

UVOD

Prilikom obavljanja svog posla, autori kao i korisnici računovodstvenih izveštaja vezani su za domaća pravna, stručna i druga pravila struke. Poštujući ova pravila, autori i korisnici finansijsko-računovodstvenih izraza, neće doći do većih problema prilikom zadovoljavanja njihovih informativnih potreba.

U situacijama kada se finansijski korisnik, investitor ili poverilac sreće sa ekonomskom slikom neke druge zemlje odnosno kada treba da upozna parcijalan ili celovit privredni entitet neke druge zemlje, on se suoči sa raznim problemima koji proizilaze iz sadržinskih i formalnih razlika finansijsko-računovodstvenih izveštaja ovih zemalja.

Da bi se prevazišle ovakve situacije, Evropska Zajednica kontinuirano radi na usvajanju posebnih računovodstvenih direktiva sa ciljem da harmonizuju računovodstvena rešenja i škole unutar zajednice. Uvde se ustvari teži zajedničkom dogovoru i izboru prihvatljivih rešenja, koja omogućavaju sporazumevanje odnosno želi se da računovodstvo bude jezik poslovnog sporazumevanja.

Ova globalizacija ekonomije, uprkos postojećim razlikama podstiče unifikaciju godišnjih izveštaja i finansijskog računovodstva privrednih društava.

Računovodstvene škole imaju osnovu u italijanskom dvojnog knjigovodstvu, ali ipak postoje brojne razlike koje utiču na prikazivanje finansijskog položaja i uspeha privrednih društava.

Razvoj privrede, posebno međunarodne trgovine robom i kapitalom zahtevalo je postojanje razumevanja međunarodnog računovodstva. Razvoj međunarodno uporedivog računovodstva predstavlja podršku globalizaciji u proširenju finansijskih transakcija. To je rezultiralo sve većom internacionalizacijom računovodstva, koja je najbolje izražena u međunarodnim računovodstvenim pravilima (računovodstvenim standardima i direktivama).

UTICAJ ISTORIJSKIH OKOLNOSTI NA PRISUSTVO RAZLIKA U RAČUNOVODSTVENIM REŠENJIMA

Na razlike prisutne u računovodstvenim rešenjima u svetu posledica uticale su mnogi istorijski događaji i okolnosti. Prelomni istorijski događaj za pojavu većih razlika u računovodstvenim rešenjima u svetu su Svetska ekonomska kriza i II svetski rat.

<http://www.MATURSKIRADOVI.NET/>

U SAD-u i Velikoj Britaniji privredna društva se finansiraju uglavnom prodajom vrednosnih papira odnosno davaoci kredita i ostali poverioci su u manjini. U ovoj situaciji investitori preuzimaju veći rizik za finansijska ulaganja, pa oni zahtevaju da im poslovni organi društva prezentiraju realnu dobit i gubitke. Pažnja je usmerena na zarađivački potencijal, dok u računovodstvu preovlađuju realan prikaz, neprekidnost, stalnost i realizacija.

Svetska ekonomska kriza (1929-1933 god), koja je u SAD dovela do osnivanja američke državne Komisije za nadzor na berzi (Securities and Exchange Commission, SEC) je jedan od glavnih događaja koji je uticao na pojavu razlika u računovodstvenim rešenjima. Ova komisija je zajedno sa predstavnicima Savezne vlade i računovodstveno-revizorske organizacije bila autor opštih računovodstvenih načela (Generally Accepted Principles, -GAAP).

Zajednička stručna pravila sadrže, između ostalog, sledeća rešenja: načelo realne prezentacije (fair presentation), načelo prioriteta sadržine u odnosu na formu (substance over form), načelo kontinuiteta (going concern principle), načelo realizacije (realisation principle), načelo sadržajnog razgraničavanja (matching principle), načelo opreznosti (conservatism principle), načelo formalne i materijalne konstantnosti (consistency), načelo bistvenosti (materiality).

Nakon drugog svetskog rata, restauracija postojećih kao i izrada novih propisa o delovanju privrednih društava u Evropi prouzrokovale su monetarne, poslovne i ostale integracije, izazvane privrednim interesima u zapadnoj i centralnoj Evropi i dolazi do prihvatanja direktiva Evropske Zajednice. Deo Evrope gde je dominirao socijalizam, prihvatile su 90-tih godina, nove ekonomske i pravne sisteme. Uzor za izradu sopstvenih računovodstvenih standarda u nekim zemljama bili su međunarodni računovodstveni standardi i rešenja, dok su neke zemlje (SR Jugoslavija, Hrvatska) izabrale neposrednu upotrebu računovodstvenih standarda i rešenja. Veći deo evropskih zemalja računovodstvena pravila je uredio u okviru privrednog prava. U Anglosaksonskom svetu prednost su imala pravila računovodstvenih organizacija u odnosu na pravna računovodstvena pravila.

Dvojno knjigovodstvo bilo je prihvaceno u Italiji, Francuskoj, Nemačkoj i Holandiji zatim se razvilo i u ostalim zemljama sveta. Englesko računovodstvo, kao i škole, razvilo se najviše putem privrednih tokova, a zatim i putem investiranja u Severnoj Americi. Važnu ulogu u prenosu računovodstvenih znanja imale su i druge evropske države. Svoju praksu u oblasti računovodstva Francuska je prenela u Afriku i Polineziju, a Holandija u Indokinu.

