

Pravila skrbnega računovodenja 9 (2016)

RAČUNOVODSKO INFORMIRANJE

A. Uvod

~~Ta standard se uporablja~~ **Ta pravila se uporabljajo** pri sestavljanju računovodskih poročil za zunanje in notranje potrebe. ~~Povezan je z računovodskimi načeli od 158 do 166 (Kodeks računovodskih načel, 1995).~~ ~~Obdeluje~~ **Obdelujejo**

- a) opredeljevanje računovodskega informiranja,
- b) uporabnike informacij v računovodskih poročilih,
- c) oblikovanje informacij v računovodskih poročilih,
- č) razkrivanje v računovodskih izkazih in drugih računovodskih poročilih,
- d) razkrivanje v prilogah k računovodskim izkazom **ter**
- e) prevrednotovanje postavk v računovodskih poročilih **ter**
- ~~f) uskupinjevanje računovodskih poročil.~~

~~Ta standard se opira~~ **pravila se opirajo** na splošno računovodsko teorijo, ~~mednarodne standarde računovodskega poročanja in zakon o gospodarskih družbah. Povezan je in so povezana~~ predvsem s slovenskimi računovodskimi standardi (SRS) ~~20 in SRS od 23 do 29~~ **od 20 do 23 in pravili skrbnega računovodenja (PSR) od 5 do 8.**

~~Standard~~ **Pravila** (poglavje B) je treba brati skupaj z opredelitvami ključnih pojmov (poglavjem C), pojasnili (poglavjem Č) ~~in~~ **ter** Uvodom v slovenske računovodske standarde (2006) **ter okvirom SRS (2016).**

B. Standard Pravila

a) Opredeljevanje računovodskega informiranja

~~30.1.~~ **9.1.** Računovodsko informiranje je predstavljane računovodskih podatkov in računovodskih informacij uporabnikom. Kot takšno je končna stopnja knjigovodenja, računovodskega predračunavanja, računovodskega nadziranja in računovodskega ~~proučevanja~~ **analiziranja (proučevanja).**

~~30.2.~~ **9.2.** Računovodsko informiranje je del celotnega informiranja, potrebnega pri delovanju ~~podjetja~~ **organizacije**. Razlikuje se od finančnega informiranja, ki je zgolj informiranje o procesih in stanjih v zvezi s finančnim področjem nalog v ~~podjetju~~ **organizaciji**; finančno informiranje prevzema in pogloblja le tisti del računovodskega informiranja, ki je usmerjen k finančnemu načinu razmišljanja, zato se širi tudi na druga področja.

~~30.3.~~ **9.3.** Računovodsko informiranje je sestavina finančnega računovodstva, kadar obravnava ~~ustaljene~~ računovodske podatke, pomembne za prikazovanje ~~delovanja celotnega podjetja~~ **celotne organizacije** ali ~~njegovih njenih~~ razmerij z drugimi, sestavina stroškovnega računovodstva, kadar obravnava ~~ustaljene~~ računovodske podatke o podrobnostih z notranjega področja delovanja **organizacije**, in sestavina poslovnega računovodstva, kadar obravnava računovodske informacije za potrebe posloводства.

~~30.4.~~ Računovodsko informiranje je pomembno, kadar so njegov predmet računovodski podatki oziroma računovodske informacije za notranje potrebe pa tudi kadar so njegov predmet računovodske informacije za zunanje potrebe.

~~30.5.~~ Prejemniki računovodskih podatkov oblikujejo na njihovi podlagi računovodske informacije, in to bodisi za svoje potrebe bodisi za potrebe drugih uporabnikov.

~~30.6.~~ **9.4.** Računovodsko informiranje se izvaja z računovodskimi poročili, ki vsebujejo računovodske podatke in/ali računovodske informacije, ki so izražene v denarnih ali naravnih merskih enotah. Računovodska poročila so praviloma pisna, lahko pa so tudi ustna. Pisna računovodska poročila se lahko prikazujejo tudi na računalniških zaslonih.

b) Uporabniki informacij v računovodskih poročilih

9.5. Računovodsko informiranje je pomembno za notranje, pa tudi za zunanje potrebe.

~~30.7.~~ **9.6.** Notranji uporabniki računovodskih informacij so

- izvajalci posameznih nalog v podjetju organizaciji, ki morajo odločati o podrobnostih izvajanja,
- poslovodstvo v podjetju organizaciji od najnižje ravni do uprave (ravnateljstva posloводства),
- upravljalni in nadzorni organi v podjetju organizaciji ter
- zaposlenci v podjetju organizaciji.

