

biblioteka
računovodstvo

Hrvatski računovodstveni sustav

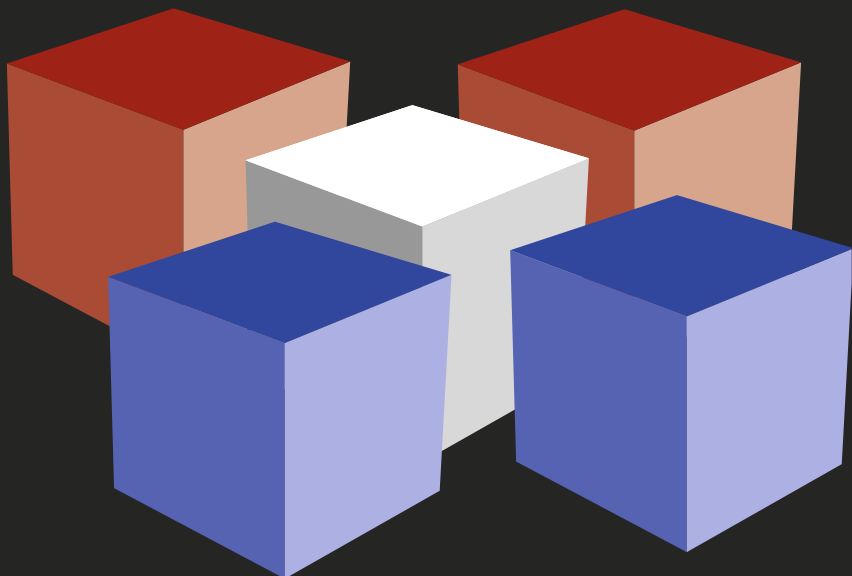
(službeni i pročišćeni tekstovi za Hrvatsku)

HSFI, MRS, MSFI i Tumačenja

IX. izdanje

Pripremila: dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ

Zagreb, listopad 2023.



HRVATSKI RAČUNOVODSTVENI SUSTAV

HSFI, MRS, MSFI i Tumačenja

(službeni i pročišćeni tekstovi za Hrvatsku)

IX. izdanje

Pripremila:

dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.



Zagreb, listopad 2023.

© Copyright 2023.

RRiF plus d.o.o. za nakladništvo i poslovne usluge

10000 Zagreb, Vlaška 68

Tel.: 01/4699-700, faks: 01/4699-703

Prodaja: 4699-760

E-pošta: rrif@rrif.hr

Za nakladnika direktor:

dr. sc. Ljerka MARKOTA, prof. struč. stud. i ovl. rač.

BIBLIOTEKA RAČUNOVODSTVO

Knjiga III. iz ciklusa: RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA

Glavni urednik:

dr. sc. Vlado BRKANIĆ

Urednica izdanja:

dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. struč. stud. i ovl. rač.

UDK 657.92

ISBN 978-953-272-208-6

Grafička priprema i tisak:

EDIT d.o.o.

Zagreb

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem **001195339**

Predgovor IX. izdanju

Prvi korak u određivanju prirode nastaloga poslovnog događaja i njegova računovodstvenog obuhvaćanja jest poznavanje računovodstvenih standarda te način na koji su oni definirali knjigovodstveno priznavanje radi financijskog izvješćivanja.

U ovoj su knjizi dani pročišćeni tekstovi izmijenjenih i dopunjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) i izmijenjenih i dopunjenih Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje: HSFI) koji su u primjeni u tekućoj 2023. godini.

U prvom poglavlju knjige dani su HSFI-ji koji su objavljeni u Nar. nov., br. 86/15., a koji se primjenjuju od 1. siječnja 2016. godine te izmjene i dopune navedenih standarda koje su objavljene u Nar. nov., br. 105/20., 9/21. – ispravak, koje se primjenjuju od 1. siječnja 2021. godine te izmjene i dopune navedenih standarda koje su objavljene u Nar. nov., br. 150/22., a primjenjuju se od 1. siječnja 2023. godine. Prve izmjene i dopune obavljene su radi usklađivanja zakonodavnoga računovodstvenog okvira Republike Hrvatske (dalje: RH) s odredbama računovodstvene Direktive 2013/34/EU u dijelu koji se odnosi na objavljivanje informacija u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje. Druge izmjene također su vezane uz objave u bilješkama uz financijske izvještaje.

