



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federalni odjel za financije (FDF)
Federalna uprava za financije (FFA)

Međunarodne dobre prakse izrade jedinственog računskog plana (UCoA)

Predstavljanje švicarskog računskog plana i iskustva s njegovom upotrebom za izvještavanje temeljem GFS-a

André D. Schwaller

Zamjenik voditelja financijske statistike

Član švicarskog Savjetodavnog odbora za financijsko izvještavanje u javnom sektoru

Pulsar-ova Zajednica prakse za financijsko izvještavanje

Sastanak radne grupe, 3. – 4. lipnja 2019., Winterthur, Švicarska



Polazne točke



Što je novo u računskom planu u HAM-u 2?

- Uvođenje **informacija druge (ugovorne) strane** za odabrane nerazmjenske i razmjenske transakcije: doprinosi (nerazmjenska transakcija) i naknade / nagrade (razmjenska transakcija)
- Usklađivanje nacionalne funkcijske klasifikacije s međunarodnom klasifikacijom funkcija države (COFOG-om)

Važno: Svaki je iznos nefinancijske transakcije (prihodi, rashodi i neto stjecanje nefinancijske imovine) dvojno kodiran i ima svoju poziciju i u ekonomskoj i u funkcijskoj klasifikaciji.



Računovodstveni model HAM 2 i nacionalni statistički (FS) modeli

Izveštaj o financijskom položaju¹

Imovina (1) + Neadministrativna imovina (10) (Kratkotrajna i dugotrajna imovina) + Administrativna imovina (14) (Kratkotrajna i dugotrajna imovina)
Obveze i kapital (2) - Kratkoročne obveze - Dugoročne obveze
= Neto imovina/kapital

Izveštaj o neto imovini/kapitalu²

- 1 Ilustracija imovine i financijske situacije: statistička snimka (stanje)
- 2 Ilustracija promjene u neto imovini/kapitalu
- 3 Ilustracija rashodovne i prihodovne situacije: dinamička prezentacija tokova u određenom razdoblju
- 4 Ilustracija investicijskih rashoda i primitaka
- 5 Izvori financiranja i upotreba novčanih sredstava / tok sredstava: dinamička prezentacija tokova u određenom razdoblju

Izveštaj o financijskom učinku³

Financijski učinak prema trima fazama + Prihodi poslovanja (4) - Rashodi poslovanja (3) ----- = Rezultat poslovanja + Financijski prihodi (44) - Financijski rashodi (34) ----- = Financijski rezultat = Običan rezultat + Izvanredni prihodi (48) - Izvanredni rashodi (38) ----- = Izvanredan rezultat ----- = Višak / manjak (izveštaj o financijskom učinku, SFP)
--