~~30.8.~~ **9.7.** Zunanji uporabniki računovodskih informacij so

- lastniki podjetja organizacije, ki niso člani njegovih upravljalnih in/ali nadzornih organov (tudi možni vlagatelji),
- posojilodajalci (zlasti dajalci dolgoročnih pa tudi kratkoročnih posojil),
- dobavitelji (zlasti dajalci dolgoročnih blagovnih pa tudi kratkoročnih kreditov),
- kupci (zlasti glavni stalni kupci),
- država in
- javnost (tudi tekmeci).

~~30.9.~~ **9.8.** Računovodska poročila, ki se predlagajo uporabnikom informacij v njih, so lahko obdobna računovodska poročila ali občasna računovodska poročila. Obdobna računovodska poročila se jim predlagajo v določenih časovnih presledkih, vsebujejo pa ustaljene računovodske podatke in/ali računovodske informacije, ki se nanašajo na obračunska obdobja. Občasna računovodska poročila pa se jim predlagajo v časovnih presledkih, ki niso določeni, ter vsebujejo računovodske podatke in/ali računovodske informacije za posebne namene.

~~30.10.~~ **9.9.** Računovodska poročila so glede na namen informacij v njih pobudna, nadzorna ali informativna. Pobudna računovodska poročila so namenjena uporabnikom, ki sodelujejo pri odločanju o načrtovanju, pripravljanju izvajanja in izvajanju. Nadzorna računovodska poročila so namenjena uporabnikom, ki sodelujejo pri odločanju o nadziranju ali pripravljanju izvajanja. Informativna računovodska poročila pa so namenjena uporabnikom, ki morajo biti le na splošno informirani, a ne sodelujejo pri odločanju.

c) Oblikovanje informacij v računovodskih poročilih

~~30.11.~~ **9.10** Pogostnost zagotavljanja računovodskih informacij in njihova podrobnost sta določeni z mestom v zaporedju, prikazanim v ~~SRS 30.7~~ **PSR 9.6**, in ~~SRS 30.8~~ **PSR 9.7**. Sproti, torej najbolj pogosto, morajo biti na razpolago uporabnikom, ki so v ~~SRS 30.7~~ **PSR 9.6**, navedeni na prvem mestu, najmanj

pogosto pa uporabnikom, ki so v ~~SRS 30.8.~~ **PSR 9.7.** navedeni na zadnjem mestu. Najbolj podrobne morajo biti za potrebe prvih in najbolj zbirne za potrebe zadnjih.

30.12. 9.11 Obsežnost potrebnih informacij je odvisna od vloge njihovega prejemnika pri odločanju. Če mora odločati, morajo računovodske informacije vsestransko pojasnjevati več možnosti in njihove posledice, če mora biti z dogajanjem, o katerem odločajo drugi, le okvirno seznanjen, pa so lahko zgolj splošne.

30.13. 9.12 Računovodsko informiranje mora zagotavljati razumljive, ustrezne, zanesljive in primerljive računovodske informacije. Računovodske informacije so razumljive, če jih uporabniki, ki dovolj dobro poznajo poslovno in gospodarsko delovanje in računovodstvo ter jih dovolj prizadevno proučujejo, razumejo brez težav. Računovodske informacije so ustrezne, če pomagajo uporabnikom sprejemati oziroma popravljati ali potrjevati poslovne odločitve. Na ustreznost postavk vplivata njihova vrsta in bistvenost, bistvenost pa je odvisna od njihove velikosti, ocenjene v posameznih okoliščinah, oziroma **njihove** opustitve ali napačne predstavitve; bistvenost iste postavke je lahko za različne uporabnike različna. Računovodske informacije so zanesljive, če ne vsebujejo pomembnih napak in pristranskih stališč ter zvesto predstavljajo tisto, o čemer trdijo, da predstavljajo, ali za kar se upravičeno domneva, da predstavljajo; biti morajo popolne. Informacije v letnih računovodskih izkazih so bolj zanesljive, če so ti izkazi revidirani. Primerljivost računovodskih informacij pomeni ne samo to, da je zaradi metodичne enotnosti mogoče primerjati postavke v računovodskih izkazih ~~istega podjetja~~ **iste organizacije** za različna leta ali postavke v računovodskih izkazih različnih ~~podjetij~~ **organizacij**, temveč tudi to, da so konti in knjižbe na njih metodično enotni tako v ~~istem podjetju~~ **isti organizaciji** kot v različnih ~~podjetjih~~ **organizacijah**.