Navedene standarde u Republici Hrvatskoj (dalje: RH) obvezno primjenjuju mikro, mali i srednji poduzetnici koji su u navedene kategorije klasificirani prema kvantitativnim karakteristikama u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 82/23., dalje: ZOR). HSFI-ji ukupno obuhvaćaju 17 pojedinačnih standarda te Okvir i pojmovnik standarda. Navedeni su standardi usklađeni sa zahtjevima računovodstvene Direktive 2013/34/EU, ali ne i sa zahtjevima MSFI-ja koji se svake godine mijenjaju i dopunjuju, a njihove izmjene i dopune objavljuju se u Službenom listu Europske unije.

U drugom poglavlju knjige daje se pregled MSFI-ja koji su dostupni u Uredbi Europske komisije br. 1126/2008 od 3. studenoga 2008. godine kojom se usvajaju određeni Međunarodni računovodstveni standardi u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća te izmjenama i dopunama navedene Uredbe, a koji su trenutačno u primjeni (pročišćeni tekstovi od 1. siječnja 2023. godine). Navedene standarde u RH obvezno primjenjuju veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa koji su kao takvi klasificirani prema odredbama ZOR-a. Uz navedene poduzetnike, MSFI-je mogu primjenjivati i ovisna društva, obveznici HSFI-ja, čija matična društva primjenjuju MSFI-je.

Aktualni MSFI-ji obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (dalje: MRS) koji su numerirani od broja 1 do 41, MSFI-je koji obuhvaćaju ukupno 17 standarda (zaključno s MSFI-jem 17 – Ugovori o osiguranju), tumačenja Odbora za tumačenja međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRIC) te tumačenja prijašnjega stalnog Odbora za tumačenja MRS-a (SIC). U ovoj je knjizi dan, između ostalih MSFI-ja, i cjeloviti tekst MSFI-ja 16 – Najmovi koji je u primjeni od 1. siječnja 2019. godine i cjeloviti ažurirani tekst MSFI-ja 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcem koji je zamijenio MRS 18. Uz MSFI 15, u knjizi se daje i ažurirani tekst MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti koji je zamijenio MRS 39, osim u dijelu koji se odnosi na računovodstvo zaštite, a koji definira nove kategorije financijske imovine te nove uvjete vezane za priznavanje navedene imovine i financijskih obveza te cjeloviti tekst novog MSFI-ja 17 – Ugovori o osiguranju koji je u primjeni od 1. siječnja 2023. godine.

Od prošlog izdanja protekle su tri godine, a zbog nastalih promjena bilo je potrebno objaviti tekstove računovodstvenih standarda kako bismo imali aktualno stanje za primjenu u praksi. Knjiga je namijenjena računovođama, revizorima i poreznim savjetnicima te studentima računovodstvenog usmjerenja.

Zagreb, rujan 2023. godine

Urednica

dr. sc. Tamara Cirkveni Filipović, prof. struč. stud. i ovl. rač.

Sadržaj

Predgovor IX. izdanju.....	III
I. HRVATSKI STANDARDI FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	
<i>Odluka o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.....</i>	<i>1</i>
<i>Okvir za primjenu hrvatskih standarda financijskog izvještavanja</i>	<i>3</i>
HSFI 1 Financijski izvještaji.....	11
HSFI 2 Konsolidirani financijski izvještaji.....	18
HSFI 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške	35
HSFI 4 Događaji nakon datuma bilance.....	42
HSFI 5 Dugotrajna nematerijalna imovina.....	45
HSFI 6 Dugotrajna materijalna imovina.....	53
HSFI 7 Ulaganja u nekretnine.....	62
HSFI 8 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja.....	66
HSFI 9 Financijska imovina.....	72
HSFI 10 Zalihe	79
HSFI 11 Potraživanja.....	85
HSFI 12 Kapital.....	91
HSFI 13 Obveze	96
HSFI 14 Vremenska razgraničenja	100
HSFI 15 Prihodi.....	105
HSFI 16 Rashodi.....	111
HSFI 17 Poljoprivreda.....	116
Pojmovnik.....	119
II. MEĐUNARODNI STANDARDI FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	
<i>Uredba Komisije (EZ) br. 1126/2008 od 3. studenoga 2008.....</i>	<i>133</i>
<i>Uredba Komisije (EZ) br. 1126/2008 od 3. studenoga 2008.....</i>	<i>135</i>
1. Međunarodni računovodstveni standardi.....	138
MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja	138
MRS 2 Zalihe	174
MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima (1).....	182
MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške	195

