

Integriranje kolegija iz oblasti RJS-a u obrazovne programe na sveučilišnoj/univerzitetskoj razini: komparativna studija

Slučaj Portugala Slučaj Španjolske

Susana Jorge
Isabel Brusca

4. prosinca/decembra 2024.



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 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

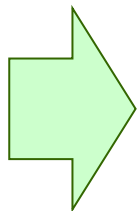


2

- Kontekst
- Pregled literature
- Komparativna studija
 - Ciljevi i metodologija istraživanja
 - Rezultati studije
- Slučaj Portugala
- Slučaj Španjolske



- Polazište: Predvidivi krug reformi računovodstva u javnom sektoru koje se odvijaju diljem Europe
- Reforme računovodstva u javnom sektoru karakteristične su za europske zemlje od pojave novog upravljanja javnim sektorom (Hood, 1991, 1995) i još uvijek izazivaju polemike
- Reforma ERSJS-ova – ali još nije jasno *kada* i *kako* treba usvojiti skup računovodstvenih standarda u cijeloj Europi



Sustavi računovodstva u javnom sektoru prolaze kroz korjenite promjene, što zahtijeva dostupnost kvalificiranog osoblja s odgovarajućim znanjem o obračunskom računovodstvu i specifičnostima javnog sektora

Pregled literature (1)



4

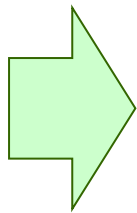
- Problemi povezani s obrazovanjem u oblasti javnog sektora nisu novi ... ali istraživanja su usmjerena uglavnom na američki kontekst
- Velika razlika između sve veće složenosti državnog računovodstva i obuhvata u programima poslovnih škola, pri čemu je računovodstvo u javnom sektoru gotovo zanemareno u akademskim kolegijima (Fox, 1977)
- Ograničen interes sveučilišta/univerziteta za ponudu kolegija iz oblasti javnog sektora zbog nedostatka finansijskih sredstava ili manjka kvalificiranog akademskog osoblja za održavanje predavanja (Egenolf & Willis, 1983; Epps & Brown, 1992)
- Državno računovodstvo nije toliko privlačno studentima (Beights, 1954; Engstrom, 1979; Shivaswamy and Hanks, 1985), s mogućim kružnim učinkom (Martin and Waymire, 2017)
- Ograničen obuhvat pitanja iz oblasti RJS-a u diplomskim studijskim programima u oblasti javne uprave i javne politike (engl. MPA/MPP) u Australiji, Novom Zelandu, Kanadi, Ujedinjenoj Kraljevini i Sjedinjenim Državama (Pal & Clark, 2016), i [Europi \(Karatzimas et al., u pripremi\)](#)

Pregled literature (2)



5

- „... obrazovanje u oblasti računovodstva nalazi se usred reformskih napora koncipiranih kako bi riješili uočeni nedostaci povezani s dominacijom uskog, funkcionalističkog pogleda na ovu disciplinu” (Boyce, 2004:569)
- Potreba za pružanjem obrazovanja u oblasti računovodstva usklađenog s tehnološkim promjenama i globalizacijom (Albrecht and Sack, 2000; Howieson, 2003)



Potreba za procjenom najnovijih dostignuća u obrazovanju u oblasti RJS-a u odabranim europskim zemljama

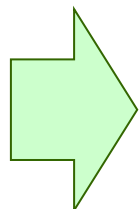
Komparativna studija



6

Adam, B., Brusca, I., Caperchione, E., Heiling, J., Jorge, S. M. F., & Manes Rossi, F. (2020). Are higher education institutions in Europe preparing students for IPSAS? /Pripremaju li visoka učilišta u Europi studente za MRSJS-ove?/. *International Journal of Public Sector Management*, 33(2/3), 363-378.

- **Ciljevi:**
 - procijeniti trenutačno stanje obrazovanja u oblasti računovodstva u javnom sektoru na visokim učilištima u Njemačkoj, Italiji, Portugalu i Španjolskoj, te
 - procijeniti jesu li visoka učilišta u tim zemljama pripremljena za predvidivo veliku potražnju za kvalificiranim osobljem u javnim upravama
- **Obuhvat:**
 - sveučilišta/univerziteti, veleučilišta i sveučilišta/univerziteti primijenjenih znanosti u Njemačkoj, Italiji, Portugalu i Španjolskoj
- **Metodologija:**
 - upitnici poslani njemačkim sveučilištima/univerzitetima u travnju/aprilu/svibnju/maju 2017. i sveučilištima/univerzitetima u Italiji, Portugalu i Španjolskoj u studenom/novembru 2017.