30.14. 9.13 Pri računovodskem informiranju je treba upoštevati zahtevo po pravočasnem oblikovanju in predlaganju ustreznih računovodskih informacij za odločanje; če so prepozne, namreč niso več koristne. Upoštevati pa je treba tudi razmerja med stroški oblikovanja posamezne računovodske informacije in koristmi od nje.

30.15. 9.14 Računovodsko informiranje se izvaja pisno, tudi na računalniškem zaslonu, ali ustno; ustno se sporočajo računovodski podatki ali računovodske informacije, ki že obstajajo v pisni obliki. Računovodske informacije se izražajo s števili in njihovimi pojasnili kot sestavinami računovodskih poročil. Glede na obdobje, na katero se nanašajo, so sestavine računovodskih predračunov ali računovodskih obračunov. Najbolj zbirne računovodske informacije so računovodski izkazi.

30.16. 9.15 Notranji uporabniki računovodskih podatkov in računovodskih informacij so dolžni sodelovati s tistimi, ki jih pripravljajo; pri tem je treba upoštevati, kdo potrebuje računovodske podatke in računovodske informacije ter kdaj in za katere namene. Za resnično in pošteno računovodsko informiranje zunanjih uporabnikov odgovarja ~~uprava (ravnateljstvo)~~ **poslovodstvo**.

30.17. 9.16 Pri oblikovanju računovodskih informacij je treba upoštevati predpostavki o nastanku poslovnih dogodkov ~~in~~, pa tudi **predpostavko o neomejenosti delovanja, razen če obstaja upravičen dvom o nadaljevanju delovanja organizacije**. Biti morajo predvsem razumljive, ustrezne, zanesljive in primerljive. Izbira in uporaba računovodskih usmeritev pa morata temeljiti na previdnosti, prednosti vsebine pred obliko in pomembnosti.

č) Razkrivanje v računovodskih izkazih in drugih računovodskih poročilih

30.18. 9.17 Računovodske izkaze kot celoto sestavljajo

- bilanca stanja,
- izkaz poslovnega izida,
- izkaz ~~gibanja kapitala~~ **denarnih tokov**,
- izkaz ~~denarnih tokov~~ **gibanja kapitala** in

- razlagalna računovodska pojasnila.

Kot posamezen računovodski izkaz se šteje vsaka sestavina ne glede na to, ali je namenjena notranjim ali zunanjim potrebam.

30.19. 9.18 Računovodsko poročilo zajema celoto računovodskih izkazov, posamezne računovodske izkaze, posamezne računovodske predračune ali računovodske obračune ali zgolj izbor računovodskih podatkov in/ali računovodskih informacij z ustreznimi pojasnili. Računovodska poročila so lahko občasna in obdobjna (tudi letna).

30.20. 9.19 Pri temeljnem letnem poslovnem poročanju velikih in ~~srednjih podjetij~~ **srednje velikih organizacij** ima bilanca stanja obliko, kot jo določa SRS 24.4 **20.4.**, izkaz poslovnega izida obliko, kot jo določa SRS 25.5 **21.5.** ali 25.6 **21.6.**, izkaz denarnih tokov obliko, kot jo določa SRS 26.6 **22.6.**, 26.9 **22.9.** ali 26.16 **22.16.**, izkaz gibanja kapitala pa obliko, kot jo določa SRS 27.3 **23.3.** in ki omogoča predstavitev sprememb kapitala, kot jih določa SRS 27.2. **23.2.** Pri temeljnem letnem poslovnem poročanju malih podjetij pa ima lahko bilanca stanja skrajšano obliko, kot jo določa SRS 24.9 **20.9.**, obliko izkaza poslovnega izida enako kot ~~velika in srednja podjetja~~ **velike in srednje velike organizacije**, izkaz denarnih tokov in izkaz gibanja kapitala pa se lahko opustita, če ~~podjetja~~ **organizacije** niso ~~vkjučena~~ **vkjučene** v skupino, za katero se sestavljajo skupinski računovodski izkazi, ali če nimajo svojih vrednostnih papirjev na borzi. ~~Podjetje~~ **Organizacija** lahko v skladu s svojimi potrebami znotraj zahtevane razčlenitve kategorij uvede tudi podkategorije.

