



PULSAR – FINCOP & EDUCOP

PRVA PRIMJENA IPSAS-A: NAUČENE LEKCIJE

Lívia Shinn Straková – tim za izradu EPSAS-a, EUROSTAT

16. lipnja/juna 2021.

Sadržaj

- Pristup temeljem EPSAS-a
- Smjernice temeljem EPSAS-a za prvu primjenu obračunskog računovodstva
- Lekcije naučene u provedbi reformi obračunskog računovodstva u zemljama članicama EU-a (PwC 2014., 2018.)
- Najnoviji podaci o računovodstvenoj zrelosti država članica EU-a



Pristup temeljem EPSAS-a

Pristup je više dobrovoljan i progresivan:

- povećana fiskalna transparentnost u kratkoročnom i srednjoročnom razdoblju
- usporedivost u srednjoročnom i dugoročnom razdoblju

Prva faza: povećanje fiskalne transparentnosti u državama članicama u kratkoročnom i srednjoročnom razdoblju promicanjem **obračunskog računovodstva**, npr. IPSAS-a, usporedno s razvojem okvira za EPSAS-e

Druga faza: omogućavanje usporedivosti unutar i između država članica u srednjoročnom i dugoročnom razdoblju

Smjernice temeljem EPSAS-a za prvu primjenu obračunskog računovodstva (2017.)

Smjernice:

- namijenjene kao pomoć subjektima javnog sektora u provedbi reformi obračunskog računovodstva, kao korak prema povećanju fiskalne transparentnosti i primjeni budućih usklađenih europskih računovodstvenih standarda za javni sektor (EPSAS-i)
- prioritet stavljen na priznavanje imovine i obaveza, bez propisivanja početnog i naknadnog mjerenja
- savjeti o najboljim praktičnim pristupima u odabiru imovine i obaveza (npr. PPE (nekretnine, postrojenja i oprema): mjerenje i odabir) ili o objavama, koje treba ograničiti koliko je moguće da ne opterećuju korisnika.

	IPSAS 33	Smjernice za prvu primjenu (eng. FTI)
Cilj	Detaljne smjernice za prve primjenitelje za primjenu IPSAS-a u prijelaznom razdoblju.	Pragmatične smjernice namijenjene kao pomoć subjektima javnog sektora u pripremi prve primjene bilance stanja na početku razdoblja temeljene na obračunskoj osnovi ili u unaprjeđenju financijskih izvještaja izrađenih na obračunskoj osnovi bez upućivanja na konkretne standarde odnosno njihov cjelokupni niz.
Pristup	Odozgo prema dolje, s olakšicama za određene zahtjeve temeljem IPSAS-a („načelo izostavljanja”: definirati <u>što ne ulazi</u> u izvještaj).	Odozdo prema gore, s definiranjem izvještajnih informacija („načelo uključivanja”: definirati <u>što ulazi</u> u izvještaj) i davanjem preporuka o uključivanju ili isključivanju linijskih stavki na temelju niza kriterija obuhvata i pragmatičnih preporuka za mjerenje.
Prijelazno razdoblje	3 godine	Progresivan prijelaz na prve bilance stanja na početku razdoblja izrađene temeljem EPSAS-a.
Priznavanje	Olakšice u primjeni pojedinih IPSAS standarda za određenu imovinu i obaveze.	Preporuke za minimalno prvo priznavanje imovine i obaveza.
Mjerenje	Olakšice u primjeni pojedinih IPSAS standarda za određenu imovinu i obaveze ako se može primijeniti pretpostavljeni trošak.	Hijerarhija mjerenja, uključujući načelo pretpostavljenog troška, s upućivanjem na određenu skupinu imovine i obaveza.
Usklađivanje bilance stanja na početku razdoblja	Retrospektivna metoda s izuzećima.	Preporučuje se prospektivna metoda.
Objave	Težište na utjecaju prijelaznih olakšica u primjeni IPSAS-a na financijski položaj i učinak, uključujući usklađenje s prethodnom računovodstvenom osnovom.	Težište na potpunosti u prijelaznom razdoblju uzimajući u obzir pragmatičnu narav načela ponuđenih za priznavanje i mjerenje.
Objavljivanje (publikacija)	Financijski izvještaji moraju se prezentirati barem jednom godišnje (IPSAS 1).	Preporučuje se objavljivanje financijskih izvještaja.