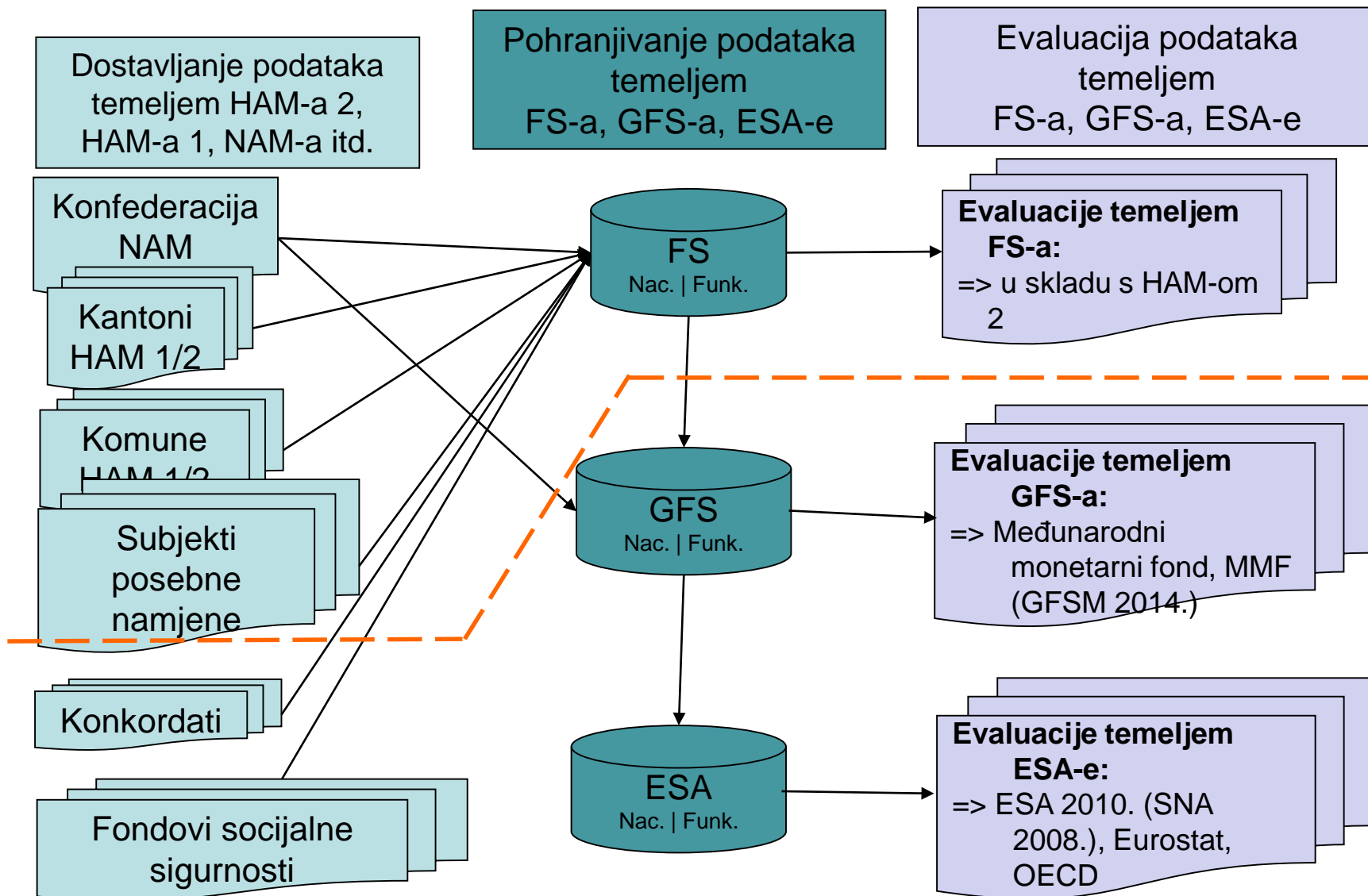
Izveštaj o investicijama⁴

+ Prodaja dugotrajne materijalne imovine + Prodaja dugotrajne nematerijalne imovine + Otplata zajmova/financijskih interesa + Otplata investicijskih doprinosa ----- = Investicijski primici (6) (+) - Stjecanje dugotrajne materijalne imovine - Stjecanje dugotrajne nematerijalne imovine - Odobravanje zajmova/financijskih interesa - Investicijski doprinosi ----- = Investicijski rashodi (5) (-) ----- = Neto investicije

Novčani tok / financijski izveštaj⁵ +/- Novčani tok / tok sredstava od poslovnih aktivnosti +/- Novčani tok / tok sredstava od investicijskih aktivnosti +/- Novčani tok / tok sredstava od aktivnosti financiranja ----- = Priljev/odljev „novčanih” sredstava / Ukupni fiskalni saldo



Podatkovni model temeljem financijske statistike





Primjer prikupljanja podataka pomoću csv-sučelja

Primjer prikupljanja podataka pomoću csv-sučelja

Šifra	Varijabla	Općina
"year"	Računovodstvena godina	2018.
"am_type"	Vrsta računovodstvenog modela (HAM 1 = 1 ili HAM 2 = 2)	1
"hng"	Broj kantona (državna uprava, grupa jedinica javnog sektora)	21
"hhnr"	Broj općine (pojedinačna jedinica javnog sektora)	5002
"au"	Šifra administrativne jedinice (odjel, sektor itd.)	220
"ve_txt"	Naziv administrativne jedinice	Naziv škole
"acc"	Potpuni broj računa prema ekonomskoj klasifikaciji	302
"acc_txt"	Naziv broja računa	plaća
"func"	Troznamenkasta brojčana oznaka (šifra) prema klasifikaciji funkcija države (može biti prazno za poziciju u bilanci stanja)	210
"func_txt"	Naziv funkcije države	Osnovnoškolski odgoj i obrazovanje
"value"	Iznos (u CHF, negativni iznosi imaju negativan predznak (-))	12525.35



Od HAM-a 2 do UCoA-a u FS-modelu

Osnovni elementi UCoA-a u nacionalnom statističkom FS-modelu:

FS-model sadržava iste financijske izvještaje i klasifikacije kao računovodstveni model HAM 2:

- *Izvještaj o financijskom učinku (4 do 5 znamenaka)*
- *Izvještaj o investicijama (3 znamenke)*
- *Bilanca stanja (4 znamenke)*
- *Funkcijska klasifikacija (3 znamenke)*

HAM 2 i CoA u FS-modelu usklađeni su do druge znamenke (i treće u bilanci stanja) s CoA-om u novom računovodstvenom modelu (NAM-u) konfederacije (središnje države).