30.21. 9.20. Če se ~~podjetje~~ **organizacija** odloči v sredstvih javnega obveščanja objaviti povzetek letnega poročila, zadošča, da sta bilanca stanja in izkaz poslovnega izida objavljena v obliki tehle povzetkov, ki omogočata ugotoviti istovetnost ~~registrskemu sodišču~~ **pooblaščenim organizaciji** predloženih popolne bilance stanja in popolnega izkaza poslovnega izida za obravnavano obdobje:

Bilanca stanja

Sredstva

A. Dolgoročna sredstva

- I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne časovne razmejitve
- II. Opredmetena osnovna sredstva
- III. Naložbene nepremičnine
- IV. Dolgoročne finančne naložbe
- V. Dolgoročne poslovne terjatve
- VI. Odložene terjatve za davek

B. Kratkoročna sredstva

- I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo
- II. Zaloge
- III. Kratkoročne finančne naložbe
- IV. Kratkoročne poslovne terjatve
- V. Denarna sredstva

C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Obveznosti do virov sredstev

A. Kapital

- I. Kapital
- II. Kapitalske rezerve
- III. Rezerve iz dobička
- IV. ~~Presežek iz prevrednotenja~~ Revalorizacijske rezerve
- V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti
- ~~VI.~~ VI. Preneseni čisti poslovni izid
- ~~VII.~~ VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta

B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

C. Dolgoročne obveznosti

- I. Dolgoročne finančne obveznosti
- II. Dolgoročne poslovne obveznosti
- III. Odložene obveznosti za davek

Č. Kratkoročne obveznosti

- I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev
- II. Kratkoročne finančne obveznosti
- III. Kratkoročne poslovne obveznosti

D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Izkaz poslovnega izida

- Poslovni prihodki
- Poslovni odhodki
- + Finančni prihodki
- Finančni odhodki
- = Poslovni izid iz rednega delovanja
- +/-Drugi prihodki (odhodki)
- Davek iz dobička (+/- odloženi davki)

= Čisti poslovni izid poslovnega leta

30.22. 9.21. Obliko drugih računovodskih poročil za zunanje potrebe **običajno** določajo predpisi, **dobri poslovni običaji**, v primeru pogodbenih razmerij pa lahko tudi sporazum med organizacijo in pogodbenim partnerjem (npr. banko).

30.23. 9.22. Obliko računovodskih izkazov in drugih **ustaljenih** računovodskih poročil za notranje potrebe določa akt **podjetja organizacije**.

30.24. 9.23. Če računovodski podatki v računovodskih izkazih ali drugih računovodskih poročilih ne upoštevajo **SRS 30.17 PSR 9.16**, je to treba posebej povedati in utemeljiti. ~~Izbira in uporaba računovodskih usmeritev morata temeljiti na previdnosti, prednosti vsebine pred obliko in pomembnosti.~~ Opis pomembnih uporabljenih računovodskih usmeritev mora biti sestavni del tako objavljenih računovodskih izkazov kot tudi drugih računovodskih poročil.

d) Razkrivanje v prilogah k računovodskim izkazom

30.25. 9.24. Priloge k računovodskim izkazom so razlagalna računovodska pojasnila, ki niso samostojen izkaz. Napačnega ali neustreznega izkazovanja postavk v bilanci stanja, izkazu poslovnega izida in/ali drugih računovodskih izkazih ne opravičijo niti še tako temeljiti opisi uporabljenih računovodskih usmeritev niti opombe in/ali pojasnila.

