



School of
Management and Law

Škola
managementa i prava



Program za računovodstvo i izvještavanje u javnom sektoru

Sličnosti i razlike između GFSM-a/ESA-e/SNA-a i IPSAS-a:

Uvod u najznačajnija obilježja proizvoda za stjecanje i razmjenu znanja



PULSAR-ova Zajednica prakse za financijsko izvještavanje
Sastanak radne grupe, Winterthur, Švicarska
3. – 4. lipnja 2019.

Dr. Sandro Fuchs & mr. sc. Pascal Horni – Institut za javno upravljanje
sandro.fuchs@zhaw.ch; pascal.horni@zhaw.ch

Međunarodni računovodstveni
standardi za javni sektor
(IPSAS-i) ●

● ESA 2010.

Što čemu služi?

SNA 2008. ●

Što je što?

- Priručnik o državnom deficitu
i dugu (MGDD)

Kako od računovodstvenih
podatka doći do statističkih
izvještaja?

●
GFSM 2014.

Prikupljanje točnih statističkih podataka – junački pothvat?

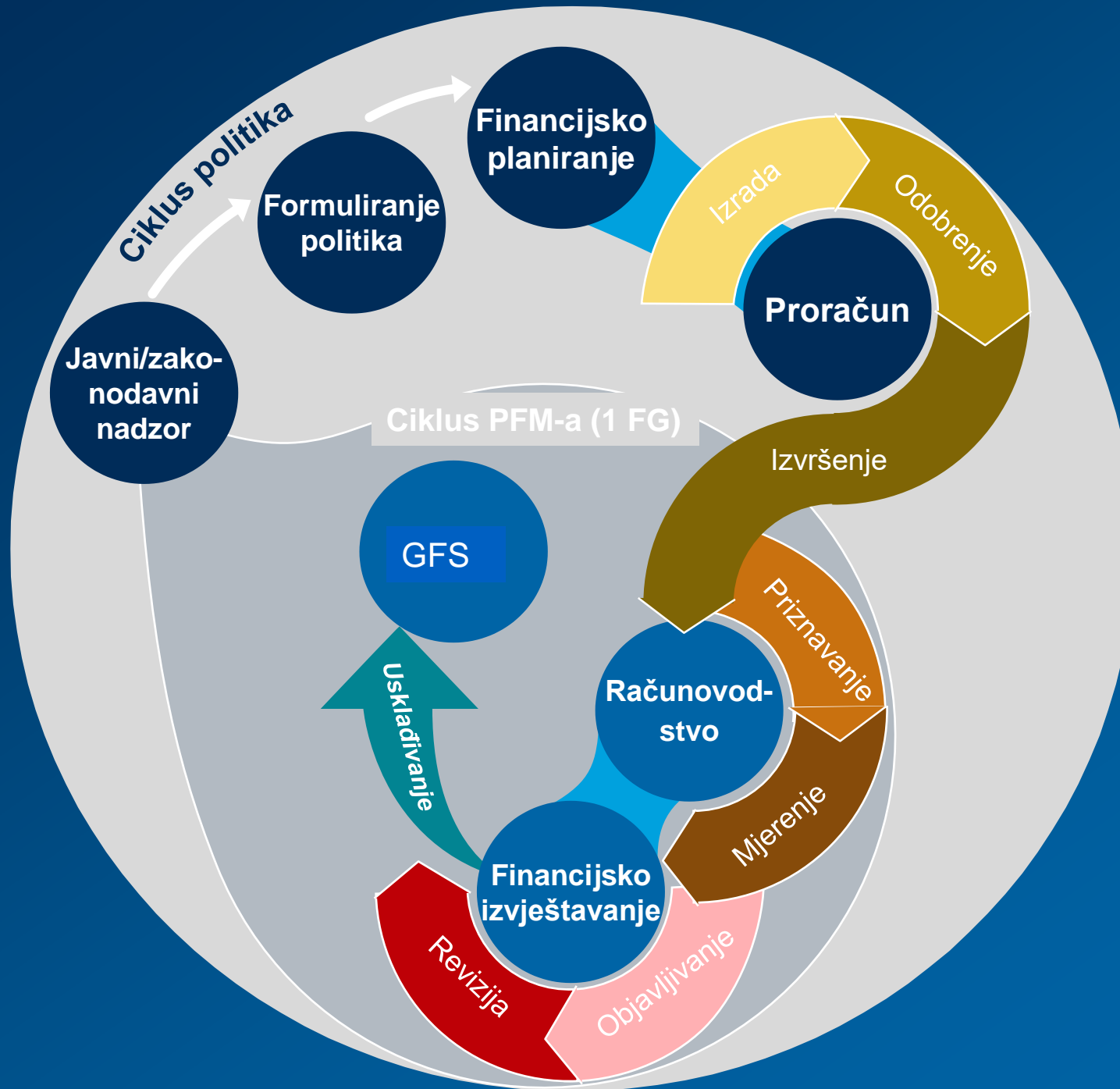
Po čemu se razlikuju?