Posebna obilježja UCoA-a u FS-modelu

Pojednostavljenje CoA-a u HAM-u 2 zbog praktičnosti, posebice zbog konsolidacijskih razloga (potrebno je eliminirati dvojno računovodstvo za pozicije prema ekonomskoj prirodi (klasifikaciji) i prema funkcijskoj klasifikaciji koje se odvijaju između platitelja i jedinice / računa primatelja unutar razina države i između njih).

Uvođenje dodatnih računskih pozicija iz bivšeg HAM-a 1 na najnižoj mogućoj razini za račune koji nisu nigdje drugdje klasificirani (*eng. n.e.c.*) zbog toga što nedostaju informacije o drugoj (ugovornoj) strani.



Švicarska konfederacija: struktura CoA-a

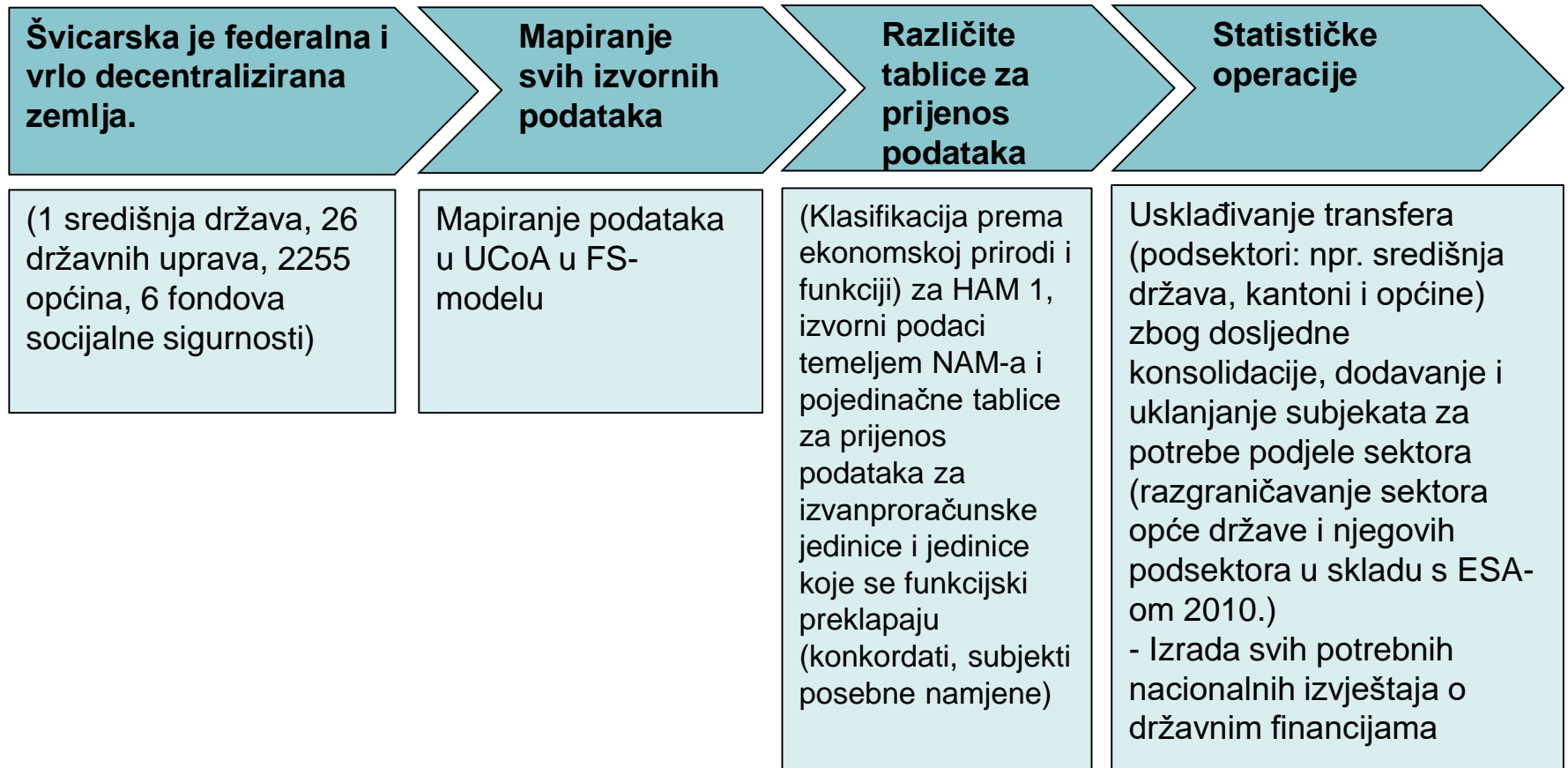
(ograničeni računi druge (ugovorne) strane, ali dodatne rač. informacije)