30.26. 9.25. Podjetja **Organizacije** vključujejo v priloge k računovodskim izkazom podkategorije kategorij, zahtevanih v obrazcih računovodskih izkazov. Pri temeljnem letnem poročanju so obvezna dodatna razkritja postavk v bilanci stanja, ki jih določajo SRS od ~~24.13~~ **20.13**, do ~~24.25~~ **20.24**, postavk v izkazu poslovnega izida, ki jih določajo SRS od ~~25.16~~ **21.16**, do ~~25.31~~ **21.23**, pa tudi razkritja, ki jih obravnavajo točke **e d** poglavij B v SRS od 1 do ~~19~~ **15**.

30.27. 9.26. Podjetja **Organizacije**, v katerih odloča o bilančnem dobičku skupščina, morajo v skladu z ~~zakonom~~ **Zakonom** o gospodarskih družbah pri poročanju skupščini predstaviti

- a) čisti dobiček / izgubo poslovnega leta
- b) ~~plus~~ preneseni čisti dobiček / preneseno izgubo **(odbitna postavka)**
- c) ~~plus~~ zmanjšanje kapitalskih rezerv
- č) ~~plus~~ zmanjšanje rezerv iz dobička
- d) minus povečanje rezerv iz dobička (i. zakonskih rezerv, rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže ter statutarnih rezerv po sklepu uprave ob sestavljanju letnega poročila; ii. drugih rezerv iz dobička po odločitvi uprave in nadzornega sveta) ~~ter~~

e) znesek dolgoročno odloženih stroškov razvijanja na bilančni presečni dan ter

e) bilančni dobiček ~~/ bilančno izgubo~~ **(a + b + č - d - e)**, ki ga/~~je~~ skupščina razporeja med delničarje, druge rezerve, prenos v naslednje leto in druge namene

ali

bilančno izgubo (a + b + c + č - d - e).

Odločitve skupščine se knjižijo v novem poslovnem letu, v nasprotju z odločitvami ~~uprave~~ **(ravnateljstva) posloводства** in nadzornega sveta, ki se upoštevajo že v postavkah bilance stanja in izkaza gibanja kapitala za obravnavano poslovno leto.

~~30.28.~~ **9.27.** Pri zunanjem poročanju vsebujejo priloge k letnim računovodskim izkazom predvsem kazalnike iz točk a in č iz ~~SRS 29.29~~ **PSR 8.26.**, iz točk a in č iz ~~SRS 29.30~~ **PSR 8.27.**, iz točk a, d, e in f iz ~~SRS 29.31~~ **PSR 8.28.**, iz točke a iz ~~SRS 29.33~~ **PSR 8.30.** ter iz točk a in č iz ~~SRS 29.34~~ **PSR 8.31.**

Pri notranjem računovodskem poročanju določa **kazalce**, kazalnike in **vrste odnikov**, ki so predmet računovodskega analiziranja (proučevanja) poslovanja odnike, akt **podjetja** organizacije.

~~30.29.~~ **9.28.** Če je revidiranje računovodskih izkazov predpisano z zakonom, je priloga k njim tudi revizorjevo poročilo.

~~30.30.~~ **9.29.** Če **podjetje** **organizacija** objavi povzetek letnega poročila, objavi povzetka ne sme biti priloženo celotno revizorjevo poročilo, ampak se razkrije samo revizijsko mnenje in morebiten pojasnjevalni odstavek. Lahko pa se objavi povzetka priloži revizorjevo poročilo o povzetku.

~~30.31.~~ **9.30.** Računovodski podatki o **poslovnih skrivnostih**, **ki so poslovna skrivnost**, se ne smejo dajati nepooblaščenim osebam.

e) Prevrednotovanje postavk v računovodskih poročilih

~~30.32.~~ **9.31.** Podrobnosti prevrednotovanja posameznih **računovodskih** kategorij obravnavajo točke č poglavij B v SRS od 1 do 19 **16**. Pri računovodskem poročanju je treba upoštevati vse zahteve po razkritjih, ki jih vsebujejo ustrezni slovenski računovodski standardi.

f) Uskupinjevanje računovodskih poročil

~~30.33.~~ Skupino podjetij sestavljajo

- a) — obvladujoče podjetje;
- b) — podjetja, odvisna od njega zaradi deleža v kapitalu in/ali
- c) — podjetja, odvisna od njega zaradi prevladujočega vpliva iz drugih razlogov.