Izvesti komparativne rezultate za stanje obrazovanja u oblasti UJF-a, posebno RJS-a

Rezultati studije (1)



7

	Njemačka	Italija	Portugal	Španjolska
Ukupna stopa odgovora	46,6 %			
Stopa odgovora po državama	24,3 %	68,2 %	72,2 %	56 %
Broj poslanih upitnika	74	44	18	25
Ukupno zaprimljenih odgovora	18	30	13	14

- Studijski programi u oblasti upravljanja javnim financijama na prijediplomskoj ili diplomskoj razini:

	Njemačka	Italija	Portugal	Španjolska
Studijski programi u oblasti UJF-a na prijediplomskoj ili diplomskoj razini	0 %	13,3 %	23,1 %	50 %
Prosječan broj studenata godišnje	0	10 – 25	40 – 150	15 – 100

Rezultati studije (2)



8

- Većina ispitanika potvrdila je da postoji jedan ili više kolegija/seminara iz oblasti UJF-a (u prosjeku 76 posto):

Njemačka	Italija	Portugal	Španjolska
66,6 %	83,3 %	69,2 %	78,5 %

- Broj studenata na kolegiju/seminaru godišnje:

	0 – 40	41 – 80	81 – 120	121+
Ukupni broj kolegija	31	14	4	8
Njemačka	41,6 %	33,3 %	8,3 %	16,6 %
Italija	56 %	16 %	8 %	20 %
Portugal	66,7 %	22,2 %	0 %	11,1 %
Španjolska	54,5 %	36,3 %	9,1 %	0 %

Rezultati studije (3)



9

- U većini slučajeva ti su kolegiji/seminari fakultativni i nisu obavezni (prosjek je 60 posto)

	Njemačka	Italija	Portugal	Španjolska
Obavezno	0 %	68 %	33,3 %	27,3 %
Fakultativno	100 %	32 %	66,7 %	72,7 %

- MRSJS-ovi dio su kolegija/seminara u prosjeku 46 posto slučajeva u kojima se nude kolegiji iz oblasti UJF-a

Njemačka	Italija	Portugal	Španjolska
45,5 %	58,3 %	77,8 %	0 %

(ispitanici su možda pomiješali kolegije sa seminarima)

Rezultati studije (4)



10

- U slučajevima kada se ne nude kolegiji/seminari iz oblasti UJF-a, elementi UJF-a su u 78 posto slučajeva uključeni u predavanja/seminare o javnoj upravi/menadžmentu

Njemačka	Italija	Portugal	Španjolska
66,6 %	60 %	60 %	33,3 %

- U 91 posto odgovora, studenti su u mogućnosti napisati završni rad na temu UJF-a (posebice RJS-a)

Njemačka	Italija	Portugal	Španjolska
94,4 %	93,1 %	92,3 %	85,7 %

Komparativna analiza



11

- U svim zemljama, u većini slučajeva, pojedinačni kolegiji/seminari iz oblasti UJF-u nude se u studijskim programima u oblasti poslovanja (46 posto) ili javne uprave (14 posto), premda su uglavnom fakultativni, izuzev u Italiji
- Broj sati i bodova dodijeljenih za te kolegije također se uvelike razlikuju među zemljama (u prosjeku: 30 do 60 sati, 3 do 6 boda)
- MRSJS-ovi su izričiti dio kurikuluma u većini slučajeva u Italiji; u Španjolskoj i Portugalu nisu posebno dio kurikuluma kolegija, ali nacionalni računovodstveni standardi već se temelje na MRSJS-ovima (računovodstveni standardi za javni sektor (španj. PGCP) i portugalski računovodstveni standardi za javni sektor (port. SNC-AP))