MRS 10	Događaji nakon izvještajnog razdoblja	208
MRS 12	Porez na dobit	214
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema	249
MRS 19	Primanja zaposlenika.....	269
MRS 20	Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.....	309
MRS 21	Učinci promjena tečaja stranih valuta	316
MRS 23	Troškovi posudbe	330
MRS 24	Objavljivanje povezanih osoba.....	336
MRS 26	Računovodstvo i izvješćivanje o mirovinskim planovima	344
MRS 27	Nekonsolidirani financijski izvještaji	352
MRS 28	Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima.....	359
MRS 29	Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima	371
MRS 32	Financijski instrumenti: prezentiranje	378
MRS 33	Zarada po dionici	414
MRS 34	Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine.....	433
MRS 36	Umanjenje imovine.....	447
MRS 37	Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina.....	487
MRS 38	Nematerijalna imovina.....	502
MRS 39	Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje	531
MRS 40	Ulaganja u nekretnine	566
MRS 41	Poljoprivreda.....	582
2.	Međunarodni standardi financijskog izvještavanja	593
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja	593
MSFI 2	Plaćanje temeljeno na dionicama.....	629
MSFI 3	Poslovna spajanja	665
MSFI 5	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja	711
MSFI 6	Istraživanje i procjena mineralnih resursa.....	725
MSFI 7	Financijski instrumenti: objavljivanje	730
MSFI 8	Poslovni segmenti	782
MSFI 9	Financijski instrumenti	792
MSFI 10	Konsolidirani financijski izvještaji.....	945
MSFI 11	Zajednički poslovi.....	990
MSFI 12	Objavljivanje udjela u drugim subjektima.....	1011
MSFI 13	Mjerenje fer vrijednosti	1029
MSFI 15	Prihodi na temelju ugovora s kupcima	1066
MSFI 16	Najmovi	1113
MSFI 17	Ugovori o osiguranju	1152

3. Tumačenja Odbora za tumačenja međunaodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRIC)	1231
IFRIC tumačenje 1	Promjene u troškovima demontaže, uklanjanja, obnavljanja i sličnih obveza.....1231
IFRIC tumačenje 2	Udjeli članova u zadružnim subjektima i slični instrumenti.....1235
IFRIC tumačenje 4	Utvrđivanje sadrži li sporazum najam
IFRIC tumačenje 5	Udjeli u fondovima za stavljanje izvan pogona, uklanjanje, obnavljanje i sanaciju okoliša
IFRIC tumačenje 6	Obveze koje proizlaze iz sudjelovanja na specifičnim tržištima - otpad električne i elektroničke opreme
IFRIC tumačenje 7	Primjena prepravljavanja prema MRS 29 -Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima
IFRIC tumačenje 10	Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine i umanjenje imovine.....
IFRIC tumačenje 12	Sporazumi o koncesiji za usluge
IFRIC tumačenje 14	MRS 19 - Ograničenja povezana s imovinom planova definiranih primanja, zahtjevi za minimalno financiranje i njihova interakcija
IFRIC tumačenje 16	Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje
IFRIC tumačenje 17	Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima.....
IFRIC tumačenje 19	Zatvaranje financijskih obveza glavnničkim instrumentima
IFRIC tumačenje 20	Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa
IFRIC tumačenje 21	Pristojbe (*8).....
IFRIC tumačenje 22	Transakcije u stranoj valuti i predujam
IFRIC tumačenje 23	Nesigurnost u pogledu tretmana poreza na dobit.....
SIC tumačenje 7	Uvođenje eura.....
SIC tumačenje 10	Državna pomoć - bez određene povezanosti s poslovnim aktivnostima
SIC tumačenje 15	Poslovni najmovi - poticaji
SIC tumačenje 25	Porez na dobit - promjene u poreznom tretmanu subjekta ili njegovih dioničara
SIC tumačenje 27	Procjena sadržaja transakcija koje uključuju pravni oblik najma
SIC tumačenje 29	Sporazumi o koncesiji usluga: objavljivanje
SIC tumačenje 32	Nematerijalna imovina - troškovi web stranica