

Beč, Austrija, 21.–22. studenoga 2019.

Thomas Müller-Marqués Berger

Globalne perspektive: smjernice za reformu upravljanja dugotrajnom imovinom
i iskustva uvođenja IPSAS-a

CO-FUNDED BY



CFRR »
Centre for Financial
Reporting Reform



PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Sadržaj



- **Reforma upravljanja dugotrajnom imovinom – koja joj je namjena?**
- **Kako obično izgledaju smjernice za reforme upravljanja dugotrajnom imovinom?**
- **Koji su izazovi u praksi i kakva su iskustva uvođenja IPSAS-a u vezi s dugotrajnom imovinom?**

Reforma upravljanja dugotrajnom imovinom – koja joj je namjena?



3

Makro perspektiva

- Nakon zadnje svjetske financijske krize, državne su bilance postale važan instrument makroekonomске politike
- S obzirom na to da su ukupne obaveze država mnogo veće od samog duga, dugotrajna imovina postala je relevantna komponenta ukupne procjene financijskog zdravlja države
- I MMF je utvrdio da jake bilance povećavaju ekonomsku otpornost države
- Trenutačno niske kamatne stope stavljaju veće težište na razborito ulaganje u dugotrajnju imovinu i upravljanje njome

Mikro perspektiva

- Dugotrajna imovina poput infrastrukture, vojne imovine ili nekretnina igra glavnu ulogu u bilanci subjekta
- Dugotrajna imovina u državnoj bilanci između ostalog odražava uslužni potencijal
- Nužno je računovodstveno pratiti dugotrajnju imovinu kako bi država znala što posjeduje
- Države tek kad saznaju koja je dugotrajna imovina u njihovu vlasništvu, koje je veličine i prirode mogu njome učinkovito upravljati u interesu efikasnog i učinkovitog pružanja usluga pri čemu će izbjeći:
 - pogrešne alokacije
 - neispravnost rada

Kako obično izgledaju smjernice za reforme upravljanja imovinom? (1)

4

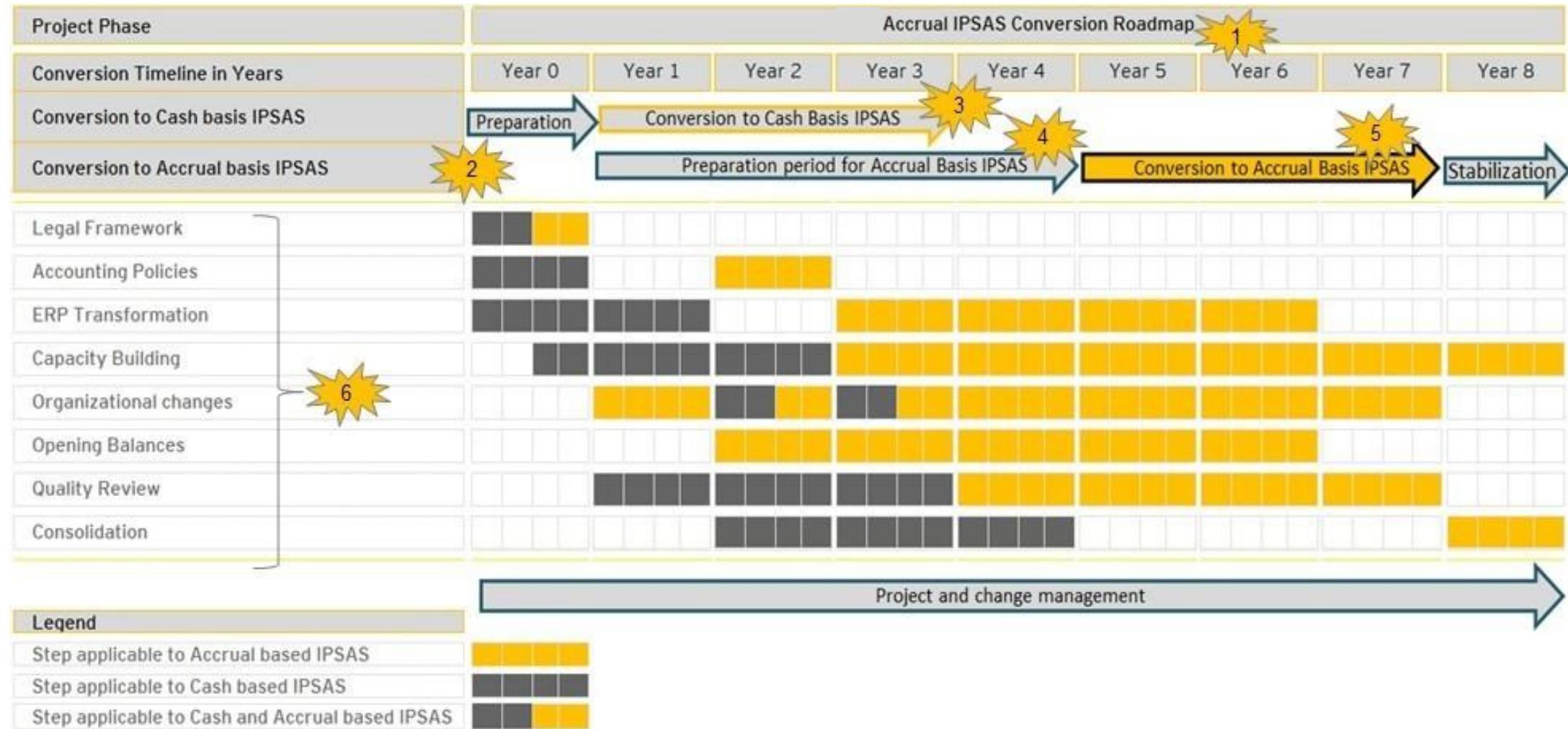
	Bilanca		Izvještaj o poslovanju			Institucije
	Imovina	Obaveze	Prihodi	Rashodi	Ostali tokovi	
0. faza: novčano računovodstvo	Novčana salda	Bankovna prekoračenja Dug	Novčani primici	Novčana plaćanja	Nema ih	Proračunska središnja država
1. faza: elementarno obračunsko računovodstvo	Potraživanja od kupaca Predujmovi	Obaveze prema dobavljačima	Obračunani prihodi od kupaca	Obračunani rashodi isključujući amortizaciju	Nema ih	Središnja država
2. faza: napredno obračunsko računovodstvo	Plasman vlastitih izvora	Ostale finansijske obaveze Dugoročne obaveze (npr. mirovine)	Obračunana neporezna potraživanja	Nema ih	Valorizacijske promjene u finansijskoj imovini i obavezama Rezerviranja	Opća država
3 faza: računovodstvo temeljem potpune primjene obračunske osnove	Dugotrajna i nematerijalna imovina Zalihe Porezna potraživanja	Novčani finansijski instrumenti	Obračunana potraživanja	Amortizacija	Valorizacijske promjene u nefinansijskoj imovini	Javni sektor

