

**IPSASB**

International Public  
Sector Accounting  
Standards Board®

# REZERVIRANJA I NEPREDVIDIVE OBAVEZE – IZ PERSPEKTIVE IPSASB-a

Ross Smith, programski i tehnički direktor IPSASB-a

Sastanak PULSAR programa – Beč  
3. prosinac/decembar 2024.





# Standardi financijskog izvještavanja i standardi izvještavanja o održivosti IPSASB-a

## Strateški cilj

Jačanje upravljanja javnim financijama (UJF) i razvoja održivosti na globalnoj razini sve većim usvajanjem i primjenom obračunskih MRSJS-ova i međunarodnih standarda izvještavanja o održivosti za javni sektor



Projektni  
zadatak



Predgovor  
MRSJS-ovima



Konceptualni okvir IPSASB-a

Služiti javnom interesu razvojem visokokvalitetnih računovodstvenih i drugih publikacija za korištenje u subjektima javnog sektora diljem svijeta pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja opće namjene (engl. GPFR).

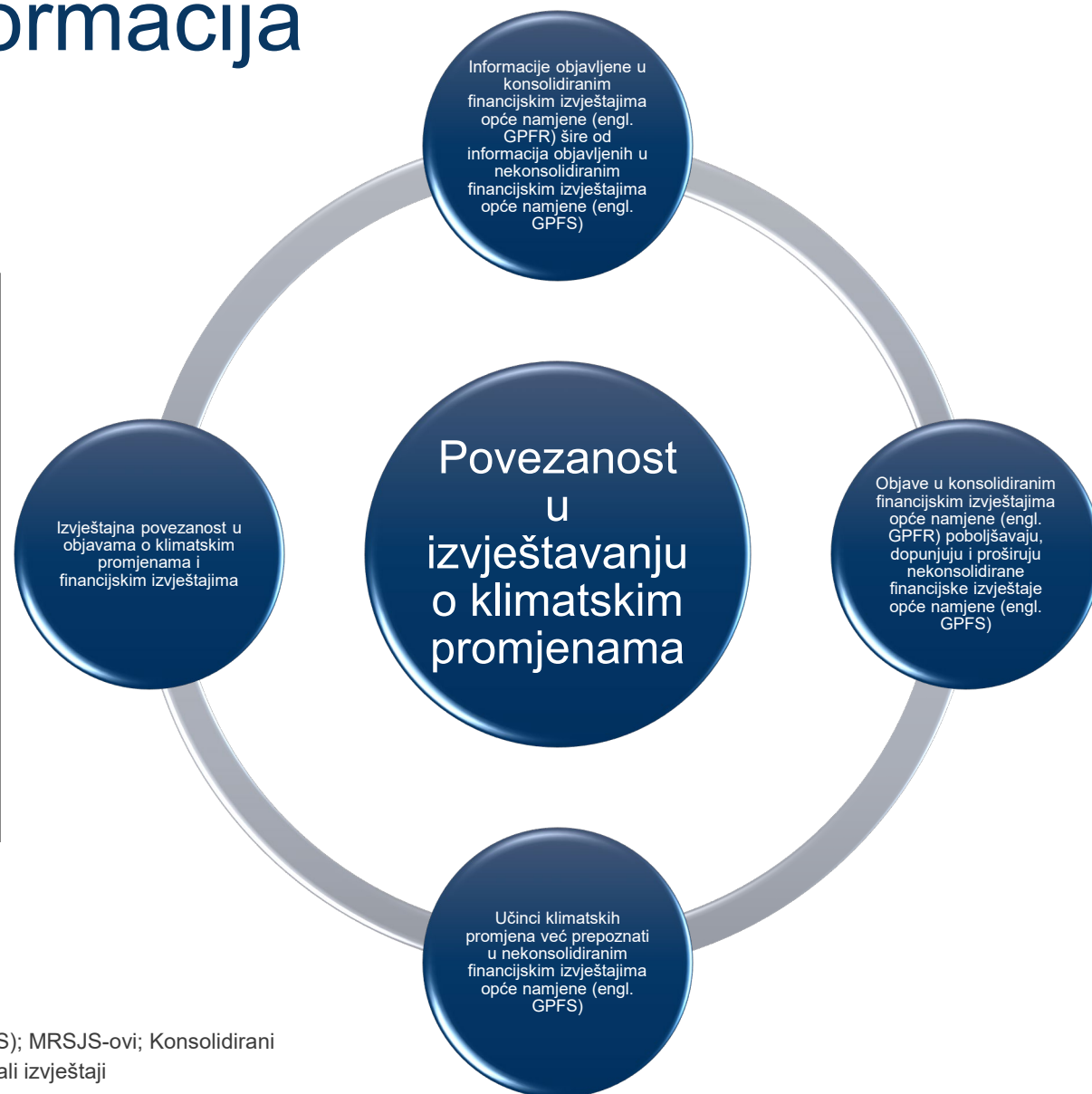
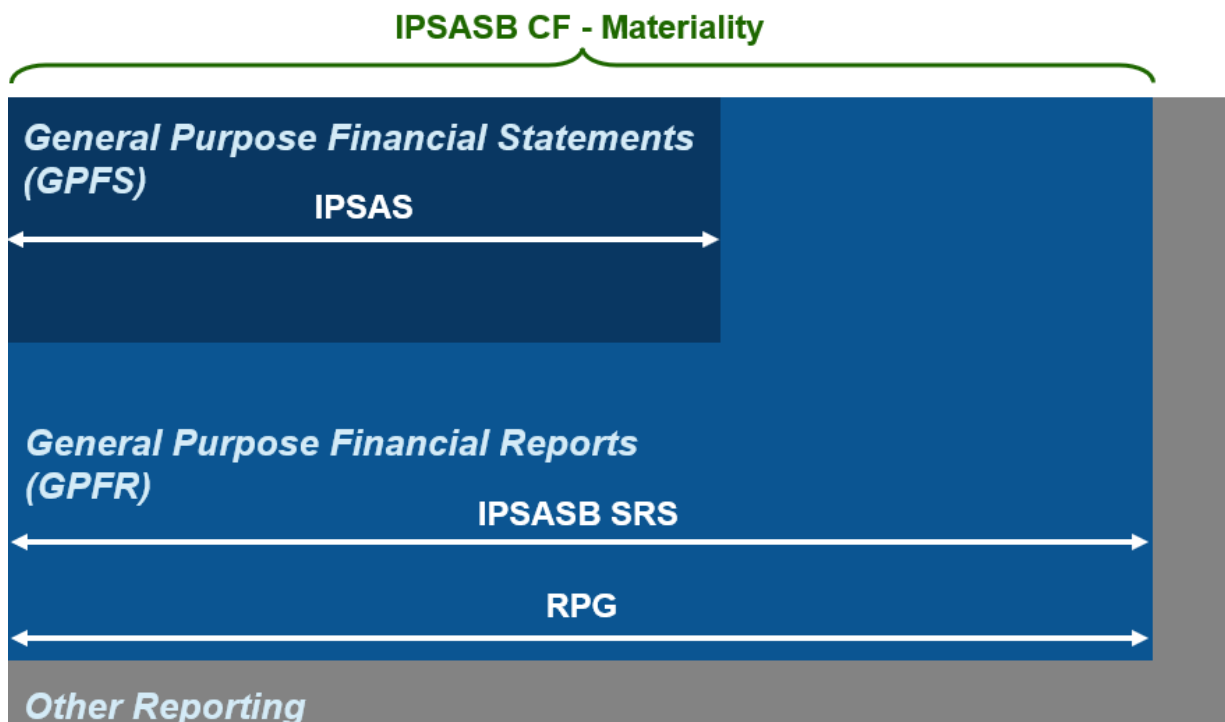
Proširiti na konsolidirane financijske izvještaje opće namjene (engl. GPFR) jer su širi od nekonsolidiranih financijskih izvještaja opće namjene (engl. GPFS) i mogu obuhvaćati informacije koje:

- poboljšavaju
- dopunjuju

• proširuju nekonsolidirane financijske izvještaje opće namjene (engl. GPFS).