DIREKTIVE EZ O POLAGANJU RAČUNA

Dvema bitnim činjenicama zemlje članice EZ su bile motivisane da se propisima o polaganju računa završni računi učine razumljivijim, tj. da se olakša njihovo čitanje. Prvo je pomenuto nastojanje uslovljeno potrebom za konstituisanjem zajedničkog tržišta (a to je i bio cilj potpisivanja ugovora o osnivanju EZ, Rimskim ugovorom iz 1957 godine), a to znači brisanje ograničenja između zemalja članica.

Pripreme za usklađivanje privrednog prava i stvaranja uslova za upoređivanje finansijsko-računovodstvenih izveštaja privrednih društava, EU je započela još 1965. godine. Predpripreme za stvaranje računovodstvenih direktiva započele su stručne organizacije evropskih privrednih revizora.

Do konacnog određivanja važnih direktiva došlo je tek 1984. godine, i to sledećim redom: prvu direktivu (gesellschaftrechtliche Richtlinie), vezanu za objavljivanje (Publizitätsrichtlinie), Evropska Zajednica je usvojila 9 marta 1968. godine; četvrta direktiva, koja se odnosila naunifikovane godišnje računovodstvene izveštaje o ekonomskom položaju i uspehu društava kapitala (Bilanzrichtlinie), tj. deoničarskih društava, zatim, društava sa ograničenom odgovornošću kao i komanditnih društava na osnovu deonica, usvojena je od strane Evropske zajednice 25. jula 1978. godine; na izradu konsolidovanih bilansa društava kapitala (Konzernbilanzrichtlinie), odnosila se sedma direktiva, a Evropska Zajednica ju je usvojila 13. juna 1983. godine; osma direktiva, koja je tretirala eksternu reviziju godišnjih obračuna poslovanja društava kapitala (Abschlußprüferrichtlinie) usvojena je 10. aprila 1984. godine.

Činjenica je da su pomenute direktive smanjile broj razlika u računovodstvenim rešenjima, što je, dalje, rezurtiralo bitnim unapređenjem stepena mogućnosti upoređivanja informacija o finansijskom položaju i uspehu privrednog društva. Ima mišljenja, prema kojima direktive regulišu formalnu, a u manjoj meri suštinsku stranu problema.

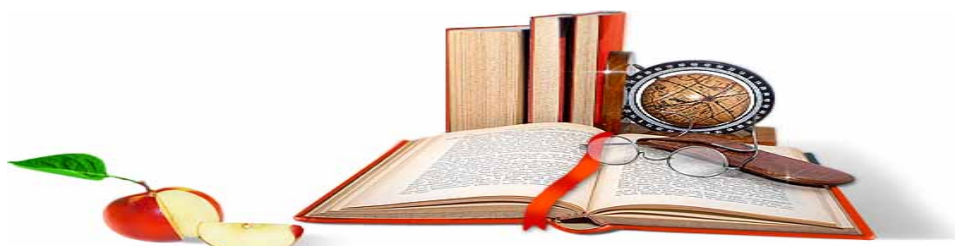
Većina država je zadržala sopstvene «računovodstvene navike». Veći je broj primera koji indiciraju na bitne sadržinske razlike. U Engleskoj se često događa da se između neopredmećenih sredstava aktiviraju lični poslovni uspesi, što u Nemačkoj nije dozvoljeno.

Ako izradimo računovodstveni izveštaj prema računovodstvenim pravilima jedne ili druge članice Evropske Zajednice, pojaviće se značajne razlike. A. Oestreicher i C. Spengle su prema nemačkim i francuskim pravno- računovodstvenim

**---- OSTATAK TEKSTA NIJE PRIKAZAN. CEO RAD MOŽETE
PREUZETI NA SAJTU WWW.MATURSKI.NET ----**

**[BESPLATNI GOTOVI SEMINARSKI, DIPLOMSKI I MATURSKI TEKST](http://WWW.SEMINARSKIRAD.ORG)
RAZMENA LINKOVA - RAZMENA RADOVA
RADOVI IZ SVIH OBLASTI, POWERPOINT PREZENTACIJE I DRUGI EDUKATIVNI MATERIJALI.**

**WWW.SEMINARSKIRAD.ORG
WWW.MAGISTARSKI.COM
WWW.MATURSKIRADOVI.NET**



NA NAŠIM SAJTOVIMA MOŽETE PRONAĆI SVE, BILO DA JE TO [SEMINARSKI](#), [DIPLOMSKI](#) ILI [MATURSKI](#) RAD, POWERPOINT PREZENTACIJA I DRUGI EDUKATIVNI MATERIJAL. ZA RAZLIKU OD OSTALIH MI VAM PRUŽAMO DA POGLEDATE SVAKI RAD, NJEGOV SADRŽAJ I PRVE TRI STRANE TAKO DA MOŽETE TAČNO DA ODABERETE ONO ŠTO VAM U POTPUNOSTI ODGOVARA. U BAZI SE NALAZE [GOTOVI SEMINARSKI, DIPLOMSKI I MATURSKI RADOVI](#) KOJE MOŽETE SKINUTI I UZ NJIHOVU POMOĆ NAPRAVITI JEDINSTVEN I UNIKATAN RAD. AKO U [BAZI](#) NE NAĐETE RAD KOJI VAM JE POTREBAN, U SVAKOM MOMENTU MOŽETE NARUČITI DA VAM SE IZRADI NOVI, UNIKATAN SEMINARSKI ILI NEKI DRUGI RAD NA LINKU [IZRADA RADOVA](#). PITANJA I ODGOVORE MOŽETE DOBITI NA NAŠEM [FORUMU](#) ILI NA

maturskiradovi.net@gmail.com