Sažetak i posljedice

12

- Integracija RJS-a u kurikulume visokih učilišta u posljednje se vrijeme poboljšala jer je RJS stekao određenu važnost unutar računovodstva kao znanstvene discipline, ali... **ima prostora za znatna poboljšanja**
 - Jasan manjak studijskih programa u oblasti UJF-a/RJS-a na prijediplomskoj i diplomskoj razini; planovi za srednjoročnu budućnost?
 - Ograničen broj uključenih znanstvenika i studenata, i često se MRSJS-ovi ne podučavaju posebno – nedostatak zajedničkog jezika u oblasti RJS-a, odnosno zajedničkog obračunskog računovodstva
- RJS nije još u potpunosti razvijen kao samostalna grana, odvojena od poslovnog računovodstva – zaslužuje biti **„disciplina sama po sebi” (Heiling, 2020)**
- Financijski uredi u javnom sektoru riskiraju da neće imati dovoljno stručnjaka s odgovarajućim kompetencijama za podršku, da će se morati oslanjati na postojeću radnu snagu (izobrazbu na radnom mjestu, usavršavanje) ili upisati studente na studij prava ili ekonomije/poslovanja, bez velikog znanja o RJS-u
- Službenici za financijsko upravljanje trebaju surađivati s akademskom zajednicom kako bi se podignula razina svijesti o novonastalim potrebama te poticalo i podupiralo odgovarajuće podučavanje iz oblasti RJS-a i financijskog menadžmenta na visokim učilištima

Slučaj Portugala



13

- Kontinentalna europska zemlja – vrlo centralizirana, sa snažnom legalističkom tradicijom i modelom upravnog prava
- Računovodstveni standardi su obavezni (usvojeni kao zakon); računovodstvena struka ima slab utjecaj
- Komisija za propisivanje računovodstvenih standarda – Odbor za računovodstvene standarde za javni sektor (port. CNCP) – <https://www.cnc.min-financas.pt/cncp.html> (neovisno tijelo, ali u okviru Državnog tajništva Ministarstva financija)
- **Propisivanje standarda – „participativan postupak”** u kojem sudjeluje nekoliko zainteresiranih strana u sklopu CNCP-a
- Računovodstveni standardi za javni sektor zatvoreni su za računovodstvene standarde za poslovni sektor; reforme službenog računskog/kontnog plana/okvira (port. POC)/Službenog plana za računovodstvo u javnom sektoru (port. POCP) i Portugalskih računovodstvenih standarda/za javni sektor (port. SNC/SNC-AP) (MSFI-jevi/MRSJS-ovi)
- Proračunsko računovodstvo i izvještavanje na novčanoj (gotovinskoj) osnovi i na temelju preuzetih obaveza primjenjuje se zajedno s financijskim računovodstvom i izvještavanjem na potpunoj primjeni obračunske osnove, od sredine 1990-ih.

Postojeći sustav RJS-a – SNC-AP s tri podsustava



14

D
k
v
n
o
j
s
i
t
ž
r
e
u
n
k
j
o
e

Proračunsko
računovodstvo

Omogućuje detaljno evidentiranje cijelog proračunskog procesa – MODIFICIRANA NOVČANA (GOTOVINSKA) OSNOVA, NOMINALNA VRIJEDNOST, RAZRED 0 (upravljanje proračunom u odnosu na izvršenje proračuna)

Financijsko
računovodstvo

Na temelju MRSJS-ova; omogućuje evidentiranje transakcija i drugih događaja koji utječu na financijski položaj, financijske rezultate i novčane tokove subjekta – OBRAČUNSKA OSNOVA, TROŠAK I TRŽIŠNA VRIJEDNOST, RAZREDI OD 1 DO 8

Menadžersko
računovodstvo

Omogućuje procjenu rezultata aktivnosti i projekata koji doprinose učinkovitosti javnih politika i postizanju ciljeva u pogledu pružanja usluga građanima – OBRAČUNSKA OSNOVA

Komponente SNC-AP-a



15

- 27 NRS-ova (opći sustav) + 1 NRS (pojednostavljeni sustav)
 - Konceptualni okvir (financijsko računovodstvo)
 - Višedimenzionalni računski/kontni plan/okvir (port. PCM)
-
- Nekonsolidirano i konsolidirano izvještavanje i izvještavanje po segmentima
 - 25 NRS-ova na temelju MRSJS-ova; 2 inovativna – *NRS 26 – Proračunsko računovodstvo i izvještavanje* i *NRS 27 – Menadžersko računovodstvo*
 - Višedimenzionalni računski/kontni plan/okvir (port. PCM) – transakcije financijskog računovodstva, priroda proračunskih prihoda i rashoda te nacionalni računi (izvještaji) na zbirnoj razini („trodimenzionalno” izvještavanje) ... i *popis imovine*

