

## ПОЈМОВНИК ДЕФИНИСАНИХ ТЕРМИНА

Појмовник обухвата све термине дефинисане у 24 Међународна рачуноводствена стандарда за јавни сектор (МРС–ЈС), за обрачунску основу, а који су објављени 31. децембра 2006. године. Списак ових МРС–ЈС дат је на последњој страни Појмовника. Овај појмовник не садржи термине дефинисане у МРС–ЈС према готовинској основи, "Финансијско извештавање према готовинској основи". За ове термине треба погледати МРС–ЈС према готовинској основи.

Када постоји више дефиниција истог термина, Појмовник назначаваче све МРС–ЈС у којима се термин наводи и дефиниције које се односе на одређене МРС–ЈС.

### Дефиниције

Референце на МРС–ЈС према обрачунској основи су дате путем броја стандарда и броја параграфа. На пример, "1.7" се односи на Међународни рачуноводствени стандард за јавни сектор (МРС–ЈС) 1, "Презентација финансијских извештаја", параграф 7. Референце у заградама указују на мање разлике у формулацији.

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Активно тржиште</b>	Тржиште на коме постоје сви следећи услови: (а) ставке којима се тргује у оквиру тржишта су хомогене; (б) купци и продавци са израженом слободном вољом се обично могу наћи у сваком тренутку; и (ц) цене су доступне јавности.	21.14
<b>Активности финансирања</b>	Активности које доводе до измена величине и састава уложеног капитала и позајмица ентитета.	2.8, 3.7, 4.10, 18.8
<b>Амортизација</b>	Систематски (плански) распоред отписиве вредности неког средства током његовог века употребе.	17.13,21.14
<b>Апропријација</b>	Овлашћење добијено од законодавног тела за алокацију средстава за потребе које утврђује законодавство или сличан надлежни ентитет.	24.7

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Бруто улагање у лизинг</b>	Збир: (а) минималних плаћања за лизинг које потражује давалац лизинга код финансијског лизинга и  (б) било која негарантована резидуална вредност која припада даваоцу лизинга	13.8
<b>Буџет за више година</b>	Буџет одобрен за неколико година. Он не садржи објављене будуће процене или пројекције за периоде после буџетског периода.	24.7
<b>Буџетска основа</b>	Обрачунска, готовинска или друга основа рачуноводства усвојена за буџет коју је одобрило законодавно тело.	24.7
<b>Валута за презентацију</b>	Валута у којој се презентују финансијски извештаји.	4.10
<b>Вредност специфична за ентитет</b>	Садашња вредност новчаних токова које ентитет очекује од континуиране употребе неког средства и од његовог отуђења на крају века трајања или очекује приликом измирења неке обавезе.	17.13
<b>Гарантована резидуална вредност</b>	(а) у случају корисника лизинга, онај део резидуалне вредности за који гарантује корисник лизинга, или страна повезана са корисником (гарантовани износ је максимални износ који би у сваком случају могао бити плаћен);  (б) у случају даваоца лизинга, онај део резидуалне вредности за који гарантује корисник лизинга или трећа страна која није повезана са даваоцем лизинга, а која је финансијски способна да исплати обавезе по гаранцији.	13.8

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Главни руководећи кадар</b>	<p>(а) сви руководиоци или чланови управних тела ентитета; и</p> <p>(б) друге особе које имају овлашћења и одговорност да планирају, управљају и контролишу активности извештајног ентитета. Када испуњава овај захтев, главни руководећи кадар обухвата:</p> <p>(i) члана управног одбора ентитета на нивоу државне управе, који има овлашћење и одговорност да планира, управља и контролише активности извештајног ентитета;</p> <p>(ii) све главне саветнике тог члана; и</p> <p>(iii) уколико већ нису обухваћени подпараграфом (а), виши ниво руководиоца извештајног ентитета, укључујући извршног руководиоца или сталног руководиоца извештајног ентитета.</p>	20.4
<b>Годишњи буџет</b>	Одобрени буџет за једну годину. Не укључује објављене будуће процене или пројекције за периоде после буџетског периода.	24.7
<b>Готовина</b>	Подразумева готовину у благајни и депозите по виђењу.	2.8, 5.5, 6.7, 8.6, 10.7
<b>Готовински еквиваленти</b>	Краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су подложна занемарљивом ризику промене вредности.	2.8
<b>Грешке из претходног периода</b>	<p>Изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја ентитета за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које:</p> <p>(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за објављивање; и</p> <p>(б) за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при сас-</p>	

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
	<p>тављању и презентацији тих финансијских извештаја.</p> <p>У такве грешке убрајају се ефекти математичких грешака, грешака при примењивању рачуноводствених политика, погрешног тумачења чињеница, преваре или превида.</p>	
<b>Губитак од умањења вредности имовине која не генерише готовину</b>	Износ за који је књиговодствена вредност средства већа од његовог надокнадивог износа.	21.14
<b>Датум извештавања</b>	Датум последњег дана периода извештавања на који се односе финансијски извештаји.	2.8, 14.5
<b>Девизни курс</b>	Коефицијент размене двеју валута.	4.10
<b>Догађаји после датума извештавања</b>	<p>Догађаји, повољни и неповољни, који су се догодили између датума извештавања и датума одобравања финансијских извештаја за објављивање. Постоје две врсте догађаја:</p> <p>(а) они који пружају доказе о околностима које су постојале на датум извештавања (усклађивање догађаја после датума извештавања); и</p> <p>(б) они који указују на околности после датума извештавања (неусклађивање догађаја после датума извештавања).</p>	14.5
<b>Економски век</b>	<p>Или:</p> <p>(а) период у току ког се очекује да средство генерише економске користи или услужни потенцијал у корист једног или више корисника, или</p> <p>(б) број производних или сличних јединица које један или више корисника очекују да добију употребом средства.</p>	13.8