Kako pomiriti razlike?

Izazovi?

Kako se nositi s izazovima?

Kako uvesti učinkovit i efikasan
proces usklađivanja podataka?



Što je što?

Pregled aktualnih referentnih okvira

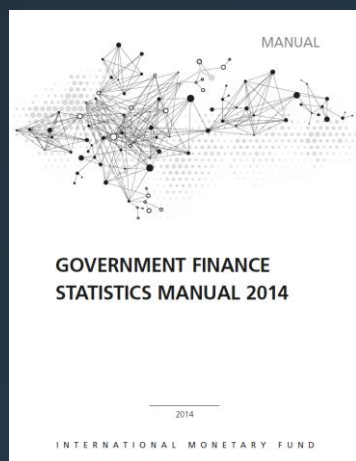
Statistički okviri za nacionalne račune	Statistički okviri za statistiku državnih financija (GFS)	Računovodstvo u javnom sektoru (PSA)
	Međunarodne smjernice / zahtjevi	
Sustav nacionalnih računa (SNA 2008.)	Okvir statistike državnih financija (GFSM 2014.)	Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (IPSAS-i)
Posebni zahtjevi za države članice EU-a ili zemlje u Europskom statističkom sustavu		
Europski sustav nacionalnih i regionalnih računa (ESA 2010.)	Priručnik o državnom deficitu i dugu (MGDD) Postupak prekomjernog deficita (EDP) ^a	U tijeku je razvoj Europskih računovodstvenih standarda za javni sektor (EPSAS-a). Za sada ne postoje posebni računovodstveni standardi za javni sektor u EU-u.

Što čemu služi?

Suprotni ciljevi, obuhvati i primjenjivost

Statistički okviri za statistiku državnih financija (GFS)

- GFS daje osnovu za vrednovanje ekonomskog utjecaja sektora opće države (GGS-a).



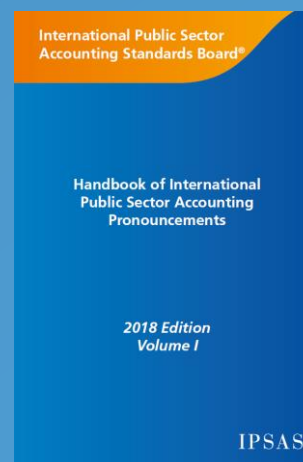
- GFSM 2014. usklađeni je analitički okvir za izvještavanje i analiziranje državnih financija na temelju obračunske osnove.



- MGDD daje smjernice za odgovarajuće postupanje s problematikom koja se odnosi na GFS i neizostavna je dopuna ESA-i 2010.

Računovodstvo u javnom sektoru(PSA)

- Financijski izvještaji opće namjene upotrebljavaju se za vrednovanje financijskog učinka i položaja subjekta, ali i zato da njihovi korisnici mogu rukovoditelje dotičnog subjekta pozvati na odgovornost, kao i za informirano donošenje odluka.



- IPSAS-i su posebno razvijeni za rješavanje potreba financijskog izvještavanja subjekata javnog sektora.
- IPSAS-i daju međunarodno prihvaćene smjernice za priznavanje, mjerenje i objavljivanje ekonomskih transakcija i događaja u financijskim izvještajima opće namjene.

