



IPSASB

International Public
Sector Accounting
Standards Board®

IPSAS STANDARDI – RAČUNOVODSTVENI OKVIR U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE

Ross Smith, programski i tehnički direktor programa
IPSASB-a

Sastanak u okviru programa PULSAR – Beč
12. studenoga/novembar 2025.



Standardi IPSASB-a – Jedinice lokalne samouprave

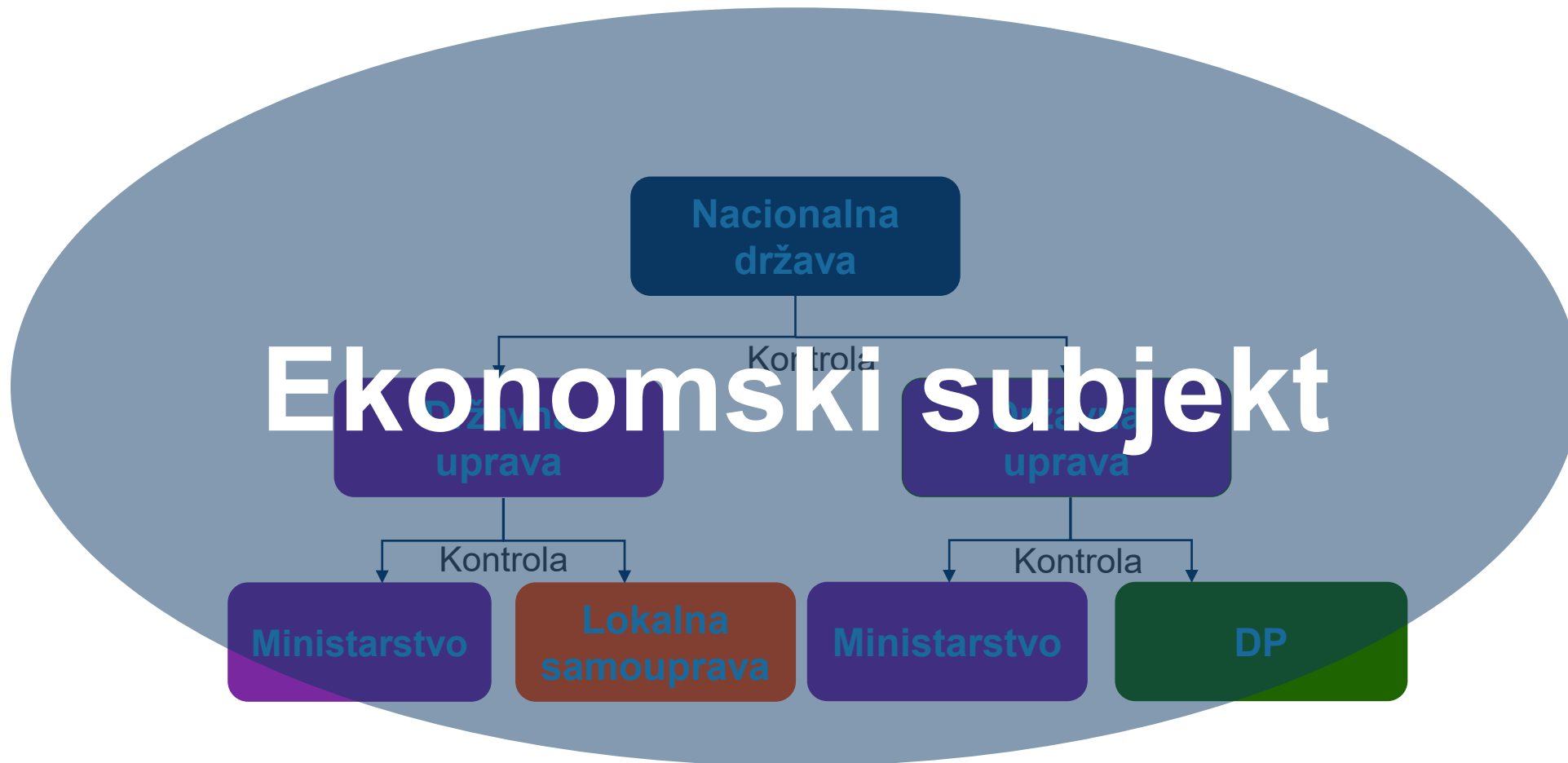
Konsolidacija na osnovi IPSAS-a – Jedinice lokalne samouprave

- Konsolidacija na osnovi IPSAS-a temelji se na stupnju kontrole i utjecaja
- Sve subjekte pod značajnom kontrolom treba konsolidirati (konsolidacija redak po redak)
- IPSAS-i se temelje na principima – nema posebnih zahtjeva za jedinice lokalne samouprave
 - Mora se primijeniti prosudba činjenica i okolnosti radi utvrđivanja stupnja kontrole nad drugim subjektima (i je li jedinica lokalne samouprave pod kontrolom drugog subjekta)
- Razmatranje strukture i stupnja kontrole za određivanje načina primjene principa IPSAS-a u vezi s konsolidacijom
 - Različiti rezultati ovisno o različitim strukturama različitih (samo)uprava

Udjel u drugim subjektima – Kontrola i utjecaj

Utjecaj	Definicija	Računovodstvo
Kontrola (IPSAS 35)	<ul style="list-style-type: none"> Izloženost, ili prava, na promjenjive koristi, i Sposobnost utjecanja na prirodu ili iznos koristi 	Redak po redak – konsolidacija
Zajednička kontrola (IPSAS 37)	Dogovoreno dijeljenje kontrole	Zajednički poduhvat – metoda udjela Zajedničko poslovanje – imovina, obveze, prihodi, rashodi
Značajan utjecaj (IPSAS 36)	Ovlaštenje za sudjelovanje u donošenju odluka o financijskim i poslovnim politikama	Metoda udjela
Bez utjecaja (IPSAS 41)	Ništa od navedenog	Financijski instrumenti

Kontrolirani subjekti – Ekonomski subjekt



Kontrolirani subjekti – Ekonomski subjekt