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Економски ентитет<sup>1</sup></b>	Група ентитета састављена од ентитета који контролише и једног или више контролисаних ентитета.	1.7, 2.8, 4.10, 5.5, 6.7, 7.7, 8.6
<b>Ентитет који контролише</b>	Ентитет који има контролу над једним или више других ентитета.	6.7, 7.7, 8.6
<b>Заједничка контрола</b>	Уговорена подела контроле над неком активношћу путем обавезујућег споразума.	6.8, 8.5
<b>Заједничко улагање</b>	Обавезујући споразум којим се две или више страна обавезују да ће предузети активност која је предмет заједничке контроле.	1.6, 2.8, 4.9, 6.8, 7.6, 8.5
<b>Закључни курс</b>	Курс размене валута на датум извештавања.	4.10
<b>Законска обавеза</b>	Обавеза која проистиче из: (а) уговора (на основу његових експлицитних или имплицитних услова); (б) закона; или (ц) других видова примене закона.	19.18
<b>Залихе</b>	Средства: (а) у облику материјала или сировина, који ће бити утрошени у процесу производње; (б) у облику материјала или сировина који ће бити утрошени или дистрибуирани у току процеса пружања услуга; (ц) која се држе ради продаје или дистрибуције током редовног пословања; или	12.6

1

*Коментар:* Израз "економски ентитет" се у овом низу стандарда користи да дефинише, у сврхе финансијског извештавања, групу ентитета коју сачињавају ентитет који контролише и сви контролисани ентитети. Други изрази који се понекад користе за означавање економског ентитета су: "административни ентитет", "финансијски ентитет" (МРС-ЈС 4: "Финансијски извештајни ентитет"), "консолидовани ентитет" и "група". Економски ентитет може обухватати ентитете који имају и социјалну политику и тржишне циљеве. На пример, државно стамбено одељење може бити економски ентитет који обухвата ентитете који обезбеђују стамбене услуге по цени утврђеној социјалном политиком, као и ентитете који обезбеђују смештај на тржишној основи.

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
	(д) у процесу производње са наменом продаје или дистрибуције.	
<b>Засебни финансијски извештаји</b>	Финансијски извештаји које презентује ентитет који контролише, инвеститор у придружени ентитет или учесник заједничког улагања у заједнички контролисани ентитет, у којима се улагања рачуноводствено обухватају на основу директног учешћа у нето имовини/капиталу, а не на основу резултата и нето имовине из извештаја ентитета у који је инвестирано.	
<b>Значајан утицај</b>	Право учествовања у одлучивању о финансијским и пословним политикама у вези са неком активношћу, али не и право контроле или заједничке контроле над тим политикама.	7.7, 8.6
<b>Изведена обавеза</b>	Обавеза која произилази из активности ентитета када је: (а) путем установљеног модела претходне праксе, објављених политика или добровољно одређених текућих извештаја, ентитет наговестио осталим странама да ће прихватити одређене обавезе, и (б) као резултат тога, ентитет је изазвао оправдано очекивање осталих страна да ће измирити те обавезе.	19.18
<b>Извршиви уговори</b>	Уговори по којима ниједна страна није извршила ниједну од својих обавеза или су обе стране делимично извршиле своје обавезе у подједнакој мери.	19.18
<b>Издаци плаћени кроз порески систем</b>	Износи који су расположиви корисницима без обзира на то да ли они плаћају порезе или не.	23.7
<b>Имовина која генерише готовину</b>	Имовина која се држи за генерисање комерцијалног приноса.	21.14

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Имовина која не генерише готовину</b>	Сва имовина осим имовине која генерише готовину.	21.14
<b>Имовина сегмента</b>	<p>Пословна имовина ангажована од стране сегмента у оквиру његових пословних активности директно приписива сегменту или која може да буде додељена сегменту на оправданој основи.</p> <p>Уколико приход сегмента обухвата приход од камата или дивиденди, имовина сегмента обухвата одговарајућа потраживања, позајмице, улагања или другу имовину која ствара приходе.</p> <p>Имовина сегмента не обухвата имовину по основу пореза на добит или еквивалената пореза на добит која је призната у складу са рачуноводственим стандардима који се односе на обавезе плаћања пореза на добит или еквивалената пореза на добит.</p> <p>Имовина сегмента обухвата улагања, рачуноводствено обухваћена на основу метода удела само уколико је нето добитак (губитак) од таквих улагања укључен у приход сегмента. Имовина сегмента обухвата учешће у пословној имовини заједнички контролисаног ентитета које се рачуноводствено обухвата у складу са МРС–ЈС 8 <i>Учешћа у заједничким улагањима</i>.</p> <p>Имовина сегмента утврђује се после одбијања одговарајућих одобрења исказаних у финансијским извештајима као непосредна пребијања.</p>	18.27
<b>Инвеститор у заједничком улагању</b>	Страна у заједничком улагању која нема заједничку контролу над заједничким улагањем.	2.8, 6.8, 7.6, 8.5
<b>Инвестициона имовина</b>	Имовина (земљиште или објекат – или део објекта – или обоје) која се држи ради остварења прихода од закупнине или пораста вредности или и једног и другог, а не ради:	16.6

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
	(а) коришћења у производњи добара или услуга или у административне сврхе; или (б) даље продаје у току редовног пословања.	
<b>Инвестиционе активности</b>	Стицање и отуђење дугорочне имовине и других улагања која не представљају готовинске еквиваленте.	2.8, 4.9, 18.8
<b>Иницијални директни трошкови</b>	Иницијални директни трошкови су инкрементални трошкови који се могу директно приписати преговарању и закључивању лизинга изузев трошкова који су настали код произвођача или посредника даваоца лизинга.	13.8
<b>Инкрементална каматна стопа позајмљивања за корисника лизинга</b>	Каматна стопа коју би корисник лизинга требало да плати за сличан лизинг или, ако се она не може утврдити, стопа која би на почетку периода трајања лизинга теретила корисника лизинга у случају позајмљивања средства на сличан рок и са сличним гаранцијама за куповину средства које је предмет лизинга.	13.8