Primjenjivost IPSAS-a u EU-u i mogući utjecaji primjene obračunskog računovodstva u javnom sektoru

Evaluacija IPSAS-a i analiza njihove primjene u državama članicama EU-a (PwC, 2014.)

- ✓ Primjena IPSAS-a u državama članicama EU-a
 - Prijenos IPSAS-a u nacionalno zakonodavstvo
 - Računovodstvena zrelost na državnoj razini, računovodstveno područje
- ✓ Analiza IPSAS standarda
 - Potrebe država članica i drugih interesnih strana

Lekcije naučene u provedbi reformi obračunskog računovodstva u državama članicama EU-a (PwC, 2018.)

- ✓ Ciljevi, obuhvat i interesne strane
- ✓ Rokovi primjene i pristupi primjeni
- ✓ Očekivane i ostvarene koristi
- ✓ Proizašle zajedničke teškoće
- ✓ Preporuke za primjenu

Zajedničke teškoće (PwC, 2018.)

- Teškoće u vezi s upravljanjem projektima
 - Ograničeni rokovi
 - Kompleksnost i troškovi uvođenja IT sustava
 - Potrebno osposobljavanje
- Funkcijske i tehničke teškoće
 - Usvajanje politika, procesa i sustava
 - Popisivanje i valorizacija imovine i obaveza
 - Upotreba obračunskih podataka za informiranje i donošenje odluka

Dobre prakse/preporuke(PwC, 2018.) I.

Dobre provedbene prakse

- Akcijski planovi u skladu s ciljem reforme
- Jedinstveno rukovođenje/jako upravljanje projektima
- Obvezujuće zakonske odredbe
- Smjernice i učinkovita pomoć u razdoblju provedbe
- Službeni planovi osposobljavanja

Ključni faktori uspješnosti

- Uključenost i potpora potrebnih interesnih strana
- Odgovarajući rokovi
- Integracija IT-a

Dobre prakse/preporuke (PwC, 2018.) II.