~~30.34.~~ Za skupino povezanih podjetij se sestavljajo celota računovodskih izkazov, posamezni računovodski izkazi, posamezni računovodski predračuni in računovodski obračuni ali zgolj izbor računovodskih podatkov in/ali računovodskih informacij z ustreznimi pojasnili. Skupinska računovodska poročila so lahko občasna in obdobjna (tudi letna).

~~30.35.~~ V primeru obvladujočega podjetja in od njega odvisnih podjetij gre za popolno uskupinjevanje.

Kadar je obvladujoče podjetje ali od njega odvisno podjetje naložbenik v pridruženo podjetje, se v skupinskih računovodskih izkazih uporabi kapitalska metoda.

Skupne podvige obračunava sestavljaavec računovodskih poročil kot sopodvižnik (pogodbena stranka pri skupnem podvigu) po kapitalski metodi.

~~30.36.~~ Skupinska računovodska poročila se sestavljajo, kot da bi šlo za eno samo podjetje. Iz njih se izločajo vsa poslovna in finančna razmerja med podjetji v skupini, posebej pa se izkazujeta tudi kapital manjšinskih lastnikov in čisti poslovni izid manjšinskih lastnikov. Poglavje 13 Uvoda v Slovenske računovodske standarde vsebuje določbe o popolnem uskupinjevanju in obračunavanju naložb po kapitalski metodi, poglavje 12 pa vsebuje določbe za skupne aranžmaje. Točke d poglavij B v SRS od 1 do 20 in 23 vsebujejo določbe o uskupinjevanju posameznih kategorij, v SRS od 24 do 27 pa določbe o uskupinjevanju posameznih računovodskih izkazov.

~~30.37.~~ Pri računovodskem poročanju o skupinskih računovodskih izkazih je treba posvetiti posebno pozornost pojasnjevanju njihove izrazne moči v primerjavi z izrazno močjo izvirnih računovodskih izkazov upoštevanih podjetij.

C. Opredelitve ključnih pojmov

~~30.38.~~ **9.32.** V tem standardu je uporabljenih nekaj izrazov, ki jih je treba razložiti in tako opredeliti ključne pojme.

- a) **Računovodski podatek** je vložek v računovodsko obravnavanje, lahko pa tudi posledek tega obravnavanja. Izraža nevtrarno dejstvo.
- b) **Računovodska informacija** je ~~posledek~~ **rezultat** računovodskega obravnavanja podatkov. Je problemsko usmerjena in kot taka podlaga za odločanje. Lahko ima obliko postavk v računovodskih izkazih ali drugih računovodskih poročilih.
- c) **Računovodski izkaz** je urejen prikaz učinka računovodskega obravnavanja podatkov. Vse skupine postavk v njem kot celota in/ali posamezne skupine postavk v njem so računovodske informacije, posamezne postavke v njem pa praviloma računovodski podatki.
- č) **Računovodsko poročilo** je skupek sporočil, ki vsebujejo **pregledno urejene podatke o gospodarskih kategorijah (npr. v računovodskih izkazih), pa tudi** ocene, pojasnila in razlage predračunskih in obračunskih podatkov. Lahko je predračunsko poročilo ali obračunsko poročilo; vsako od njiju je lahko predloženo ali sprejeto, pobudno, nadzorno ali informativno. **Računovodska poročila zajemajo tako tista za notranje kot tista za zunanje potrebe. Računovodsko poročilo organizacije za zunanje potrebe določajo predpisi.**
- d) **Ustreznost računovodskega informiranja** je lastnost, značilnost tega informiranja, da po vsebini, obliki, času in načinu sporočanja zadovoljuje potrebe uporabnikov.
- e) **Bistvenost računovodskega informiranja** je lastnost, značilnost tega informiranja, da vpliva na presojanje in/ali odločanje; tak(e) vpliv(e) je treba posebej razkriti.
- f) **Gospodarnost računovodskega informiranja** je lastnost, značilnost tega informiranja, da koristi od njega presegajo stroške zaradi njega.
- g) **Razkrivanje znotraj računovodskega informiranja** je predstavljajanje, ki zagotavlja poštene informacije in ne zbuja nobenih pomislekov v zvezi z računovodskimi podatki, s katerimi seznanja uporabnike.