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Инострано пословање</b>	Контролисани ентитет, придружени ентитет, заједничко улагање или део извештајног ентитета, чије су активности успостављене или се воде у земљи која није земља извештајног ентитета.	1.7, 3.7, 4.10
<b>Инструмент капитала</b>	Сваки уговор којим се доказује преостало учешће у имовини ентитета, након одбијања свих његових обавеза.	15.9
<b>Јавно предузеће<sup>1</sup></b>	Ентитет који поседује све следеће карактеристике: (а) има право да закључује уговоре у своје име; (б) има финансијско и пословно овлашћење да обавља делатност; (ц) продаје робу и услуге у редовном току свог пословања другим ентитетима, ради остваривања добити или потпуног покрића трошкова; (д) не ослања се на стално државно финансирање да би одржало сталност пословања (осим набавке производа у оквиру независне трансакције); и (е) контролише га ентитет из јавног сектора	1.7, 2.8, 5.5, 21.14

1

*Коментар:* Јавна предузећа укључују и тржишно оријентисана предузећа, као што су комуналне службе, и финансијска предузећа, као што су финансијске институције. Јавна предузећа се у суштини нимало не разликују од ентитета који врше сличне делатности у приватном сектору. Јавна предузећа, уопште, послују да би остварила профит, мада нека од њих имају одређене обавезе вршења услуга за заједницу, у оквиру којих се од њих захтева да обезбеђују одређеним појединцима или организацијама у заједници робу и услуге бесплатно или по значајно сниженим ценама. Међународни рачуноводствени стандард за јавни сектор (МРС-ЈС) 6 "Консолидовани финансијски извештаји и рачуноводствени обухват контролисаних ентитета" даје упутство за утврђивање, да ли контрола постоји за сврхе финансијског извештавања на које би се требало позивати при одређивању да ли је јавно предузеће контролисано од стране неког другог ентитета из јавног сектора.

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Каматна стопа садржана у лизингу</b>	Дисконтна стопа која на почетку лизинга условљава укупну садашњу вредност:  (а) минималних плаћања лизинга; и  (б) негарантоване резидуалне вредности,  Која треба да буде једнака збиру  (i) фер вредности средства које је предмет лизинга и  (ii) свих иницијалних директних трошкова.	13.8
<b>Квалификујуће средство</b>	Средство за које је неопходан значајан временски период да би било спремно за планирану употребу или продају.	5.5
<b>Класа некретнина, постројења и опреме</b>	Група средстава сличне природе или функције у оквиру пословања ентитета, приказаних као једна ставка за сврхе обелодањивања у финансијским извештајима.	17.13
<b>Књиговодствена вредност (инвести- ционе имовине)</b>	Износ у коме је неко средство признато у извештају о финансијском стању.	16.7
<b>Књиговодствена вредност (некретнина, постројења и опреме)</b>	Износ по ком се средство признаје након одбијања акумулиране амортизације и акумулираних губитака услед умањења вредности имовине.	17.7
<b>Књиговодствена вредност обавезе</b>	Износ у ком је нека обавеза призната у извештају о финансијском стању	10.7

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Књиговодствена вредност средства</b>	Износ у ком је неко средство признато у извештају о финансијском стању након одбитка акумулиране исправке вредности и акумулираних импаритетних губитака.	10.7, 21.14
<b>Коначни буџет</b>	Првобитни буџет коригован за све резерве, пренесене износе, трансфере, алокације, додатне апропријације и друге законски или, на сличан начин овлашћене, промене применљиве на буџетски период.	24.7
<b>Консолидовани финансијски извештаји</b>	Финансијски извештаји економских ентитета приказани као извештаји појединачног ентитета.	6.7, 7.7, 8.6
<b>Контрола</b>	Моћ управљања финансијским и пословним политикама другог ентитета, да би се остварила корист од његовог пословања.	6.7, 7.7, 8.6
<b>Контрола над средством</b>	Настаје када ентитет може да употребљава или на други начин остварује користи од средства приликом постизања својих циљева или може да забрани или на други начин регулише приступ другима за остварење тих користи.	23.7
<b>Контролисани ентитет</b>	Ентитет, укључујући и неинкорпорирани ентитет као што је ортаклук, који је под контролом другог ентитета (ентитета који контролише).	6.7, 8.6, (7.7)
<b>Корисни век трајања (лизинга)</b>	Процењени преостали период од почетка трајања лизинга, који није ограничен на период трајања лизинга, током ког се очекује да ће ентитет користити економске користи или услужни потенцијал садржан у датом средству.	13.8

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Корисни век трајања (некретнина, постројења и опреме)</b>	Представља: (а) временски период током ког се очекује да ће ентитет користити имовину; или (б) број производних или сличних јединица које ентитет очекује да ће добити од средства.	17.13, 21.14
<b>Курсна разлика</b>	Разлика која проистиче из извештавања о истом броју јединица стране валуте у извештајној валути по различитим девизним курсевима.	1.7, 4.10
<b>Лизинг</b>	Уговор по ком давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћења средстава за договорени временски период у замену за плаћање или низ плаћања.	13.8
<b>Мањинско учешће</b>	Онај део нето добити (губитка) и нето имовине/капитала контролисаног ентитета који се може приписати учешћу у нето имовини/капиталу које не поседује, директно или индиректно (кроз контролисане ентитете) ентитет који контролише.	6.7
<b>Материјално значајна</b>	Изостављања или нетачна приказивања ставки су материјално значајна ако могу, појединачно или колективно, утицати на одлуке или процене корисника на основу финансијских извештаја. Материјална значајност зависи од природе или величине изостављања или нетачног приказивања просуђене у датим околностима. Природа или величина ставке, или комбинација обе, могу бити одлучујући фактор.	1.7, 3.7
<b>Метод удела</b>	Рачуноводствени метод према коме се улагање почетно евидентира по трошку прибављања а затим се прилагођава променама учешћа инвеститора у нето имовини/капиталу ентитета у који је инвестирано насталим након стицања. Извештај о финансијској успешности одражава учешће инвеститора у резултатима половања ентитета у који је уложено.	1.7, 4.10, 6.7, 7.7