Obrazovanje u oblasti računovodstva u javnom sektoru u Portugalu



16

- Stručna izobrazba – Institut ovlaštenih računovođa (port. OCC)
- Klasična sveučilišta/univerziteti i veleučilišta
- Prijediplomski ili diplomski studiji – svaki kolegij obično nosi 6 ECTS bodova
- Samo je nekoliko kolegija na razini poslijediplomskog studija bilo usmjereno na tematiku RJS-a, često zajedno s upravljanjem u javnom sektoru
- Kolegiji o RJS-u često slijede nacionalne standarde, jer je to ono što će budućim stručnjacima trebati (POCP/SNC-AP)
- Podučavanje u oblasti RJS-a slijedi podučavanje u oblasti poslovnog računovodstva s prilagodbama – računovodstvo i financijsko izvještavanje (nekonsolidirano/konsolidirano), menadžersko/troškovno računovodstvo, revizija, **s dodatkom proračunskog računovodstva i izvještavanja**
- Ponekad posebni kolegiji o podsektorima – općine, sveučilišta/univerziteti, bolnice/sektor zdravstva
- Računovodstvo i izvještavanje u oblasti održivosti još nisu obuhvaćeni RJS-om



● Ciljevi i ishodi učenja:

- Cilj je nadopuniti izobrazbu studenata uvođenjem osnovnih pojmova i principa povezanih s financijskom oblasti subjekata javnog sektora, posebice proračunskim računovodstvom i računovodstvom u javnom sektoru.
- Priroda ove discipline unutar administrativnog javnog sektora, Portugalskog sustava računovodstva za javni sektor (SNC-AP) u principu je obuhvaćena, s posebnim naglaskom na sastavljanje i prezentiranje pojedinačnih izvještaja (proračunsko i financijsko računovodstvo i izvještavanje).
- Ovaj sustav koji se temelji na MRSJS-ovima razmatra se u kontekstu međunarodnog i europskog usklađivanja, pri čemu se nastoji razumjeti na koji su način uzastopne faze reforme RJS-a od 1990-ih dovele do SNC-AP-a, i koje su promjene do njega dovele, posebice u pogledu pružanja većeg broja kvalitetnijih informacija kao potpore u donošenju odluka i odgovornosti u subjektima javnog sektora u Portugalu, i, shodno tome, do poboljšanja pouzdanosti i transparentnosti izvještaja i računa u javnom sektoru.



○ Pregled programa:

1. Računovodstvo u javnom sektoru i poslovno računovodstvo – okvir javnog sektora u Portugalu
2. Reforma računovodstva u javnom sektoru u Portugalu u međunarodnom kontekstu (MRSJS-ovi/ERSJS-ovi)
 - 2.1 Od osnovnih zakona do POCP-a
 - 2.2 Međunarodno i europsko usklađivanje: približavanje MRSJS-ovima i novi SNC-AP
3. Javne financije i proračunsko računovodstvo
 - 3.1 Javni prihodi i rashodi, klasifikacije, proračun i Okvirni zakon o proračunu
 - 3.2 Izvršenje javnih prihoda i rashoda i Zakon o preuzetim obavezama i dospjelim neplaćenim obavezama
 - 3.3 Proračunsko računovodstvo i izvještavanje u SNC-AP-u
4. Financijsko računovodstvo u SNC-AP-u
 - 4.1 Konceptualni okvir
 - 4.2 Plan višedimenzionalnih računa
 - 4.3 Najvažnije operacije, *karakteristično za računovodstvo u javnom sektoru*
 - 4.3.1. Prihodi od razmjenskih i nerazmjenskih transakcija
 - 4.3.2. Materijalna i nematerijalna imovina; ulaganja u nekretnine; umanjeње/ispravak vrijednosti; koncesije (davatelj koncesije)
 - 4.3.3. Rezerviranja, nepredvidive obaveze i nepredvidiva imovina
 - 4.3.4. Primanja zaposlenih
 - 4.4 Godišnji nekonsolidirani računi (izvještaji) subjekata javnog sektora – struktura i sadržaj financijskih izvještaja

Povezano s
ciljevima
održivog razvoja
8., 16. i 17.