Upravljanje troškovima

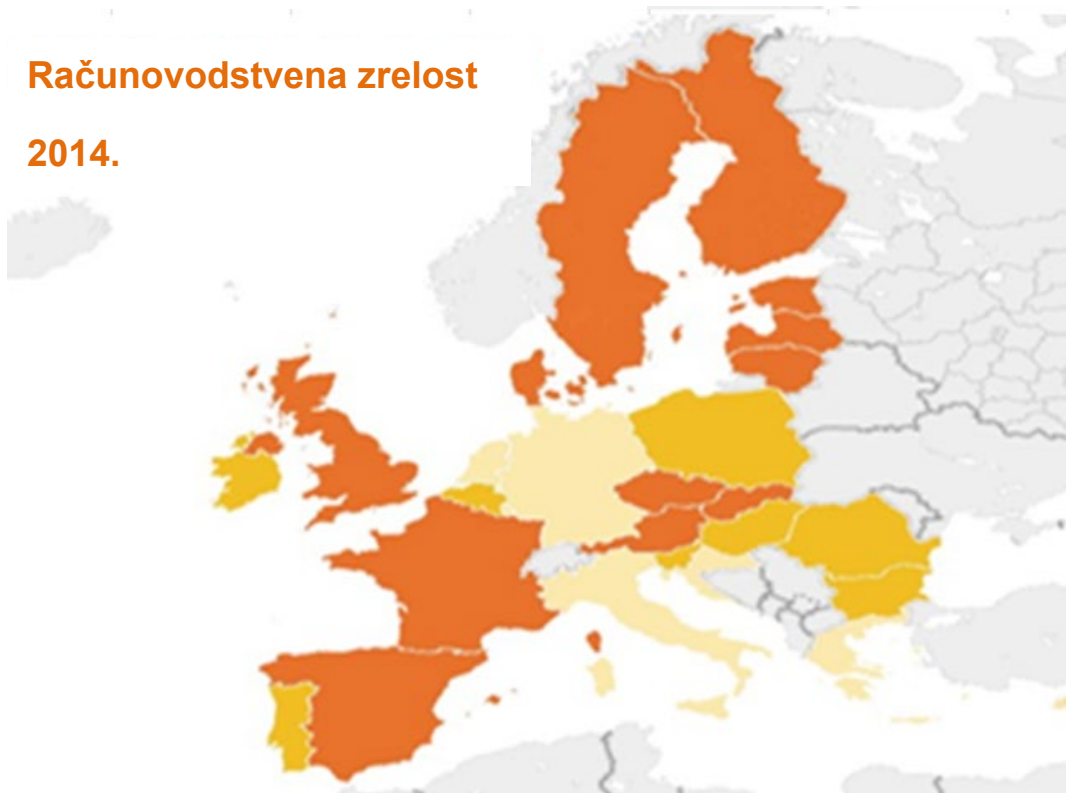
- Relevantni pokretači troškova
- Pristupi kontroli troškova
- Troškovi monitoringa za vrijeme provedbe
- Koristi veće od troškova u dugoročnom razdoblju

Promicanje upotrebe obračunskih podataka

- Poticanje upotrebe obračunskog računovodstva – interni korisnici
- Vanjske interesne strane – razumijevanje i upotreba financijskih izvještaja izrađenih na obračunskoj osnovi
- Premoštenje jaza između financijskog izvještavanja temeljenog na novčanoj i obračunskoj osnovi

Najnoviji podaci o računovodstvenoj zrelosti – središnje države

Računovodstvena zrelost
2014.