Термин	Дефиниција	Референца
	<p>Рачуноводствени метод којим се учешће у заједнички контролисаној ентитету почетно евидентира по трошку прибављања, а затим се прилагођава променама у учешћу учесника у заједничком улагању у нето имовини/капиталу заједнички контролисаног ентитета насталим након стицања. Извештај о финансијској успешности одражава учешће учесника у заједничком улагању у резултатима пословања заједнички контролисаног ентитета.</p>	8.6
<b>Минимална плаћања лизинга</b>	<p>Плаћања у току трајања лизинга, која се захтевају или се могу захтевати од корисника лизинга, искључујући потенцијалне закупнине, трошкове за услуге и порезе које треба да плати давалац лизинга, а који ће му бити надокнађени, заједно са:</p> <p>(а) у случају корисника лизинга, сваким износом гарантованим од стране корисника лизинга или стране повезане са њим;</p> <p>(б) у случају даваоца лизинга, сваком резидуалном вредношћу коју му гарантује:</p> <p>(i) корисник лизинга;</p> <p>(ii) страна повезана са корисником лизинга; или</p> <p>(iii) трећа страна која није повезана са даваоцем лизинга која је финансијски способна да испуни ту гаранцију.</p> <p>Међутим, ако корисник лизинга има опцију куповине средства по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности средства на датум када опција куповине постане остварива и када је на почетку лизинга извесно да ће се та опција искористити, минимална плаћања лизинга обухватају минимална плаћања током трајања лизинга до очекиваног датума реализације опције куповине и плаћење потребно за реализацију те опције.</p>	13.8

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Монетарна финансијска средства и финансијске обавезе (монетарни финансијски инструменти)</b>	Финансијска средства и финансијске обавезе које треба примити или платити у фиксним или одредивим износима новца.	15.9
<b>Монетарне ставке</b>	Новац који се поседује и потраживања и обавезе које ће бити примљене или плаћене у фиксним или одредивим износима новца.	4.10, 10.7
<b>Награђивање главног руководиоца</b>	Свака накнада или корист коју главни руководиоца, непосредно или посредно, добија од извештајног ентитета, за извршене услуге у својству чланова управних тела или у својству запослених у извештајном ентитету.	20.4
<b>Надзор</b>	Надгледање активности ентитета, уз овлашћење и одговорност контроле финансијских и пословних одлука ентитета, или значајног утицаја на њих.	20.4
<b>Надокнадиви износ</b>	Виши од следећа два износа: фер вредност имовине која не генерише готовину умањена за трошкове продаје или употребна вредност.	17.13
<b>Надокнадиви услужни износ</b>	Виши од следећа два износа: фер вредност имовине која не генерише готовину умањена за трошкове продаје или употребна вредност.	21.14
<b>Напомене</b>	Садрже информације поред оних које су презентоване у извештају о финансијском стању, извештају о финансијском учинку, извештају о променама средстава/капитала и извештају о новчаним токовима. У напоменама се налазе вербални описи или рашлањивања ставки обелодањених тим извештајима и информације о ставкама које не испуњавају услове за признавање у тим извештајима.	1.7

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Негарантована резидуална вредност</b>	Онај део резидуалне вредности средства које је предмет лизинга, чију реализацију не гарантује давалац лизинга или је гарантована само од стране повезане са даваоцем лизинга.	13.8
<b>Незарађени приход од финансирања</b>	Разлика између: (а) бруто улагања у лизинг и (б) нето улагања у лизинг.	13.8
<b>Неизводљив</b>	Примена захтева је неизводљива када ентитет не може да га примени иако је уложио довољан напор да то уради.	1.7, 3.7
<b>Некретнина коју користи власник</b>	Имовина у поседу (власника или закупца у оквиру дугорочног закупа) намењена за коришћење у производњи или снабдевању робом или услугама или за административне сврхе.	16.7
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>	Материјална средства која: (а) ентитет држи ради употребе у производњи или омогућавања продаје робе или пружања услуга, ради изнајмљивања другима, или у административне сврхе; и (б) за која се очекује да ће се употребљавати дуже од једног извештајног периода.	17.13
<b>Немонетарне ставке</b>	Ставке које нису монетарне	10.7

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Неопозиви лизинг</b>	Лизинг који се може опозвати само: (а) у случају неког непредвиђеног догађаја; (б) уз допуштење даваоца лизинга; (ц) уколико корисник лизинга закључи нови лизинг за исто или еквивалентно средство са истим даваоцем лизинга; (д) на основу плаћања додатног износа од стране корисника лизинга, тако да је на почетку лизинга прилично извесно да ће се лизинг наставити.	13.8
<b>Нето имовина/капитал</b> <sup>1</sup>	Преостало учешће у имовини ентитета, после одбијања свих његових обавеза.	1.7, 2.8, 5.5
<b>Нето остварива вредност</b>	Процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања и процењене трошкове неопходне за реализацију продаје, размене или дистрибуције.	12.9
<b>Нето улагање у инострани ентитет</b>	Учешће извештајног ентитета у нето имовини/капиталу тог ентитета.	4.10
<b>Нето улагање у лизинг</b>	Бруто улагање у лизинг дисконтковано по каматној стопи садржаној у лизингу.	13.8
<b>Новчане казне</b>	Економске користи или услужни потенцијал који примају или могу примати ентитети јавног сектора, које одреди суд или други орган за спровођење закона, као последицу кршења закона или прописа.	23.7

1

*Коментар:* "Нето имовина/капитал" је израз који се користи у овим стандардима за одређивање остатка вредности у извештају о финансијском стању (имовина умањена за обавезе). Нето имовина/капитал може бити позитивна или негативна. И други изрази се могу користити уместо израза "нето имовина/капитал", уколико је њихово значење јасно одређено.