Pojmovi koji se odnose na CoA		Znamenke	Oznaka	Bilješke
Standardni raspored računa	CoA glavne jedinice (MA)	n	Kategorija računa	Klasificirano u skladu s objavljenim izvještajima i prema dugovanjima i potraživanjima
		nn	Grupa računa 1	Izvještaji se strukturiraju prema različitim grupama.
		nnn	Grupa računa 2	
		nnn.n	Grupa računa 3	
		nnn.nn	Grupa računa 4	
CoA administrativne jedinice (AU)	CoA administrativne jedinice (AU)	nnn.nnn	Pojedinačni račun MA-a	Upotrebljava se za konsolidaciju glavne jedinice s raznim administrativnim jedinicama. Na ovoj najnižoj razini svi su tokovi grupe računa 4 MA-a podijeljeni na pojedinačne račune za evidentiranje gotovinskih, negotovinskih ili internih naplata.
		nnn.nnn.n	Grupa računa AU-a	Na slobodnom raspolaganju administrativne jedinice za potrebe posebne analize.
		nnn.nnn.n.nnn	Pojedinačni račun AU-a	Račun glavne knjige, u kojoj se evidentira pojedinačni financijski postupak.



Od izvornih podataka do FS-modela i GFSM-a 2014. / ESA-e 2010.

1. faza: koraci izrade nacionalnog FS-modela





Od izvornih podataka do FS-modela i GFSM-a 2014. / ESA-e 2010.

2. faza: koraci za izradu modela temeljem GFS-a 2014. i ESA-e 2010.

Mapiranje podsektora

Podaci o državnoj i lokalnoj upravi i fondovima socijalne sigurnosti i izvorni podaci o središnjoj državi odvojeno se mapiraju u GFS

4 tablice za prijenos podataka za klasifikaciju prema ekonomskoj prirodi i funkciji

- 2 za podsektorske podatke
- 2 za izvorne podatke središnje države

Statističke operacije radi ispunjenja zahtjeva temeljem GFS-a 2014. i ESA-e 2010.