Bibliografija:

- Nacionalni standardi i priručnik
- Povremeno međunarodne knjige i radovi

Slučaj Španjolske



19

Studij ekonomije i poslovne administracije kako bi se ispunila rastuća potražnja za stručnjacima s izobrazbom u oblasti poslovanja i posebice u oblasti financijske ekonomije i računovodstva



Modernizacija i standardizacija računovodstva u javnom sektoru stvara potražnju za stručnjacima u ovoj oblasti



Računovodstvo u javnom sektoru u kurikulumima prijediplomskih studijskih programa iz oblasti ekonomije i poslovne administracije (Sveučilište/Univerzitet u Zaragozi u 1991.)

Opće karakteristike računovodstva u javnom sektoru u Španjolskoj



- Kontinentalna europska zemlja: snažna legalistička tradicija i model upravnog prava.
- Računovodstveni standardi su obavezni, a računovodstvena struka ima slab utjecaj.
- Tijelo javne vlasti izdaje računovodstvene standarde za javni sektor: Intervención General de la Administración del Estado (IGAE; Ured glavnog državnog revizora).
- Računovodstveni standardi za javni sektor vrlo su zatvoreni za računovodstvene standarde za poslovni sektor.
- Proračun na temelju modificirane novčane (gotovinske) osnove i dvojnost sustava.

Prilagodba računovodstvenih standarda za javni sektor međunarodnom okviru



- Trgovačko pravo i računovodstveni standardi za poslovni sektor prilagođeni su europskim propisima u 2007. Usvojen je novi računovodstveni standard koji je na snazi od 1. siječnja/januara 2008.

Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor



- Državni računovodstveni standardi prilagođeni su španjolskim računovodstvenim standardima za poslovni sektor i MRSJS-ovima u 2010. Primjenjuju se na središnju državu od 2011., a na lokalnu od 2015.

Prilagodba državnih računovodstvenih standarda MRSJS-ovima



Računovodstveno izvještavanje u javnom sektoru u Španjolskoj: Tri izvora financijskih podataka o subjektima javnog sektora



- **Proračunski.**- Tradicionalne informacije temeljene na novčanoj (gotovinskoj) osnovi u skladu s posebnim propisima
- **Financijske.**- Poslovne računovodstvene informacije, u skladu s Planom računovodstva u javnom sektoru
- **Nacionalni računi**
 - Makroekonomske zbirne informacije
 - Makroekonomski podaci izmjereni u skladu s kriterijima sustava ESA 2010. (za svaki subjekt javnog sektora) kao osnovni indikator za ispunjenje ciljeva EU-a u pogledu deficita i duga
 - Makroekonomske informacije na zbirnoj razini

Priprema u oblasti računovodstva u javnom sektoru na španjolskim sveučilištima/univerzitetima



24

- **Prijediplomski studijski programi:**
 - diploma iz oblasti menadžmenta i javne uprave: RJS je obavezni predmet
 - 21 sveučilište/univerzitet ima studijske programe u oblasti menadžmenta i javne uprave
 - diploma iz oblasti ekonomije, poslovne administracije, računovodstva i financija
- **Diplomski studijski programi:**
 - magisterij iz oblasti revizije: razlike među sveučilištima/univerzitetima
 - magisterij iz oblasti računovodstva i financija: razlike među sveučilištima/univerzitetima
- **Poslijediplomski studijski program i istraživanje:**
 - Istraživanje u oblasti RJS-a važna je oblast na nekoliko španjolskih sveučilišta/univerziteta

Priprema u oblasti računovodstva u javnom sektoru u prijediplomskim studijskim programima