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Новчани токови</b>	Приливи и одливи готовине и готовинских еквивалената.	2.8, 8.6
<b>Обавезе</b>	Садашње обавезе ентитета које проистичу из прошлих догађаја, чије измирење ће довести до одлива економских користи или услужног потенцијала из ентитета.	1.6, 2.8, 3.6, 4.9, 5.5, 6.8, 7.6, 8.5, 19.18
<b>Обавезе сегмента</b>	<p>Пословне обавезе произашле из пословних активности сегмента које су директно приписиве сегменту или могу да буду алоциране на сегмент по разумној основи.</p> <p>Уколико расходи сегмента обухватају расходе камате, обавезе тог сегмента обухватају одговарајуће обавезе које се укамаћују.</p> <p>Обавезе сегмента обухватају учешће заједнички контролисаног ентитета у обавезама које се рачуноводствено обухватају пропорционалним консолидовањем у складу са МРС–ЈС 8 <i>Учешће у заједничким улагањима</i>.</p> <p>Обавезе сегмента не обухватају порез на добит или еквивалентне обавезе признају у складу са рачуноводственим стандардима који се односе на обавезе плаћања пореза на добит или еквивалената пореза на добит.</p>	18.27
<b>Обавезујући догађај</b>	Догађај који доводи до законске или изведене обавезе, за коју ентитет нема никакву реалну алтернативу осим да је измири.	19.18
<b>Обрачунска основа</b>	Рачуноводствена основа према којој се трансакције и други догађаји признају у тренутку њиховог настанка (а не само када се прими или изда готовина или еквивалент готовине). Због тога се трансакције и догађаји рачуноводствено евидентирају и признају у финансијским извештајима за периоде на које се односе. Елементи који се признају по обрачунској основи су имовина, обавезе, нето имовина/капитал, приход и расходи.	1.7, 3.7, 4.10, 5.5, 6.7, 8.6, (2.8)

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Ограничења на пренета средства</b>	Одредбе које ограничавају или дају смернице у погледу намена за које се може употребљавати пренето средство, али не захтевају да се будуће економске користи или услужни потенцијал врате преносиоцу уколико нису употребљени како је назначено.	23.7
<b>Одредбе за пренета средства</b>	Услови закона или прописа, или обавезујућег споразума, наметнути за употребу пренетог средства од стране ентитета који представљају екстерне ентитете у односу на извештајни ентитет.	23.7
<b>Опорезиви догађај</b>	Догађај за који држава, законодавна власт или други орган одреди да буде предмет опорезивања.	23.7
<b>Општи државни сектор</b>	Чине сви организациони ентитети државе како је дефинисано у статистичким основама финансијског извештавања.	22.15
<b>Остатак вредности (резидуална вредност)</b>	Нето износ који ентитет очекује да ће добити за неко средство на крају његовог века употребе, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.	17.13
<b>Отписива вредност</b>	Набавна вредност средства, или други износ који замењује ту вредност у финансијским извештајима, умањен за преосталу вредност тог средства.	17.13
<b>Повезана страна</b>	Сматра се да су стране повезане када једна страна има могућност да контролише другу страну или има значајан утицај на другу страну, у доношењу финансијских и пословних одлука, или уколико су ентитет – повезана страна и други ентитет предмет заједничке контроле. Повезане стране укључују: (а) ентитете који непосредно, или посредно, преко једног или више посредника,	20.4

Термин	Дефиниција	Референца
	<p>контролишу извештајни ентитет, или су под контролом извештајног ентитета;</p> <p>(б) придружене ентитете (видети Међународни рачуноводствени стандард за јавни сектор МРС–ЈС 7 – Рачуноводство улагања у придружене ентитете);</p> <p>(ц) појединце који поседују, непосредно или посредно, учешће у извештајном ентитету, које им омогућава значајан утицај на тај ентитет, као и чланови уже породице таквог лица;</p> <p>(д) главни руководећи кадар, и чланови уже породице главног руководећег кадра; и</p> <p>(е) ентитете у којима особе наведене под (ц) и под (д), поседују значајно учешће, непосредно или посредно, или имају могућност значајног утицаја.</p>	
<b>Порези</b>	Економске користи или услужни потенцијал за које постоји обавеза да се плате или могу платити ентитетима јавног сектора, у складу са законима или прописима, установљеним за обезбеђивање прихода држави.	23.7
<b>Порески издаци (који се признају за пореске сврхе)</b>	Приоритетне одредбе у закону о порезу које обезбеђују одређеним пореским обвезницима уступке који нису доступни другима.	23.7
<b>Пословне активности</b>	Активности ентитета које не спадају у активности инвестирања или активности финансирања.	2.8, 18.8
<b>Пословни лизинг</b>	Лизинг који је различит од финансијског лизинга.	13.8
<b>Потенцијална закупнина</b>	Део плаћања за лизинг који није одређен у фиксном износу већ је заснован на неком другом чиниоцу чија промена није зависна од протока времена (на пример, проценат	

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
	од будуће продаје, степен будућег коришћења, будући индекси цена, будуће тржишне каматне стопе).	13.8
<b>Потенцијална имовина</b>	Могућа имовина које настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено једино настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом датог ентитета.	19.18
<b>Потенцијална обавеза</b>	<p>(а) могућа обавеза која настаје на основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом датог ентитета, или</p> <p>(б) садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја, али није призната, јер:</p> <p>(i) није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи или услужни потенцијал бити захтеван за измирење обавезе, или</p> <p>(ii) износ обавезе се не може довољно поуздано одмерити.</p>	19.18
<b>Почетак лизинга</b>	<p>Почетак лизинга је ранији од следећих датума – датума уговора о лизингу или датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби лизинга. На овај датум:</p> <p>(а) Лизинг се класификује или као пословни или као финансијски лизинг; и</p> <p>(б) У случају финансијског лизинга, одређују се износи које треба признати на почетку трајања лизинга.</p>	13.8
<b>Почетак трајања лизинга</b>	Датум од ког корисник лизинга има право да користи средство које је предмет лизинга	