Izvor: MMF, Implementing Accrual Accounting in the Public Sector (Uvođenje obračunskog računovodstva u javnom sektoru), 2016., str. 13.

Kako obično izgledaju smjernice za reforme upravljanja imovinom? (2)



5



Kako obično izgledaju smjernice za reforme upravljanja dugotrajnom imovinom? (3)



Accrual Basis Implementation Plan

Koji su izazovi u praksi i kakva su iskustva uvođenja IPSAS-a u vezi s dugotrajnom imovinom? (1)



7

Dilema pri prvom usvajanju IPSAS-a

Potpunost imovine i obaveza



Koji su izazovi u praksi i kakva su iskustva uvođenja IPSAS-a u vezi s dugotrajnom imovinom? (2)



8

Izazovi (1)

- Broj i kompleksnost dugotrajne imovine (npr. vojna ili infrastrukturna imovina)
- Definiranje odgovarajućih vrijednosti za mjerjenje stavaka dugotrajne imovine, npr.:
 - manjak podataka o povjesnom trošku ili manjak podataka o usporedivoj imovini
 - povijesni trošak vs. sadašnja vrijednost
 - statističke metode procjene povijesnog troška
 - procjene stručnjaka
 - traženje informacija relevantnih za mjerjenje u arhivima
- Postupanje prema vojnoj, infrastrukturnoj ili naslijедenoj imovini pri prvom usvajanju IPAS-a (npr. komponentizacija (utvrđivanje sastavnih dijelova imovine), poteškoće s mjerenjem, priznavanje ili nepriznavanje)

Koji su izazovi u praksi i kakva su iskustva uvođenja IPSAS-a u vezi s dugotrajnom imovinom? (3)



Izazovi (2)

- Nužnost angažiranja specijalista koji nisu stručnjaci za računovodstvo, npr. inženjeri, koji obično slijede drugčiji pristup
- Pristup temeljem komponenata
- Klasifikacija dugotrajne imovine
- Utvrđivanje cjelokupne dugotrajne imovine
- Integritet podataka (relevantni podaci su raspodijeljeni po različitim neovisnim izvorima podataka koji nisu povezani)
- Postupanje prema dugotrajnoj imovini koja je još u uporabi, ali je potpuno amortizirana u knjigama
- Manjak/nedostatak kvalificiranih resursa

Koji su izazovi u praksi i kakva su iskustva uvođenja IPSAS-a u vezi s dugotrajnom imovinom? (4)



10

Iskustva

- Prijelazno razdoblje od tri godine za IPSAS 33 ne znači da su u pitanju samo tri godine!
- Smatra se da je pristup temeljem komponenata kompleksan
- Različiti načini pristupanja pragovima kapitalizacije, npr.:
 - jedinstveni pragovi kapitalizacije za cjelokupnu dugotrajnu imovinu vs. pragovi za specifične razrede imovine
 - zajednički horizontalni pragovi kapitalizacije za sve razine vlasti vs. pojedinačni pragovi po razinama vlasti
- Centralizirani vs. decentralizirani pristup upravljanju dugotrajnom imovinom
- Princip ekonomске kontrole može pomoći u pitanjima vlasništva
- Jasne i koncizne smjernice za prvo usvajanje IPSAS-a mogu olakšati popisivanje i mjerjenje dugotrajne imovine pri prvom usvajanju IPSAS-a
- Možda će računovodstveno biti teško pratiti obaveze u vezi s dugotrajnom imovinom koja se financira iz doprinosa / primljene pomoći (bespovratnih sredstava)
- Metoda 80/20: u popisivanju težište staviti na one subjekte u kojima je koncentrirana dugotrajna imovina.