Č. Pojasnila

~~30.39.~~ **9.33.** Namen računovodskega informiranja je omogočati uporabnikom računovodskih informacij, da kar najbolj presojajo, ocenjujejo, sklepajo in odločajo. Pri računovodskem informiranju se prenašajo informacije med odločevalnim in izvajalnim področjem nalog v ~~podjetju~~ **organizaciji** pa tudi med ~~podjetjem~~ **organizacijo** in uporabniki zunaj ~~njega~~ **nje**. Tako je računovodsko informiranje temeljnega pomena za spoznavanje bistva gospodarskih kategorij in pojavov, povezanih s poslovanjem. Ureditev računovodskega informiranja zagotavlja smotrne tokove in načine prejemanja in prenašanja računovodskih podatkov in/ali računovodskih informacij uporabnikom.

~~30.40.~~ **9.34.** Računovodski podatki izvirajo predvsem iz knjigovodenja in/ali računovodskega predračunavanja, računovodske informacije pa so ~~običajno plod več delov računovodenja~~ **lahko tudi rezultat računovodskega analiziranja in računovodskega nadziranja.**

Posebej pomembne so računovodske informacije, ki se pojavljajo v določenih vnaprej znanih časovnih presledkih in na predpisanih obrazcih računovodskih izkazov. Prav tako so pomembna tudi različna redna ali posebna računovodska poročila s pojasnili in razlagami ocen, sklepov, predlog in pobud.

~~Temeljni pogoj za računovodsko informiranje v ožjem pomenu sta zbiranje in obdelovanje podatkov znotraj računovodenja. Računovodsko informiranje v ožjem pomenu torej že po svoji naravi vpliva tudi na računovodsko informiranje v širšem pomenu.~~

30.41. 9.35. Resnično in pošteno računovodsko informiranje je sporočanje zanesljivih in preverjenih dejstev v celoti pa tudi vseh smotrnih obvestil in razlag brez kakršnihkoli vnaprejšnjih mnenj in predsodkov. Pri tem je treba uporabnike seznaniti z vsemi potrebnimi razkritji brez kakršnegakoli namena zbuhati pri njih dvom in/ali jih zavajati v zmoto.

30.42. 9.36. Nekatere zahteve v zvezi s sestavljanjem računovodskih poročil, kot sta pravočasnost in gospodarnost, utegnejo ogroziti druge zahteve v tej zvezi, zlasti ustreznost, popolnost, preverjenost in zanesljivost. Ker pa je pri sprejemanju poslovnih odločitev, posebno izvajalnih, pa tudi pri nadziranju njihovega izvajanja pravočasnost odločilnega pomena, se zaradi varnosti še vedno uporabljajo tudi začasni računovodski podatki inčasne računovodske informacije. Njihova nepopolnost pa tudi netočnost se sicer začasno dopuščata pri poročanju poslovodstvu, vendar ju je treba jasno razkriti.

30.43. 9.37. Različni notranji in zunanji uporabniki računovodskih podatkov in računovodskih informacij imajo tudi svoje posebne interese. Te je treba upoštevati in se jim kar najbolj prilagajati, vendar se pri tem nikakor in nikoli ne smejo ogroziti pravice vseh uporabnikov do popolnega in bistvenega informiranja. V središču zanimanja poslovodstva, nekoliko manj podrobno in manj pogosto pa tudi članov upravljalnih in nadzornih organov, ki so pglavilni uporabniki, so računovodske informacije o sprotni in končni plačilni sposobnosti, o finančnem položaju podjetja organizacije in o dobičkonosnosti donosnosti poslovanja, razčlenjene po sestavinah.

Prinašalce kapitala in sedanje pa tudi možne vlagatelje kapitala zanimajo zlasti velikost in ustaljenost donosa v obliki dividend ali deležev v čistem dobičku, politika delitve čistega dobička, dolgoročna čista dobičkonosnost podjetja donosnost organizacije in kakovost uprave (ravnateljstva) poslovodstva.

Banke in druge financerje v vlogi dajalcev dolgoročnih posojil zanima predvsem sposobnost podjetja organizacije za redno odplačevanje posojil ter v zvezi s tem dolgoročna dobičkonosnost donosnost sredstev, finančni položaj in kakovost uprave (ravnateljstva) poslovodstva.