Термин	Дефиниција	Референца
	га. То је датум иницијалног признавања лизинга (то јест признавање средстава, обавеза, прихода или расхода који настају као резултат лизинга).	
<b>Првобитни буџет</b>	Почетни одобрени буџет за буџетски период.	24.7
<b>Преноси</b>	Приливи будућих економских користи или услужног потенцијала, који нису порези, од трансакција које нису трансакције размене.	23.7
<b>Придружени ентитет</b>	Ентитет, укључујући и неинкорпорирани ентитет као што је ортаклук, у ком инвеститор има значајан утицај и који није ни контролисани ентитет нити заједничко улагање инвеститора.	6.7, 7.7, 8.6
<b>Приход</b>	Бруто прилив економских користи или услужног потенцијала током извештајног периода који доводе до повећања нето имовине/капитала, осим повећања услед уплата власника.	1.7, 2.8, 5.5, 9.11, 18.8
<b>Приход сегмента</b>	<p>Приход сегмента је из објекта у извештају о финансијској успешности ентитета, који је директно приписив сегменту и одговарајући део прихода ентитета који може да буде распоређен на сегмент по разумној основи, било по основу буџетске расподеле или сличних давања, донација, трансфера, наплаћених казни, накнада или продаје екстерним купцима или трансакција са другим сегментима истог ентитета.</p> <p>(а) ванредне ставке;</p> <p>(б) приходе од камате или дивиденде, укључујући камату по основу аванса или позајмица другим сегментима, осим када је пословање сегмента примарно финансијске природе;</p> <p>(ц) добитке од продаје улагања или добитке од гашења дуга, осим када је пословање сегмента примарно финансијске природе.</p> <p>Приходи сегмента обухватају: учешће ентитета у нето добитку (губитку) придружених ентитета, заједничких улагања или других ула-</p>	18.27

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
	<p>гања, рачуноводствено обухваћених методом удела, само уколико су те ставке укључене у консолидовани или укупни приход ентитета.</p> <p>Приходи сегмента обухватају учешће заједничких улагања у приходима заједнички контролисаног ентитета које се рачуноводствено обухвата пропорционалним консолидовањем у складу са МРС–ЈС 8 <i>Учешће у заједничким улагањима</i>.</p>	
<b>Пропорционална консолидација</b>	<p>Метод рачуноводственог обухватања, помоћу ког је учешће учесника заједничког улагања у сваком делу имовине, обавеза, прихода и расхода заједнички контролисаног ентитета комбиновано на "ред по ред" основи са сличним ставкама у финансијским извештајима учесника заједничког улагања или саопштено као засебна линијска ставка у финансијским извештајима учесника заједничког улагања.</p>	8.6
<b>Проспективна примена</b>	<p>Проспективна примена промене рачуноводствене политике и признавања ефекта промене рачуноводствене процене су:</p> <p>(а) примена нове рачуноводствене политике на трансакције, друге догађаје и стања који се јављају након датума на који се политика мења; и</p> <p>(б) признавање ефекта промене рачуноводствене процене у садашњем и будућим периодима на које утиче та промена.</p>	3.7
<b>Расподела власницима</b>	<p>Расподела будућих економских користи или услужног потенцијала свим власницима или некима од њих, у виду оствареног приноса на улагање или повраћаја улагања.</p>	1.7, 2.8, 3.7, 4.10, 5.5, 6.7, 7.7, 8.6
<b>Расход сегмента</b>	<p>Расход који проистиче из пословних активности сегмента, који је директно приписив сегменту и одговарајући део расхода који може да буде распоређен на сегмент по разумној основи, укључујући расходе који се односе на испоруке робе и услуга екстерним странама, као и расходе који се односе на</p>	

транзакције са другим сегментима истог ентитета. Расход сегмента не обухвата:

- (а) ванредне ставке;
- (б) камату, укључујући камату по основу аванса или позајмица од других сегментата, осим када је пословање сегмента примарно финансијске природе;
- (ц) губитке од продаје улагања или губитке од гашења дуга, осим када је пословање сегмента примарно финансијске природе;
- (д) учешће ентитета у нето губитку или губицима придружених ентитета, заједничких улагања или других улагања, рачуноводствено обухваћених методом удела;
- (е) расходе пореза на добит или еквиваленте пореза на добит који су признати у складу са рачуноводственим стандардима који се односе на обавезу плаћања пореза на добит; или
- (ф) опште трошкове управе, трошкове главног седишта и друге трошкове који настају на нивоу ентитета и односе се на ентитет као целину. Међутим расходи понекад настају на нивоу предузећа за рачун сегмента. Такви расходи се сматрају расходима сегмента уколико се односе на пословне активности сегмента и могу да буду директно приписани сегменту или алоцирани на сегмент по разумној основи.

Расходи сегмента обухватају учешће у расходима заједнички контролисаног ентитета који се рачуноводствено обухвата пропорционалним консолидовањем у складу са МРС–ЈС 8 *Учешћа у заједничким улагањима*.

За пословање сегмента које је примарно финансијске природе, приходи и расходи од камате, за сврхе извештавања по сегментима, могу бити приказани као појединачан нето износ, само уколико су те ставке приказане у нето износу у консолидованим извештајима или финансијским извештајима ентитета.