Po čemu se razlikuju?

Na što treba pripaziti pri osmišljavanju učinkovitog i efikasnog procesa usklađivanja podataka temeljem IPSAS-a za potrebe prikupljanja podataka temeljem GFS-a?

Poimanje subjekta

Konsolidacija

Priznavanje

Mjerenje/
valorizacija

Po čemu se razlikuju?

Konceptualne razlike – poimanje subjekta

Javni sektor

Sektor opće države prema definiciji iz GFSM-a/ESA-e obuhvaća: institucionalne jedinice koje obavljaju funkciju države kao svoju primarnu aktivnost.

Opća država

Središnja država

Državna uprava

Lokalna uprava

Fondovi socijalne sigurnosti

Javna poduzeća koja su netržišni proizvođači

Javna poduzeća koja su tržišni proizvođači

Financijska

Nefinancijska

Javna poduzeća obuhvaćaju financijske i nefinancijske subjekte koje kontrolira država koji se prvenstveno bave proizvodnjom dobara ili usluga.

Prvenstveno financirani prihodima koji nisu ostvareni na tržištu

Prihodi ostvareni na tržištu $< 50\%$ troškova proizvodnje

Prvenstveno financirani prihodima (od prodaje) koji su ostvareni na tržištu

Prihodi ostvareni na tržištu $> 50\%$ troškova proizvodnje

Po čemu se razlikuju?

Konceptualne razlike – konsolidacija

Javni sektor

Poimanje konsolidacije
temeljem GFS-a

Opća država

Javna poduzeća koja
su tržišni proizvođači

Financijska

Nefinancijska

Središnja
država

Jedinice opće države na
nacionalnoj razini

Javna poduzeća (/ državna
poduzeća) na nacionalnoj
razini

Državna
uprava

Jedinice opće države na
podnacionalnoj razini

Javna poduzeća (/ državna
poduzeća na podnacionalnoj
razini)

Lokalna
uprava

Jedinice opće države na
općinskoj razini

Javna poduzeća (/ državna
poduzeća) na općinskoj
razini

Fondovi
socijalne
sigurnosti

Jedinice Fondova
socijalne sigurnosti

**Računovodstveno
poimanje
konsolidacije
(temeljem
IPSAS-a)**

Po čemu se razlikuju?

Konceptualne razlike – načela priznavanja

- Smjernice za izvještavanje temeljem GFS-a i IPSAS-a namijenjene su priznavanju ekonomskih događaja u razdoblju u kojem oni nastaju na temelju obračunske osnove.
- GFS i IPSAS-i razlikuju se u priznavanju određene imovine i obveza zbog različitih načela priznavanja.

GFSM 2014. / ESA 2010.	IPSAS-i
<ul style="list-style-type: none">• U GFS-u ekonomski se događaji priznaju na obračunskoj osnovi ovisno o nastanku, promjeni, razmjeni, prijenosu ili nestanku ekonomske vrijednosti.• U makroekonomskoj statistici, događaj se ne priznaje sve dok postoji imovina/obveza druge ugovorne strane.	<ul style="list-style-type: none">• Priznavanje prošlih događaja s vjerojatnim priljevima/odljevima: u IPSAS-ima dolazi do priznavanja imovine i obveza, uključujući rezerviranja, kada:<ul style="list-style-type: none">• ekonomski događaj nastane u prošlosti;• je moguće pouzdano procijeniti iznos i• postoji vjerojatnost budućih priljeva/odljeva.

→ Odabrani praktični primjeri: imovina koja proizlazi iz istraživanja nafte i plina; troškovi istraživanja i razvoja; rezerviranja

Po čemu se razlikuju?

Konceptualne razlike – načela mjerenja

- Načela mjerenja temeljem GFS-a i IPSAS-a omogućuju valorizaciju većine imovine i obveza na istoj osnovi, to jest prema sadašnjim tržišnim vrijednostima, osim ondje gdje se temeljem IPSAS-a moraju upotrijebiti povijesni troškovi ili neka druga osnova mjerenja.

