

biblioteka  
računovodstvo

# *Hrvatski računovodstveni sustav*

(službeni i pročišćeni tekstovi za Hrvatsku)

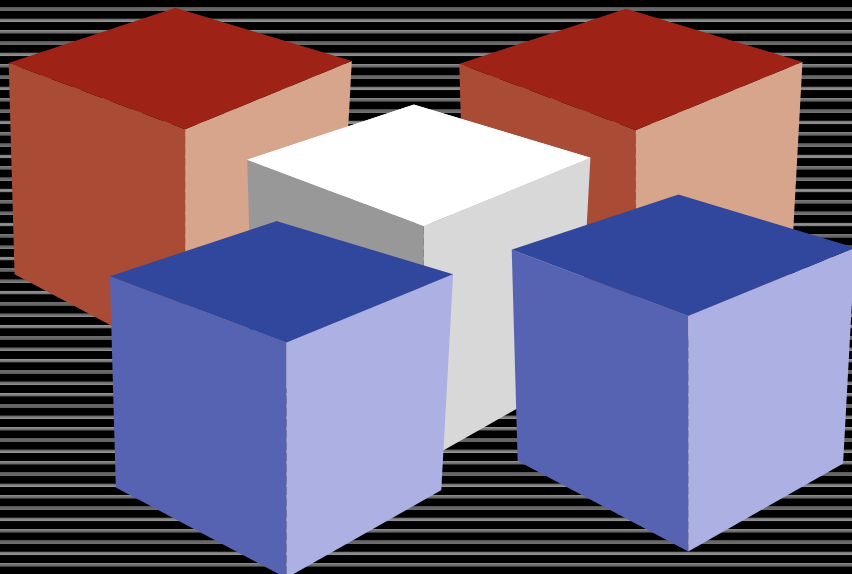
HSFI, MRS, MSFI i Tumačenja

VIII. izdanje

Knjiga III. iz ciklusa: RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA

Pripremila: dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ

Zagreb, svibanj 2020.



# **HRVATSKI RAČUNOVODSTVENI SUSTAV**

**HSFI, MRS, MSFI i Tumačenja**

**(službeni i pročišćeni tekstovi za Hrvatsku)**

**VIII. izdanje**

**Knjiga III. iz ciklusa  
RAČUNOVODSTVO PODUZETNIKA**

**Pripremila: dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.**



**Zagreb, svibanj 2020.**

© Copyright 2020.

**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. v. š. i ovl. rač.

**BIBLIOTEKA RAČUNOVODSTVO**

**Glavni urednik:**

dr. sc. Vlado BRKANIĆ

**Urednica izdanja:**

dr. sc. Tamara CIRKVENI FILIPOVIĆ, prof. v. š. i ovl. rač.

UDK 657.92

ISBN 978-953-272-184-3

**Grafička priprema i tisak:**

EDIT d.o.o.

Zagreb

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu  
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem **001061459**

## Predgovor VIII. 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 trenutačno u primjeni (u 2020. 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. Do 2020. godine ti standardi nisu mijenjani. 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. – 42/20., 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. 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 (od 1. siječnja 2020. 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 – Najmovi), 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-a 16 – Najmovi koji je u primjeni od 1. siječnja 2019. godine, a koji je zamijenio MRS 17 koji je uređivao područje najмова. MSFI 16 zahtijeva iskazivanje cjelokupne imovine koja je uzeta u operativni najam kao dugotrajne nematerijalne*

*imovine u poslovnim knjigama najmoprimca. Takvo postupanje nije potrebno za imovinu male vrijednosti i imovinu koja je uzeta u najam na rok do 12 mjeseci. U knjizi je dan i cjeloviti ažurirani tekst MSFI-ja 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcem koji je zamijenio MRS 18, a koji utvrđuje nova načela vezana uz priznavanje prihoda i novčanih tokova prema ugovorima s kupcima. 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 uz priznavanje navedene imovine i financijskih obveza.*

*U skoroj budućnosti očekuje se primjena novog MSFI-ja za osiguravajuća društva koji bi trebao zamijeniti dosadašnji MSFI 4. Naime, Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde u Londonu već je izradio novi MSFI 17 – Ugovori o osiguranju. Prema nedavno donesenoj odluci njegova je primjena na razini EU-a odgođena do 1. siječnja 2023. godine.*

*Od zadnjeg izdanja protekle su četiri godine i 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, svibanj 2020. godine*