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Расходи</b>	Смањења економских користи или услужног потенцијала током извештајног периода, у облику одлива или трошења средстава или настанка обавеза које доводе до смањења нето имовине/капитала, осим оних које се односе на расподелу добити власницима	1.7, 2.8, 3.7, 4.10, 5.5, 6.7, 7.7, 8.6
<b>Рачуноводствена основа</b>	Обрачунска или готовинска основа рачуноводства према дефиницији у Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор према обрачунској основи и Међународном рачуноводственом стандарду за јавни сектор према готовинској основи.	24.7
<b>Рачуноводствене политике</b>	Посебни принципи, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојио ентитет у припреми и презентацији финансијских извештаја.	3.7, 6.7, 18.8
<b>Рачуноводствене политике сегмената</b>	Рачуноводствене политике усвојене за припремање и презентацију финансијских извештаја консолидоване групе или ентитета као и рачуноводствене политике које се специфично односе на извештавање по сегментима	18.27
<b>Резервисање</b>	Обавеза са неизвесним роком доспећа и износом.	19.18
<b>Реструктурирање</b>	Програм који планира и контролише руководство, и битно мења: (а) делокруг пословања ентитета; или (б) начин на који се то пословање обавља.	19.18
<b>Ретроспективна примена</b>	Примена нове рачуноводствене политике на трансакције, друге догађаје и стања као да се та политика одувек примењује.	3.7
<b>Ретроспективно преправљање</b>	Исправљање признавања, одмеравања и обелодањивања износа елемената финансијских извештаја као да се претходни период никад није ни десио.	3.7
<b>Сауговорач</b>	Ентитет који обавља радове изградње у складу са уговором о изградњи	11.4

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
Сегмент	Јасно различита активност или група активности ентитета, за коју је прикладно да засебно објављује финансијске информације са циљем процењивања успешности ентитета у дотадашњем остварењу његових циљева и ради одлучивања о будућој расподели ресурса.	18.9
Спот девизни курс	Девизни курс за моменталну трансакцију.	4.10
Средства <sup>1</sup>	Ресурси које ентитет контролише као резултат прошлих догађаја, од којих ентитет очекује да ће остварити будући прилив економских користи или услужног потенцијала.	1.7, 2.8, 5.5, 6.7, 8.6
Страна валута	Валута различита од извештајне валуте неког ентитета.	1.7, 4.10
Трајање лизинга	Неопозиви период за који је корисник лизинга уговорио лизинг средства заједно са сваким будућим периодом у ком корисник лизинга има могућност да настави лизинг, са или без додатног плаћања, с тим што је на почетку лизинга извесно у разумној мери да ће корисник лизинга ту могућност искористити.	13.8
Трансакција повезаних страна	Пренос ресурса или обавеза између повезаних страна, без обзира на то да ли се терети ценом. Трансакције повезаних страна не обухватају трансакције са другим ентитетом који је повезана страна само због своје економске зависности од извештајног ентитета или државне управе чији је део.	20.4
Трансакције размене	Трансакције у оквиру којих један ентитет прима средства или услуге, или има измирује обавезе давањем приближно једнаке вредности (првенствено у облику готовине, робе, услуга или коришћења средстава) директно другом ентитету.	23.7, 9.11, 12.9, 16.7, 17.3

1

*Коментар:* Средства пружају могућности да ентитети остваре своје циљеве. Средства која се користе за испоручивање робе и услуга у складу са циљевима ентитета, али која не стварају директно нето новчане приливе, често се описују као средства која садрже "услужни потенцијал". Средства која се користе за стварање нето новчаних прилива често се описују као средства која садрже "будуће економске користи". Да би обухватио све сврхе за које средства могу да буду намењена, овај стандард користи фразу "будуће економске користи или услужни потенцијал" да опише суштинске одлике средстава.

## ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Трансакције које нису трансакције размене</b>	Трансакције које нису трансакције размене. У трансакцијама које нису трансакције размене, ентитет или прима вредност од другог ентитета без директног давања приближно једнаке вредности у размену, или даје вредност другом ентитету без директног примања приближно једнаке вредности у размену.	23.7, 9.11, 12.9, 16.7, 17.13
<b>Тржишна вредност</b>	Износ који се може добити продајом, или који треба платити ради стицања финансијског инструмента на активном тржишту.	15.9
<b>Трошак прибављања</b>	Износ готовине или готовинског еквивалента, фер вредност и друга накнада дата за набавку неког средства у време његовог прибављања или изградње.	16.7,17.13
<b>Трошкови отуђења</b>	Додатни трошкови директно приписиви отуђењу средства, осим трошкова финансирања и расхода пореза на добитак.	21.14
<b>Трошкови позајмљивања</b>	Камата и други настали расходи ентитета при позајмљивању новчаних средстава.	5.5
<b>Трошкови текуће замене</b>	Трошкови које ентитет мора сносити уколико прибавља имовину на датум извештавања.	12.9
<b>Трошкови метод</b>	Рачуноводствени метод којим се инвестирање евидентира према трошку прибављања. Инвеститор признаје приход од инвестиције само до износа примљеног по основу расподеле кумулиране добити ентитета у који је инвестирано, која се врши после датума стицања. Примања по основу расподеле која превазилазе такву добит третирају се као повраћај инвестиције и признају се као смањење набавне вредности инвестиције.	7.7
<b>Уговор о изградњи</b>	Уговор или сличан обавезујући споразум специфично закључен ради изградње средства или комбинације средстава која су уско међусобно повезана или међузависна у смислу конструкције, технологије и функције или своје крајње сврхе или употребе.	11.4

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Уговор о осигурању</b>	Уговор којим се осигуратељ излаже идентификованом ризику губитка услед догађаја или околности насталих или откривених током одређеног периода, укључујући смрт (у случају исплате ануитета, преживљавање примаоца ануитета), болест, инвалидитет, нанете повреде, оштећења имовине или прекиде пословања.	15.9
<b>Уговор по фиксној цени</b>	Уговор о изградњи којим сауговарач прихвата фиксну уговорну цену, или фиксну цену по јединици учинка, која је у неким случајевима предмет клаузула о повећању трошкова.	11.4
<b>Уговор са накнадним увећањем трошка</b>	Уговор о изградњи по коме се сауговарачу надокнађују дозвољени или другачије дефинисани трошкови, као и, у случају комерцијално заснованих уговора, додатни проценат ових трошкова или фиксна накнада уколико је уговорено.	11.4
<b>Умањење вредности</b>	Губитак будућих економских користи или потенцијала за пружање услуга, изнад систематског признавања губитка будућих економских користи или потенцијала за пружање услуга средства кроз амортизацију.	21.14
<b>Упоредива основа</b>	Стварни износи презентовани на истој рачуноводственој основи, истој основи класификације, за исте ентитете и за исти период као и одобрени буџет.	24.7
<b>Употребна вредност имовине која не генерише готовину</b>	Садашња вредност преосталог услужног потенцијала имовине.	21.14
<b>Услови за пренета средства</b>	Одредбе којима се захтева да будуће економске користи или услужни потенцијал садржани у средству буду потрошени како је назначено од стране примаоца, у супротном будуће економске користи или услужни потенцијал морају бити враћени преносиоцу.	23.7
<b>Учесник заједничког улагања</b>	Страна у заједничком улагању која има заједничку контролу над тим заједничким улагањем.	8.6

