



Crna Gora
Savjet za računovodstvo



Broj: 01-430/26-30039/4

07. oktobar 2026. godine

MINISTARSTVO FINANSIJA
DIREKTORAT ZA CENTRALNU HARMONIZACIJU I RAZVOJ UNUTRAŠNJIH
KONTROLA

-n/r generalnom direktoru, g-dinu Minasu Trubljaninu-

Poštovani gospodine Trubljanin,

Saglasno odredbama člana 44 stav 1 tačka 2 i 3 Zakona o računovodstvu, Savjet za računovodstvo je na sjednici održanoj 3. septembra 2026. godine razmatrao proces primjene MSFI za MSP i proces primjene direktiva Evropske unije iz oblasti računovodstva i finansijskog izvještavanja (Direktiva 2013/34/EU).

S tim u vezi Savjet konstatuje da Direktiva 2013/34/EU primjenu MSFI za mala i srednja pravna lica ne zabranjuje i da su sve neusklađenosti utvrđene 2010. godine na nivou priznavanja i vrednovanja otklonjene ili rješive korišćenjem opcija koje ta direktiva ostavlja državi članici.

Međutim, Savjet konstatuje da se neusklađenost nalazi u tome što nijedan od dva okvira koje član 26 Zakona o računovodstvu nudi mikro i malim pravnim licima ne staje u granice iz člana 4 stav 1 i člana 16 stav 3 Direktive 2013/34/EU, kao i da ta neusklađenost nije nastala donošenjem Zakona nego postoji od ranije, iz perioda u kojem su sva pravna lica primjenjivala pune standarde.

Uzimajući u obzir da je Savjet prepoznao da postoje određeni problemi u procesu primjene pomenutih standarda i direktive Evropske unije, te u cilju rješavanja potencijalnih problema daje sljedeće:

Adresa: ul. Stanka Dragojevića 2,

81000 Podgorica, Crna Gora

tel: +382 20 242 835

fax: +382 20 224 450

www.mif.gov.me

PREPORUKE

1. Savjet preporučuje Ministarstvu finansija izmjenu člana 26 Zakona o računovodstvu, na način da se za mikro i mala pravna lica uvede pojednostavljeni nacionalni režim kao podrazumijevani, uz zadržavanje MSFI za MSP i punih standarda kao mogućnosti koje ta pravna lica biraju sama, uz propisivanje ovlaštenja za donošenje propisa o bližim uslovima primjene standarda. U nastavku slijedi prijedlog za izmjenu člana 26:

Stav 1 se ne mijenja.

Stav 2 mijenja se i glasi:

„Srednja pravna lica koja nijesu subjekti od javnog interesa dužna su da sastavljaju finansijske iskaze u skladu sa MSFI za mala i srednja pravna lica, kako se primjenjuju u Crnoj Gori.

Mikro i mala pravna lica koja nijesu subjekti od javnog interesa dužna su da sastavljaju finansijske iskaze u skladu sa pojednostavljenim pravilima finansijskog izvještavanja koja propisuje Ministarstvo ili pravno lice na koja su prenijeta ovlaštenja, a koja su izvedena iz propisa Evropske unije o godišnjim finansijskim izvještajima.“

Stav 3 mijenja se i glasi:

„Pravna lica iz stava 3 ovog člana mogu da sastavljaju finansijske iskaze i u skladu sa MSFI za mala i srednja pravna lica, kako se primjenjuju u Crnoj Gori, ili u skladu sa MSFI.

Pravna lica iz stava 2 ovog člana mogu da sastavljaju finansijske iskaze i u skladu sa MSFI.

Zavisno pravno lice koje nema javnu odgovornost može da sastavlja finansijske iskaze u skladu sa MSFI 19.

Izabrani okvir primjenjuje se dosljedno i objelodanjuje u napomenama uz finansijske iskaze. Prelazak na drugi okvir moguć je od početka poslovne godine, uz obelodanjivanje razloga i efekata.

Ministarstvo, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova, propisuje bliže uslove primjene MSFI za mala i srednja pravna lica, uključujući odredbe koje se ne primjenjuju radi usklađenosti sa propisima Evropske unije, kao i pojednostavljena pravila iz stava 3 ovog člana.“

Postojeći stavovi 4 i 5 postali bi stavovi 9 i 10 uz tehničko usklađivanje sa novom numeracijom dodatih stavova.

2. Savjet je konstatovao da postoji neusklađenost odnosno nesaglasnost između člana 26 stav 2 i člana 27 stav 4, kao i člana 27 stav 5 Zakona o računovodstvu. Naime, član 26 stav 2 nalaže mikro i malim pravnim licima primjenu standarda čija tačka 3.17 traži potpun set od pet iskaza, dok član 27 stav 4 od istih tih pravnih lica traži dva iskaza i pojednostavljene napomene. Mikro i malo pravno lice, postupajući tačno po Zakonu, ne može da sastavi iskaze koji zadovoljavaju standard čija mu je primjena naložena. Tačka 3.3 standarda MSFI za MSP izričitu i bezrezervnu izjavu o usklađenosti dozvoljava samo onome ko je ispunio sve

zahtjeve standarda, iz čega slijedi da ta kategorija obveznika takvu izjavu ne smije da da. Posljedica se prenosi na sadržinu napomena i na formulaciju revizorskog mišljenja.

Dalje, odredbom člana 27 stav 5 zakona je prenijet zahtjev iz člana 12 stav 11 Direktive 2013/34/EU: pravno lice koje ima dobit raspoloživu za raspodjelu dužno je da je unese u ostale rezerve radi pokrića neotpisanih troškova razvoja iskazanih u aktivi. Odredba, dakle, pretpostavlja da se troškovi razvoja mogu kapitalizovati. Tačka 18.14 standarda MSFI za MSP nalaže da se svi izdaci za istraživanje i razvoj priznaju kao rashod perioda. Za obveznike tog standarda član 27 stav 5 tačka 1 ostaje bez predmeta, što treba izričito propisati da se u praksi ne protumači kao ovlašćenje za kapitalizaciju i predvidi MSFI 19 kao dodatna mogućnost za zavisna društva bez javne odgovornosti.

Uzimajući u obzir navedeno, Savjet preporučuje Ministarstvu finansija da se izmjenom otkloni navedena neusklađenost, odnosno nesaglasnost navedenih članova zakona.

Predsjednica Savjeta

mr Snežana Mugoša