Dobavitelje v vlogi dajalcev dolgoročnih kreditov zanimata predvsem dolgoročna dobičkonosnost donosnost sredstev in kakovost uprave (ravnateljstva) poslovodstva.

Zaposlene Zaposlene in njihove interesne skupnosti zanimajo predvsem čista dobičkonosnost donosnost poslovanja in stopnja njihove udeležbe zaposlencev v dobičku, s tem pa možnosti njihovih zaslužkov in socialnih prejemkov, ter dolgoročne možnosti za zaposlitev in kakovost uprave (ravnateljstva) poslovodstva.

Banke in druge dajalce kratkoročnih posojil ter dajalce kratkoročnih blagovnih in drugih kreditov zanimata sprotna plačilna sposobnost podjetja organizacije in njegov njen finančni položaj.

Glavne stalne kupce zanimajo zlasti dolgoročna dobičkonosnost donosnost sredstev ter s tem možnost ohranjanja ustaljenega poslovanja, finančni položaj in kakovost uprave (ravnateljstva) poslovodstva.

Za tekmece je računovodsko informiranje zanimivo iz dveh nasprotujočih si razlogov: da bi ugotovili, kolikšna je možnost, da kupijo podjetje organizacijo, in kolikšna je možnost, da podjetje organizacija kupi nje. V zvezi s tem jih zanimajo predvsem čista dobičkonosnost donosnost, finančni položaj in kakovost uprave (ravnateljstva) poslovodstva.

Državo (tudi vsako njej podrejeno raven) in njene organe zanimajo zlasti razmeščenost dejavnikov, tudi zaposlencev zaposlenih, ter uživanje posebnih pravic zaradi monopolnega položaja ali naravne rente, kar je povezano z uvajanjem dajatev.

Javnost, predvsem v kraju, v katerem podjetje organizacija deluje, želi iz računovodskih informacij ugotavljati, ali podjetje organizacija ogroža človekovo okolje in če ga, kako to ogrožanje omejiti ali preprečiti, ter kakšne so gospodarske in finančne možnosti podjetja organizacije za pomoč pri reševanju krajevnih problemov in v zvezi z zaposlovanjem. Zaradi tega zanimata zanimajo javnost predvsem dobičkonosnost dodana vrednost, ki jo ustvarja organizacija, ter njena donosnost poslovanja in finančni položaj podjetja.

~~30.44.~~ **9.38.** K razvijanju računovodskega informiranja pomembno prispevajo usklajevanje računovodskih standardov lastne države in držav, s katerimi podjetje posluje, z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja pa tudi druge usklajevalne dejavnosti v računovodenju ter v primerih, ko se dovoljujejo različne rešitve, in pojasnila, kje so razlike.

~~30.45.~~ **9.39.** Upravičenost in smotrnost računovodskega informiranja sta odvisni od uporabnosti računovodskih podatkov in računovodskih informacij, ki jih zagotavlja računovodsko informiranje, ter možnosti za njihovo uporabo. Zaradi tega je nujno navezovanje (po možnosti neposrednih) stikov med dajalci računovodskih podatkov in računovodskih informacij ter njihovimi uporabniki.

~~30.46.~~ **9.40.** Računovodski podatki in računovodske informacije so uporabni samo, če so resnični in pošteni, k čemur naj bi močno pripomogli tudi slovenski Slovenski računovodski standardi. Pri tem ima revidiranje računovodskih izkazov ali širše računovodenja nepogrešljivo vlogo nepristransko presoati, ali in koliko je računovodsko informiranje usklajeno s takimi sodili.

D. Datuma sprejetja in začetka uporabe

~~30.47.~~ **9.41.** Ta standard pravila je sprejel strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji seji 17. novembra 2005 xx. Xxxxx. 2015. K njemu sta dala soglasje minister za finance in minister za gospodarstvo. Podjetja Organizacije, ki imajo poslovno leto enako koledarskemu, ga začnejo uporabljati s 1. januarjem 2006 2016, preostala podjetja pa s prvim poslovnim letom preostale organizacije pa prvo poslovno leto, ki se začne po tem datumu.

Podjetja Organizacije z dnem začetka uporabe tega standarda teh pravil prenehajo uporabljati SRS 30 - Računovodsko informiranje (2002) (2006).