Informacije u nekonsolidiranim financijskim izvještajima opće namjene (engl. GPFS) i dalje su bitne u konsolidiranim financijskim izvještajima opće namjene (GPFR).

# Povezanost izvještajnih informacija



Legenda uz gornji prikaz: KO IPSASB-a – značajnost; Nekonsolidirani financijski izvještaji opće namjene (engl. GPFS); MRSJS-ovi; Konsolidirani financijski izvještaji opće namjene (engl. GPFR); SIO IPSASB-a; Smjernice za preporučenu praksu (engl. RPG); Ostali izvještaji

# Ostali resursi – rezerviranja, nepredvidive obaveze i jamstva/garancije

- Učinkovit UJF zahtijeva transparentno prikazivanje privredne situacije subjekta
- Uključujući prirodu transakcija i njihove rizike, kao što su oni koji se odnose na:
  - nepredvidive obaveze
  - financijska jamstva/garancije (kreditna jamstva/kreditne garancije)

**IPSASB**<sup>®</sup> **STAFF QUESTIONS AND ANSWERS**  
May 2023

### ACCOUNTING FOR CONTINGENCIES AND FINANCIAL GUARANTEES

*How do IPSAS deal with contingencies and financial guarantees?*

*Insight into how International Public Sector Accounting Standards™ (IPSAS™) reflect the accounting consequences of contingencies and financial guarantees.*

Effective public financial management requires transparency and a strong understanding of the economic reality of an entity. In response to the COVID-19 pandemic, many governments and public sector entities were innovative in how they provided interventions to deliver support, including using what are called contingencies in the System of National Accounts (SNA 2008) and the Government Finance Statistics Manual (GFSM 2014) that include transactions such as loan guarantees which have specific guidance in IPSAS. The use of contingencies and loan guarantees to intervene and provide support may be seen as “costless” because of the lack of initial cash outflows. However, such interventions introduce significant financial risks that should be appropriately reported.



To provide a complete and more transparent picture of an entity’s economic position and a better understanding of its risks, the accounting for contingencies and loan guarantees under IPSAS often occurs at the inception of these items. This is because these items can introduce significant financial risks which need to be considered to understand the true financial position of the entity.

- Rubrika pitanja i odgovori obuhvaća sljedeće smjernice:
  - utvrđivanje vrste nepredvidivih obaveza i jamstava/garancija obuhvaćenih MRSJS-ovima
  - računovodstveno iskazivanje nepredvidivih obaveza
  - računovodstveno iskazivanje financijskih jamstava/garancija, uključujući mjerenje rezerviranja za umanjenje vrijednosti
  - usklađenost između MRSJS-ova i MSFI-jeva
  - usklađenost s okvirima statističkog izvještavanja

# Ostali resursi – učinci klimatskih promjena

- Konsolidirani financijski izvještaji opće namjene (engl. GPFR) temelj su dobrog financijskog upravljanja
- Konsolidirani financijski izvještaji opće namjene (engl. GPFR) obuhvaćaju nekonsolidirane financijske izvještaje opće namjene (engl. GPFS), i druge relevantne financijske i nefinancijske informacije koje poboljšavaju, nadopunjuju i proširuju nekonsolidirane financijske izvještaje opće namjene (engl. GPFS)

IPSASB

STAFF QUESTIONS AND ANSWERS

June 2020

## CLIMATE CHANGE: RELEVANT IPSASB GUIDANCE

This Questions & Answers (Q&A) publication is issued by the staff of the International Public Sector Accounting Standards Board® (IPSASB®) to discuss the relevance of International Public Sector Accounting Standards™ (IPSAS™) and related Recommended Practice Guidelines (RPG) to reporting on both climate change and the United Nations' (UN's) Sustainable Development Goals (SDGs) in the general purpose financial reports (GPFR) of public sector entities.