Statističke operacije s GFS modelom

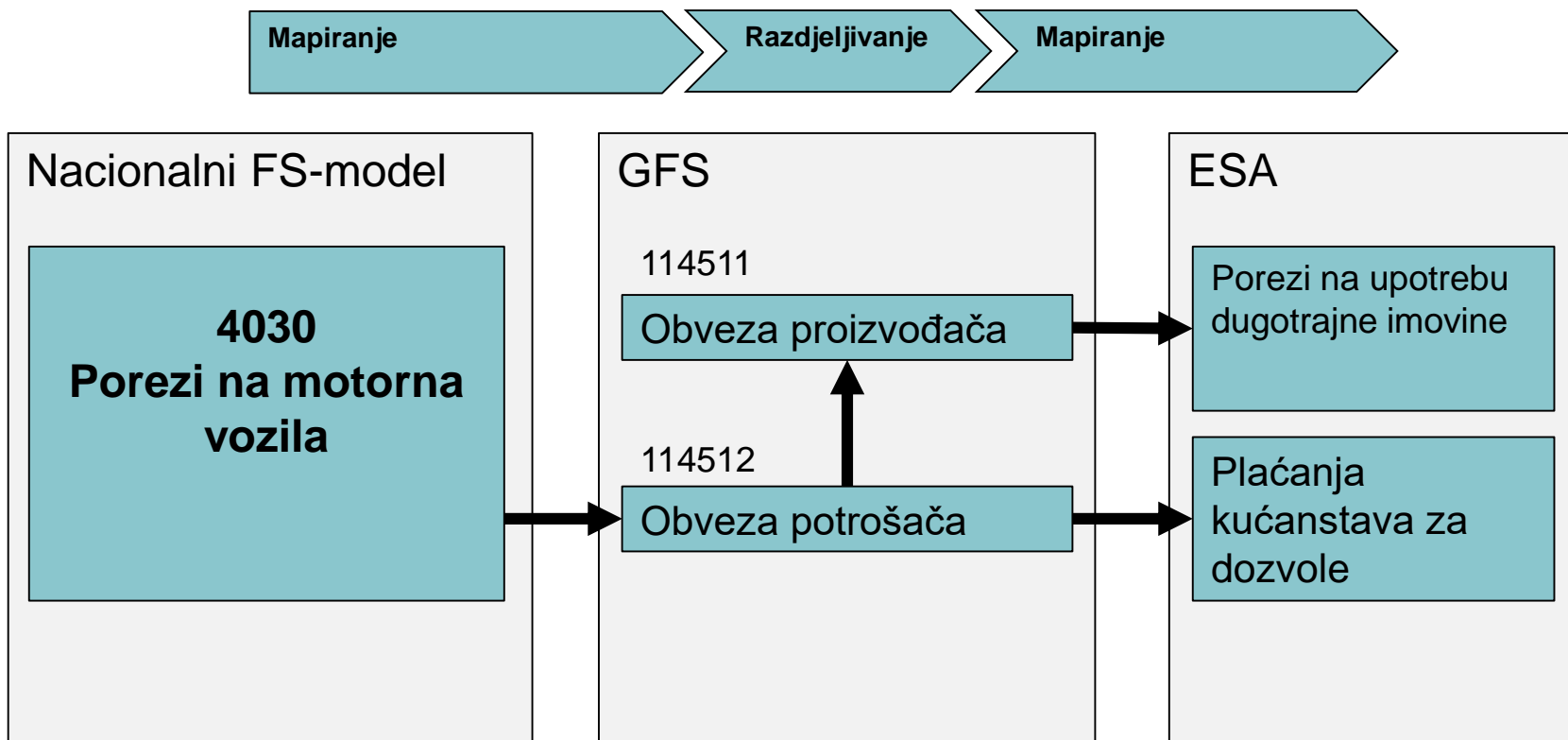
- Ponovne klasifikacije (preslagivanje pojedinačnih poslovnih transakcija, posebice izvanrednih primitaka / rashoda)
- Dodavanje i uklanjanje (posebice vrijednosna usklađenja tržišne vrijednosti i potraživanja od Švicarske narodne banke)
- Raščlanjivanje pozicija (domaće vs. inozemne, prema ekonomskom podsektoru poreznog obveznika)

Preduvjeti:

- Ista podjela sektora kao i u FS-modelu
- Mapiranje FS podsektora / NAM pozicija u GFS model
- Statističke se operacije odvijaju na razini ekonomskog podsektora
- Vanjske informacije (izvori) i podaci potrebni za provedbu statističke operacije
- CoA temeljem GFSM-a 2014. proširen pozicijama temeljem ESA-e 2010. (sa 1074 pozicija na oko 2800)