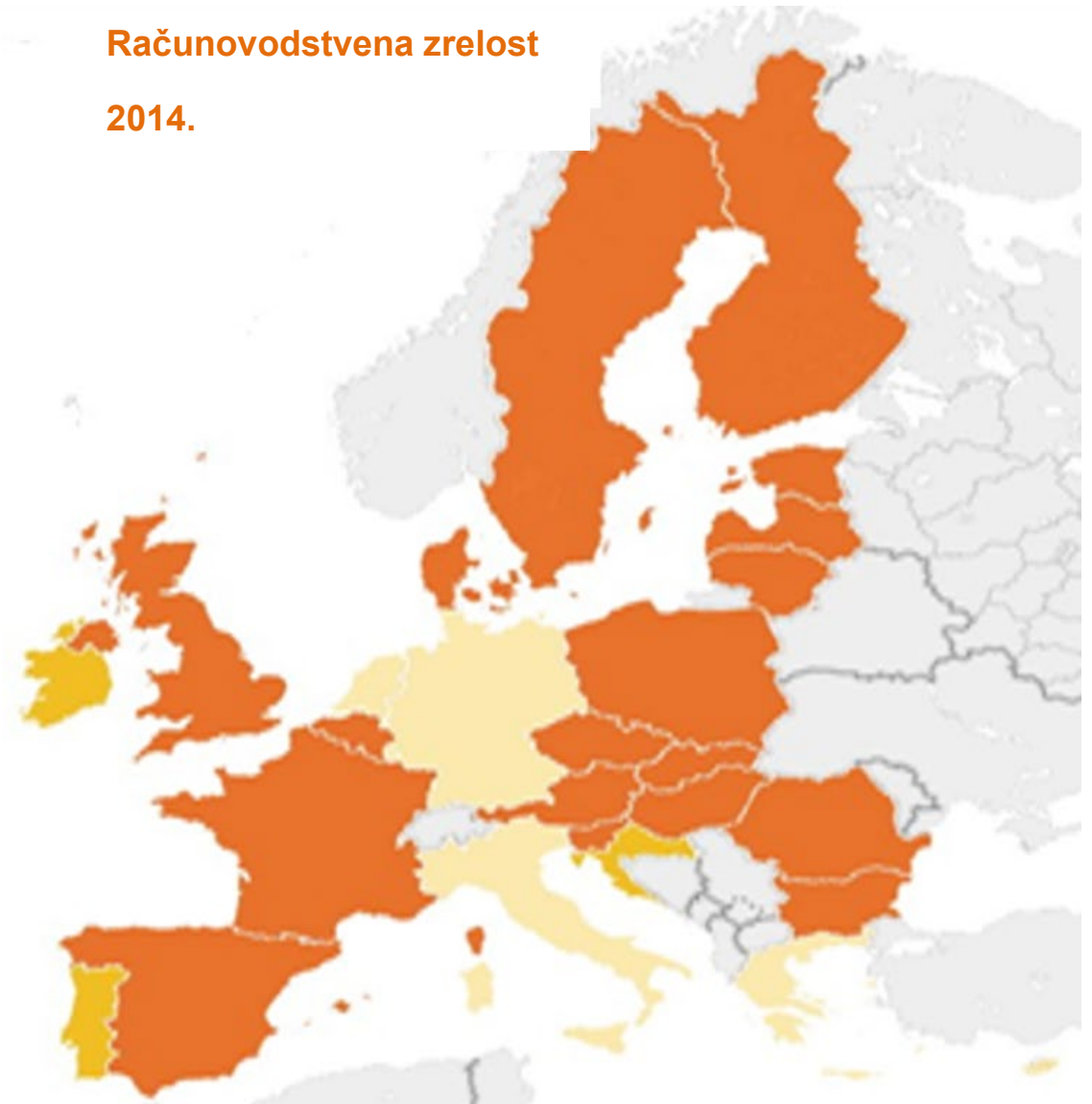


Povećanje prosječne
(neponderirane)
računovodstvene zrelosti
s 51 % na 65 %.

Izvor: Anketa PwC-a iz 2019.

- RZ ≥ 70 %
- 40 % ≤ RZ ≤ 70 %
- RZ ≤ 40 %

Računovodstvena zrelost
2014.



Komunikacija

Europska komisija – Eurostat – EPSAS:

<https://ec.europa.eu/eurostat/web/epsas/>

- EPSAS Guidance for the First Time Implementation of Accrual Accounting (Smjernice temeljem EPSAS-a za prvu primjenu obračunskog računovodstva)
- Potential costs and benefits, taking IPSAS as a proxy for future EPSAS, of implementing harmonized accrual accounting in the EU Member States; analyses of IPSAS standards and their application in the EU Member States (Potencijalne koristi i troškovi primjene usklađenog obračunskog računovodstva u državama članicama EU-a izračunani na temelju IPSAS-a umjesto budućih EPSAS-a; analize IPSAS standarda i njihove primjene u državama članicama EU-a) (2014.)
- Further and updated information related to the potential impact of implementing accrual accounting in the public sector (Dodatne i ažurirane informacije o potencijalnom utjecaju primjene obračunskog računovodstva u javnom sektoru) (2018.)

Budite u toku – popratite nas na društvenim medijima:



[@EU_Eurostat](https://twitter.com/EU_Eurostat)



[@EurostatStatistics](https://www.facebook.com/EurostatStatistics)



[@EU_Eurostat](https://www.instagram.com/EU_Eurostat)

Hvala vam



© **Europska unija** 2020.

Osim ako nije drukčije naznačeno, ova se prezentacija može ponovno upotrijebiti u skladu s dozvolom [CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/). Za upotrebu ili reprodukciju dijelova koji nisu u vlasništvu EU-a, dopuštenje treba zatražiti izravno od nositelja dotičnih autorskih prava.