GFSM 2014. / MGDD (ESA 2010.)	IPSAS-i
<ul style="list-style-type: none">• Za sve tokove i stanja imovine/obveza upotrebljavaju se sadašnje tržišne cijene.• Ako ne postoji aktivno tržište, mogu se upotrijebiti alternativni načini valorizacije.	<ul style="list-style-type: none">• Za mjerenje imovine i obveza upotrebljavaju se fer vrijednost, povijesni troškovi ili druge osnove.• Potrebno je na isti način valorizirati sličnu imovinu i obveze te objaviti osnove valorizacije.• Ako subjekt podnese izvještaj o nekoj stavci upotrebom povijesnih troškova, u IPSAS-ima se često potiče objavljivanje fer vrijednosti ako postoji materijalna razlika između prijavljenog troška i fer vrijednosti te stavke.

→ Nekretnine, postrojenja i oprema; financijski instrumenti

Koji su mogući izazovi?

Praktični izazovi u izvještavanju temeljem GFS-a

 Prvi izazov: Vanjske promjene koje utječu na razgraničenje sektora opće države

 Drugi izazov: Razvoj integriranog i usklađenog računskog plana

 Treći izazov: Prva izrada i ažuriranje tablica i algoritma za prijenos podataka

 Četvrti izazov: Istovremeno priznavanje odgovarajućih (simetričnih) tokova i stanja

 Peti izazov: Statistička vrijednosna usklađenja računovodstvenih informacija temeljena na pravilima

 Šesti izazov: Osnivanje koordinacijske radne grupe za provedbu računovodstvenih reformi i reformi statistike državnih financija

Kako se nositi s tim izazovima?

Strategije ublažavanja



Prvi izazov: Vanjske promjene koje utječu na razgraničenje sektora opće države

- Primjena dosljedne višegodišnje tržišne/netržišne klasifikacije održavanjem sveobuhvatnog i iscrpnog popisa subjekata GGS-a
- Povremena ponovna procjena klasifikacije GGS-a



Drugi izazov: Razvoj integriranog i usklađenog računskog plana

- Za klasifikaciju stanja i tokova u PSA-u potrebno je uzeti u obzir najdetaljniju razinu analitičkog okvira temeljem ESA-e 2010. ili GFSM-a 2014.
- Primjena i održavanje integriranog i usklađenog CoA-a (jedinstvenog računskog plana, UCoA-a) olakšava integritet podataka i korisnost PSA-a kao izvora podataka za statističko izvještavanje




Treći izazov: Prva izrada i ažuriranje tablica i algoritma za prijenos podataka

- Potrebno je izvršiti temeljitu analizu dostupnih izvora podataka svih subjekata GGS-a kao i kategorizacije GGS-a pomoću osnovnog CoA-a i primijenjenih računovodstvenih politika kako bi se utvrdili nedostaci između podataka koji proizlaze iz PSA-a i GFS-a.


Kako se nositi s tim izazovima?

Strategije ublažavanja

- 
- Četvrti izazov: Istovremeno priznavanje odgovarajućih (simetričnih) tokova i stanja
- Osiguravanje solidnih i dobro strukturiranih izvora podataka pomoću primjene sveobuhvatnog CoA-a
 - Provjeravanje valjanosti brzim uspoređivanjem stanja i tokova radi utvrđivanja njihove simetričnosti

- 
- Peti izazov: Statistička vrijednosna usklađenja računovodstvenih informacija temeljena na pravilima

- Osiguravanje priručnika ili konkretnih pomoćnih alata za prijenos podataka kao što je tablica (npr. Excel tablica kao predložak)

- 
- Šesti izazov: Osnivanje koordinacijske radne grupe za provedbu računovodstvenih reformi i reformi statistike državnih financija
 - Osnivanje projektnog tima koji će biti zadužen za provedbu reformi, u čijem će sastavu biti predstavnici svih jedinica zahvaćenih reformama i koji će imati jasnu upravljačku strukturu i nadležnosti za projekt

Hvala vam.

Zurich University
of Applied Sciences
Veleučilište u Zürichu

zhaw

School of
Management and Law

Škola managementa
i prava

PULSAR 

Program za računovodstvo i izveštavanje u javnom sektoru