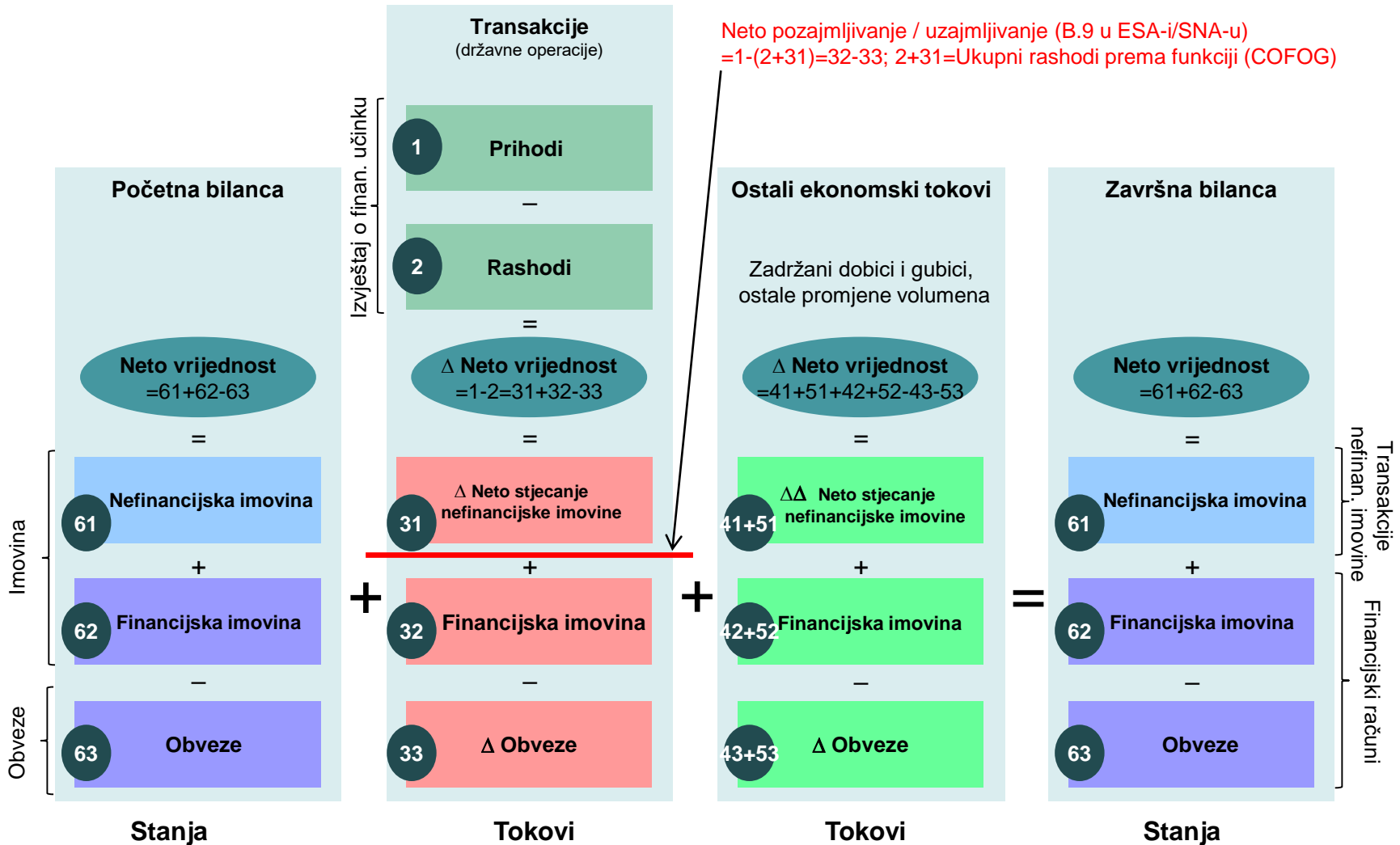
Primjer tablica za prijenos podataka i statističkih operacija u GFS-u