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Учешћа власника</b>	<p>Будуће економске користи или услужни потенцијал које су ентитету дале екстерне стране, које не условљавају обавезе ентитета, а које одређују финансијско учешће у нето имовини/ капиталу тог ентитета, и које:</p> <p>(а) преносе право како на расподелу будуће економске добити или услужног потенцијала ентитета за време његовог трајања, у складу са одлукама власника или њихових представника, тако и на расподелу добити по основу вишка имовине у односу на обавеза у случају да престанка ентитета; и/или</p> <p>(б) се могу продати, разменити, пренети или откупити.</p>	1.7, 2.8, 5.5, 6.7, 8.6
<b>Фер вредност</b>	<p>Износ за који се неко средство може разменити, или обавеза измирити, између познатих, вољних страна у оквиру независне трансакције.</p>	1.7, 4.10, 7.7, 9.11, 15.9, 16.7, 17.13
<b>Фер вредност умањена за трошкове продаје</b>	<p>Износ који се може добити продајом неког средства у независној трансакцији између обавештених, вољних страна, умањен за трошкове отуђења.</p>	21.14
<b>Финансијска обавеза</b>	<p>Свака уговорна обавеза којом се:</p> <p>(а) даје готовина или друго финансијско средство другом ентитету; или</p> <p>(б) размењују финансијски инструменти са другим ентитетом под условима који су потенцијално неповољни.</p> <p>Ентитет може имати уговорну обавезу коју може измирити или плаћањем финансијских средстава или сопственим власничким хартијама од вредности. У том случају, ако број власничких хартија од вредности потребних за измирење обавезе варира са променама њихове фер вредности, тако да је укупна фер вредност плаћених власничких хартија од вредности увек једнака износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед флукуације цена власничких хартија од вредности. Таква обавеза треба да буде рачуноводствено обухваћена као финансијска обавеза ентитета.</p>	15.9

ПОЈМОВНИК

Термин	Дефиниција	Референца
<b>Финансијски инструменти</b>	<p>Сваки уговор на основу ког настаје финансијско средство једног ентитета и финансијска обавеза или инструмент капитала другог ентитета.</p> <p>Купопродајне уговоре који дају право било којој уговорној страни да измири обавезе у готовини или другим финансијским инструментом треба рачуноводствено обухватати као финансијске инструменте са изузетком купопродајних уговора: (а) који су закључени и настављају да испуњавају захтеве ентитета у вези са набавком, продајом или употребом, (б) који су назначени за те сврхе на почетку, и (ц) за које се очекује да ће бити измирени испоруком.</p>	15.9
<b>Финансијски лизинг</b>	Лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. Право својине се може, али не мора пренети.	13.8
<b>Финансијско средство</b>	<p>Било које средство које је:</p> <p>(а) готовина;</p> <p>(б) уговорно право на примање готовине или другог финансијског средства од другог ентитета;</p> <p>(ц) уговорно право на размену финансијских инструмената са другим ентитетом под условима који су потенцијално повољни; или</p> <p>(д) инструмент капитала другог ентитета.</p>	1.7, 15.9
<b>Функционална валута</b>	Валута примарног економског окружења у ком ентитет послује.	4.10
<b>Чланови уже породице</b>	Блиски рођаци неког лица или чланови породице лица, за које се може очекивати да ће утицати, или бити под утицајем тог лица, у пословним везама са односним ентитетом	20.4
<b>Штетни (онерозни) уговор</b>	Уговор о размени средстава или услуга по ком неизбежни трошкови испуњења обавеза према уговору превазилазе економске користи или услужни потенцијал за које се очекује да ће бити примљени према том уговору.	19.18

**Сви МРС–ЈС објављени до децембра 2006. године**

Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор објављени до 31. децембра 2006. године су:

- МРС–ЈС 1 – "Презентација финансијских извештаја" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 2 – "Извештаји о новчаним токовима" (мај 2000)
- МРС–ЈС 3 – "Рачуноводствене политике, промене рачуновдствених процена и грешке" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 4 – "Учинци промена курсева страних валута" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 5 – "Трошкови позајмљивања" (мај 2000)
- МРС–ЈС 6 – "Консолидовани и засебни финансијски извештаји" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 7 – "Улагања у придружене ентитете" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 8 – "Учешћа у заједничким улагањима" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 9 – "Приход из трансакција размене" (јун 2001)
- МРС–ЈС 10 – "Финансијско извештавање у хиперинфлаторним привредама" (јун 2001)
- МРС–ЈС 11 – "Уговори о изградњи" (јун 2001)
- МРС–ЈС 12 – "Залихе" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 13 – "Лизинг" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 14 – "Догађаји након датума извештавања" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 15 – "Финансијски инструменти: обелодањивање и презентација" (децембар 2001)
- МРС–ЈС 16 – "Инвестициона имовина" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 17 – "Некретнине, постројења и опрема" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 18 – "Извештавање по сегментима" (јун 2002)
- МРС–ЈС 19 – "Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина" (октобар 2002)
- МРС–ЈС 20 – "Обелодањивање повезаних страна" (октобар 2002)
- МРС–ЈС 21 – "Умањење вредности имовине која не генерише готовину" (децембар 2004)
- МРС–ЈС 22 – "Обелодањивање финансијских информација о општем државном сектору" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 23 – "Приходи од трансакција које нису трансакције размене (порези и преноси)" (децембар 2006)
- МРС–ЈС 24 – "Презентација буџетских информација у финансијским извештајима" (децембар 2006)