*The objective of this document is to summarize the accounting requirements and recommended practice guidelines that may be applicable to climate change.*

This publication is not an authoritative pronouncement, and it is not an interpretation of an authoritative IPSASB pronouncement. It does not amend or override the requirements of existing IPSAS or provide further implementation guidance. This Q&A is not exhaustive and is not a substitute for reading the full text of IPSAS or RPG.

### Background

General purpose financial reports are a cornerstone of sound financial management. The objective of GPFR is to provide users with information required for accountability and decision making. GPFR typically include the general purpose financial statements (financial statements), as well as other relevant financial and non-financial information that may be useful to readers. As part of its objective to serve the public interest, the IPSASB develops IPSAS, which are the accounting standards to be applied in the preparation of financial statements of public sector entities. The IPSASB also develops RPG, which provide guidance and best practices that public sector entities are encouraged to follow when preparing their broader GPFR. Both IPSAS and RPG are intended to enhance the quality and transparency of public sector financial reporting by providing better information for public sector financial management and decision making.



- Rubrika pitanja i odgovori obuhvaća sljedeće smjernice:
  - na koji način financijsko izvještavanje podupire ostvarivanje UN-ovih ciljeva održivog razvoja
  - postojeća literatura IPSASB-a relevantna za financijsko izvještavanje o klimatskim promjenama
  - izvještavanje o učincima klimatskih promjena na isporuku usluga
  - na koji način klimatske promjene mogu utjecati na financijske izvještaje u sklopu MRSJS-ova, uključujući *rezerviranja, nepredvidive obaveze i jamstva/garancije*

# MRS 37 – Ciljana poboljšanja

## MRSJS 19 usklađen s MRS-om 37

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (engl. IASB) u studenom/novembru 2024. objavio Prijedlog izmjena MRS-a 37 radi:

- izmjene kriterija priznavanja rezerviranja
- izmjene mjerenja rezerviranja koja se odnose na procjenu troškova i diskontnu stopu

## Potencijalan utjecaj na MRSJS

Ako zažive izmjene MRS-a 37, vrlo je vjerojatno da će doći do izmjene MRSJS-a 19 kako bi se zadržala usklađenost

# Linkovi na dodatne resurse

IPSASB Staff Q & A-Accounting for Contingencies and Financial Guarantees (Rubrika zaposlenika IPSASB-a za pitanja i odgovore o računovodstvenom iskazivanju nepredvidivih obaveza i financijskih jamstava/garancija):

<https://www.ipsasb.org/publications/staff-questions-and-answers-accounting-contingencies-and-financial-guarantees>

IPSASB Staff Q & A-Climate Change: Relevant IPSASB Guidance (Rubrika zaposlenika IPSASB-a za pitanja i odgovore o klimatskim promjenama: relevantne smjernice IPSASB-a): <https://www.ipsasb.org/publications/climate-change-relevant-ipsasb-guidance>

IPSASB Sustainability Reporting Information Page (Informativna stranica IPSASB-a o izvještavanju o održivosti): <https://www.ipsasb.org/focus-areas/sustainability-reporting>

IPSASB SRS Exposure Draft 1, Climate-related Disclosures (IPSASB: SIO Nacrt standarda 1, Objave povezane s klimatskim promjenama): <https://www.ipsasb.org/publications/ipsasb-srs-exposure-draft-1-climate-related-disclosures>

The Conceptual Framework For General Purposes Financial Reporting by Public Sector Entities (Konceptualni okvir za konsolidirane financijske izvještaje opće namjene za subjekte javnog sektora):

<https://www.ipsasb.org/publications/conceptual-framework-general-purpose-financial-reporting-public-sector-entities-2023>



**Pitanja?**