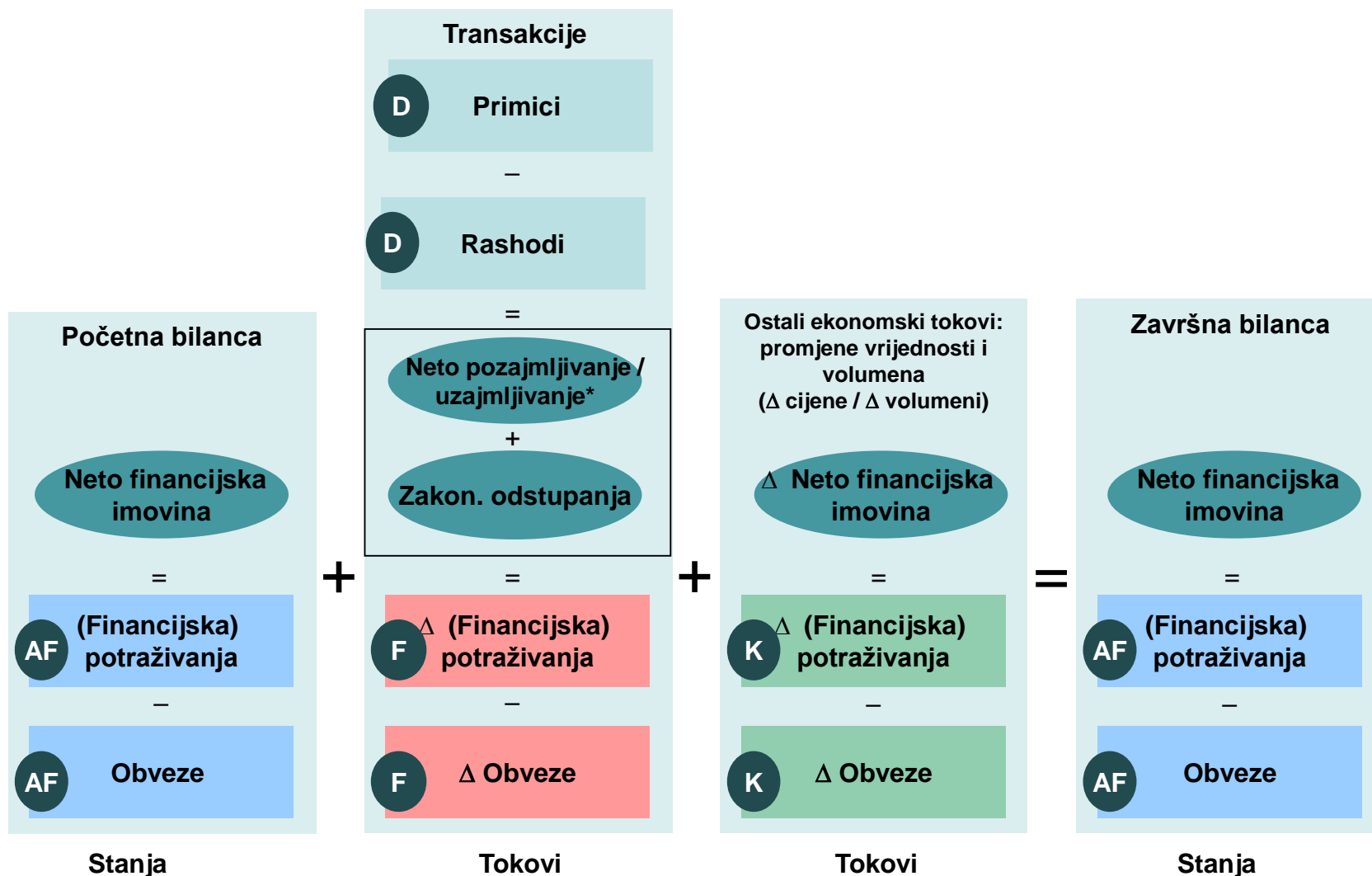


GFS model financijske statistike

Samo su transakcije pod kontrolom fiskalne politike



ESA model financijske statistike



*Neto pozajmljivanje / uzajmljivanje (= Δ neto financijska imovina) temeljem ESA-e 95 ili EDP-a (uključuje usklađivanje radi swapova, kao i ostale procese usklađivanja)



Zaključci

- Računovodstvo temeljem obračunske osnove (IPSAS-i) nužan je, ali ne i dovoljan preduvjet za izradu financijskih izvještaja temeljem GFSM-a 2014. i ESA-e 2010. na „pravoj” obračunskoj osnovi.
- Iskustvo mapiranja sa švicarskim IPSAS-ima:
GFSM i ESA nemaju pojam materijalnosti
 - Manjak informacija o drugoj (ugovornoj) strani u CoA-u: utvrđivanje transakcija prema drugoj (ugovornoj) strani
 - Ostale ekonomske tokove (*eng.* OEF) u skladu s GFSM-om i ESA-om treba evidentirati što je više moguće odvojeno: razdvajanje statističkih „ostalih ekonomskih tokova” od transakcija
 - CoA treba biti odraz integriranog, dosljednog i zatvorenog kruga stanja i tokova
 - CoA i prezentiranje financijskih izvještaja treba što je više moguće uskladiti
- Neupućene (nestručne) osobe trebaju što lakše moguće razumjeti prijelaz s financijskog izvještaja temeljem IPSAS-a na prezentiranje temeljem GFSM-a i ESA-e



Informacije za kontakt

Federalna uprava za financije Švicarske

Točka za kontakt za financijsku statistiku (FS)

finstat@efv.admin.ch / Tel. +41 31 322 15 44

Ostale se informacije mogu naći na sljedećoj stranici:

<https://www.efv.admin.ch/efv/en/home/themen/finanzstatistik/grundlagen.html>

Hvala vam