25

Sveučilište/Univerzitet	PREDMET	Poslovna administracija	Ekonomija	Računovodstvo i financije
Sveučilište/Univerzitet u Almeriji	Računovodstvo u javnom sektoru			Fakultativno
Sveučilište/Univerzitet u Alicanteu	Računovodstvo u javnom sektoru		Fakultativno	Nije dostupno
Autonomno sveučilište/univerzitet u Barceloni	Računovodstvo u javnom sektoru	Fakultativno	Fakultativno	Fakultativno
Sveučilište/Univerzitet u Cantabriji	Računovodstvo u javnom sektoru	Fakultativno		Nije dostupno
Sveučilište/Univerzitet u Kastilji La Manchae	Računovodstvo u javnom sektoru		Fakultativno	Nije dostupno
Sveučilište/Univerzitet u Estremaduri	Računovodstvo u javnom sektoru		Fakultativno	
Sveučilište/Univerzitet u Gironi	Računovodstvo u javnom sektoru	Fakultativno	Fakultativno	Fakultativno
Sveučilište/Univerzitet u Granadi	Računovodstvo u javnom sektoru			Fakultativno
Sveučilište/Univerzitet Jakova I. od Castellóna	Računovodstvo u javnom sektoru			Fakultativno
Sveučilište/Univerzitet u La Laguni	Menadžersko računovodstvo u javnom sektoru		Fakultativno	Fakultativno
Sveučilište/Univerzitet u L. Palmasu u Gran Canariiji	Računovodstvo u javnom sektoru	Fakultativno		Nije dostupno
Sveučilište/Univerzitet u Leónu	Računovodstvo u javnom sektoru		Fakultativno	Nije dostupno
Sveučilište/Univerzitet u Málagi	Računovodstvo u javnom sektoru		Fakultativno	Obavezno
Sveučilište/Univerzitet u Oviedu	Računovodstvo u javnom sektoru			Fakultativno
Sveučilište/Univerzitet u Baskiji	Računovodstvo u javnom sektoru	Fakultativno		Nije dostupno
	Računovodstvo i menadžment u javnom sektoru	(6)		
		Fakultativno		
Veleučilište u Valenciji		(4,5)		Nije dostupno
		Fakultativno	Fakultativno	

Priprema u oblasti računovodstva u javnom sektoru u prijediplomskim studijskim programima: Sveučilište/Univerzitet u Zaragozi



26

- ✓ **DIPLOMA PRVOSTUPNIKA IZ OBLASTI MENADŽMENTA I JAVNE UPRAVE**
 - ✓ Obavezni predmet 6 ECTS bodova

- ✓ **DIPLOMA PRVOSTUPNIKA IZ OBLASTI EKONOMIJE: RAČUNOVODSTVO U JAVNIM UPRAVAMA**
 - ✓ Fakultativni predmet 6 ECTS bodova

- ✓ **DIPLOMA PRVOSTUPNIKA IZ OBLASTI POSLOVNE ADMINISTRACIJE: RAČUNOVODSTVO U JAVNOM SEKTORU**
 - ✓ Fakultativni predmet 6 ECTS-ova

- ✓ **DIPLOMA PRVOSTUPNIKA IZ OBLASTI FINANCIJA I RAČUNOVODSTVA: Ekonomska i finansijska analiza javnih uprava**
 - ✓ Fakultativni predmet 6 ECTS bodova

Računovodstvo javnog sektora u prijediplomskom studijskom programu: ciljevi



27

- ✓ 4. i posljednja godina prijediplomskog studija
- ✓ Nakon proučavanja nekoliko računovodstvenih predmeta u prve tri godine studija, u ovom predmetu proučavaju se španjolski računovodstveni standardi (Opći plan računovodstva za javni sektor).
- ✓ Stoga program dovršava izobrazbu studenata u oblasti računovodstva i priprema ih za rad u širem privrednom okruženju od poslovnog sektora, kao što je javni sektor, pružajući im nove mogućnosti na tržištu rada.
- ✓ Točnije, osigurava se čvrst okvir za ovu profesiju kako bi se razvili sposobni računovođe koji izrađuju, podnose izvještaje i revidiraju računovodstvene izvještaje u javnom sektoru.