*Urednica*

*dr. sc. Tamara Cirkveni Filipović, prof. v. š. i ovl. rač.*

# Sadržaj

Predgovor VIII. izdanju .....	III
<b>I. HRVATSKI STANDARDI FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA</b>	
<b><i>Odluka o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja</i></b> .....	1
Okvir za primjenu hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.....	3
HSFI 1 Financijski izvještaji .....	11
HSFI 2 Konsolidirani financijski izvještaji .....	16
HSFI 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.....	33
HSFI 4 Događaji nakon datuma bilance.....	40
HSFI 5 Dugotrajna nematerijalna imovina.....	43
HSFI 6 Dugotrajna materijalna imovina .....	51
HSFI 7 Ulaganja u nekretnine.....	60
HSFI 8 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja.....	64
HSFI 9 Financijska imovina .....	71
HSFI 10 Zalihe .....	78
HSFI 11 Potraživanja.....	84
HSFI 12 Kapital.....	90
HSFI 13 Obveze .....	95
HSFI 14 Vremenska razgraničenja .....	99
HSFI 15 Prihodi.....	104
HSFI 16 Rashodi.....	110
HSFI 17 Poljoprivreda.....	115
Pojmovnik.....	118
<b>II. MEĐUNARODNI STANDARDI FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA</b>	
<b><i>Uredba Komisije (EZ) br. 1126/2008 od 3. studenoga 2008.</i></b> .....	133
<b><i>Uredba Komisije (EZ) br. 1126/2008 od 3. studenoga 2008.</i></b> .....	135
<b>1. Međunarodni računovodstveni standard</b>	
MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja .....	138
MRS 2 Zalihe .....	173
MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima ( I ).....	181
MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške .....	194

MRS 10	Događaji nakon izvještajnog razdoblja .....	206
MRS 12	Porez na dobit .....	212
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	247
MRS 19	Primanja zaposlenika .....	266
MRS 20	Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći .....	306
MRS 21	Učinci promjena tečaja stranih valuta .....	313
MRS 23	Troškovi posudbe .....	327
MRS 24	Objavljivanje povezanih osoba .....	333
MRS 26	Računovodstvo i izvješćivanje o mirovinskim planovima .....	341
MRS 27	Nekonsolidirani financijski izvještaji .....	349
MRS 28	Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima .....	356
MRS 29	Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima .....	369
MRS 32	Financijski instrumenti: prezentiranje .....	376
MRS 33	Zarada po dionici .....	411
MRS 34	Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine .....	431
MRS 36	Umanjenje imovine .....	446
MRS 37	Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina .....	486
MRS 38	Nematerijalna imovina .....	501
MRS 39	Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje .....	530
MRS 40	Ulaganja u nekretnine .....	562
MRS 41	Poljoprivreda .....	578

## 2. Međunarodni standard financijskog izvještavanja

MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja .....	589
MSFI 2	Plaćanje temeljeno na dionicama .....	625
MSFI 3	Poslovna spajanja .....	661
MSFI 4	Ugovori o osiguranju .....	703
MSFI 5	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja .....	737
MSFI 6	Istraživanje i procjena mineralnih resursa .....	752
MSFI 7	Financijski instrumenti: objavljivanje .....	757
MSFI 8	Poslovni segmenti .....	809
MSFI 9	Financijski instrumenti .....	820
MSFI 10	Konsolidirani financijski izvještaji .....	967
MSFI 11	Zajednički poslovi .....	1013
MSFI 12	Objavljivanje udjela u drugim subjektima .....	1032
MSFI 13	Mjerenje fer vrijednosti .....	1050
MSFI 15	Prihodi na temelju ugovora s kupcima .....	1088
MSFI 16	Najmovi .....	1137

### 3. Tumačenja Odbora za tumačenja međunaodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRIC)

IFRIC tumačenje 1	Promjene u troškovima demontaže, uklanjanja, obnavljanja i sličnih obveza.....	1172
IFRIC tumačenje 2	Udjeli članova u zadružnim subjektima i slični instrumenti.....	1176
IFRIC tumačenje 4	Utvrdivanje sadrži li sporazum najam .....	1185
IFRIC tumačenje 5	Udjeli u fondovima za stavljanje izvan pogona, uklanjanje, obnavljanje i sanaciju okoliša .....	1190
IFRIC tumačenje 6	Obveze koje proizlaze iz sudjelovanja na specifičnim tržištima - otpad električne i elektroničke opreme .....	1194
IFRIC tumačenje 7	Primjena prepravljavanja prema MRS 29 - Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima.....	1196
IFRIC tumačenje 10	Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine i umanjenje imovine.....	1198
IFRIC tumačenje 12	Sporazumi o koncesiji za usluge .....	1200
IFRIC tumačenje 14	MRS 19 - Ograničenja povezana s imovinom planova definiranih primanja, zahtjevi za minimalno financiranje i njihova interakcija .....	1208
IFRIC tumačenje 16	Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje .....	1214
IFRIC tumačenje 17	Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima .....	1225
IFRIC Tumačenje 19	Zatvaranje financijskih obveza glavniciim instrumentima .....	1229
IFRIC Tumačenje 20	Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskoj kopa .....	1232
IFRIC Tumačenje 21	Pristojbe ( *8 ) .....	1235
IFRIC Tumačenje 22	Transakcije u stranoj valuti i predujam .....	1238
IFRIC Tumačenje 23	Nesigurnost u pogledu tretmana poreza na dobit .....	1241
SIC Tumačenje 7	Uvođenje eura.....	1246
SIC Tumačenje 10	Državna pomoć - bez određene povezanosti s poslovnim aktivnostima .....	1248
SIC Tumačenje 15	Poslovni najmovi - poticaji .....	1249
SIC Tumačenje 25	Porez na dobit - promjene u poreznom tretmanu subjekta ili njegovih dioničara .....	1250
SIC Tumačenje 27	Procjena sadržaja transakcija koje uključuju pravni oblik najma .....	1252
SIC Tumačenje 29	Sporazumi o koncesiji usluga: objavljivanje .....	1256
SIC Tumačenje 32	Nematerijalna imovina - troškovi web stranica .....	1259