Posebni ciljevi održivog razvoja u Programu održivog razvoja do 2030.:

4.4 Povećati broj mladih i odraslih koji imaju vještine potrebne za zapošljavanje, dostojanstven rad i poduzetništvo

16.6 Uspostava učinkovitih i odgovornih institucija na svim razinama koje su transparentne i odgovorne

Računovodstvo u javnom sektoru u prijediplomskom studijskom programu: ishodi učenja



28

- ✓ Razumjeti diferencijalne aspekte računovodstva u javnoj upravi, koje se temelji na poslovnom računovodstvu, ali s posebnim aspektima s obzirom na neprofitnu svrhu tih subjekata.
- ✓ Kompetencije za razumijevanje glavnih razlika između računovodstvenih standarda za javni sektor (PGCP) i računovodstvenih standarda za poslovni sektor (PGC).
- ✓ Učenje novih tehnologija i kompjuterskih programa u računovodstvu u javnom sektoru koji se koriste u lokalnoj upravi kako bi razumjeli iskazivanje operacija u javnim upravama.
- ✓ Kompetencije za mjerenje i računovodstveno iskazivanje glavnih operacija proračunskih rashoda i prihoda subjekata u javnom sektoru.
- ✓ Razumijevanje glavnih razlika u mjerenju i izvještavanju o nekretninama, postrojenjima, opremi i obavezama, u usporedbi s tvrtkama u privatnom sektoru.
- ✓ Kompetencije za sastavljanje i analizu financijskih izvještaja u javnim upravama.
- ✓ Razumijevanje važnosti održivosti i nefinancijskog izvještavanja u javnom sektoru.

Računovodstvo u javnom sektoru u prijediplomskom studijskom programu: nastavni plan i program



29

- 1.** Računovodstveni standardi za javne uprave: međunarodni i nacionalni računovodstveni standardi.
- 2.** Računovodstveno iskazivanje proračunskih rashoda: računovodstveni sustav tekućeg proračuna.
- 3.** Računovodstveno iskazivanje proračunskih prihoda: računovodstveni sustav tekućeg proračuna.
- 4.** Računovodstvo i izvještavanje o nekretninama, postrojenjima i opremi.
- 5.** Računovodstvo i izvještavanje o financijskom dugu.
- 6.** Računovodstvo neproračunskih transakcija.
- 7.** Financijski izvještaji.
- 8.** Menadžersko računovodstvo u javnom sektoru.
- 9.** Revizija u javnom sektoru.
- 10.** Nefinancijsko izvještavanje u javnom sektoru: izvještavanje o učinku i izvještavanje u oblasti održivosti.

Računovodstvo u javnom sektoru u prijediplomskom studijskom programu: akademske aktivnosti



30

- ✓ Teorijska nastava: 30 sati

Metodologija: Analiza i proučavanje računovodstvenih standarda. Sudjelovanje studenata potiče se stvarnim primjerima.

- ✓ Praktična nastava: 30 sati

Metodologija: Praktične vježbe i studije slučajeva, korištenje računovodstvenih tehnologija.

- ✓ Osobno istraživanje: 90 sati

Priprema u oblasti računovodstva u javnom sektoru u diplomskim studijskim programima: Sveučilište/Univerzitet u Zaragozi



31

- **MAGISTERIJ IZ OBLASTI RAČUNOVODSTVA I FINANCIJA**
 - ✓ **Ekonomska i menadžerska analiza poslovanja i javnih uprava, obavezno, 6 ECTS bodova**
- **MAGISTERIJ IZ OBLASTI EUROPSKE UNIJE**
 - ✓ **Računovodstvo u javnom sektoru i proračunsko računovodstvo Europske unije, fakultativno, 3 ECTS bodova**
- **MAGISTERIJ IZ OBLASTI SOCIOLOGIJE JAVNIH I DRUŠTVENIH POLITIKA**
 - ✓ **Korporativna društvena odgovornost: izvještavanje i revizija organizacija, fakultativno, 4 ECTS boda**
- **MAGISTERIJ IZ OBLASTI REVIZIJE**
 - ✓ **Financijsko računovodstvo (Modul računovodstva u javnom sektoru)**

Zahtjevi za računovodstvo u javnom sektoru za certificirane i ovlaštene računovođe i revizore



32

- Računovodstvo u javnom sektoru nije obavezno za certificirane i ovlaštene revizore u Španjolskoj.
- Revizije javnih uprava provode samo revizori javnog sektora (državni službenici).
- Računovodstvo u javnom sektoru uključeno je u zahtjeve za certificirane i ovlaštene računovođe, novu kvalifikaciju koje je nedavno uvedena, ali nije trenutčno obavezna za računovođe.

Hvala vam!



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 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
