

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ**



**ATHENS UNIVERSITY
OF ECONOMICS
AND BUSINESS**

Druga sesija EduCoP-a: Unapređenje obrazovanja u oblasti računovodstva u javnom sektoru i izgradnje profesionalnih kapaciteta

Teorijska razmatranja i praktični primjeri

SANDRA COHEN

PROFESORICA RAČUNOVODSTVA

PULSAR

PERSPECTIVES FOR
THE FUTURE

**FINCOP &
EDUCOP**

Sadržaj

Definiranje profila javnog službenika koji se razumije u računovodstvo u javnom sektoru

Postojeći javni službenici – stručno osposobljavanje

- Kriteriji

Potencijalni javni službenici – akademsko obrazovanje

- Europsko iskustvo

Primjeri iz Grčke

Postavljanje obrazovnih ciljeva

Možemo li definirati idealan profil računovodstvenog obrazovanja za javne službenike?

Stvaranje grupe računovođa u javnom sektoru koji imaju tehničke vještine i duboko razumijevanje uloge računovodstvenih informacija za transparentnost, odgovornost i donošenje odluka.

Osobe koje posjeduju profesionalnu prosudbu, znanje i etiku.

Računovođe koje imaju znanje o računovodstvu, ali su informirani i o tehničkim aspektima održivosti i budžetiranja.

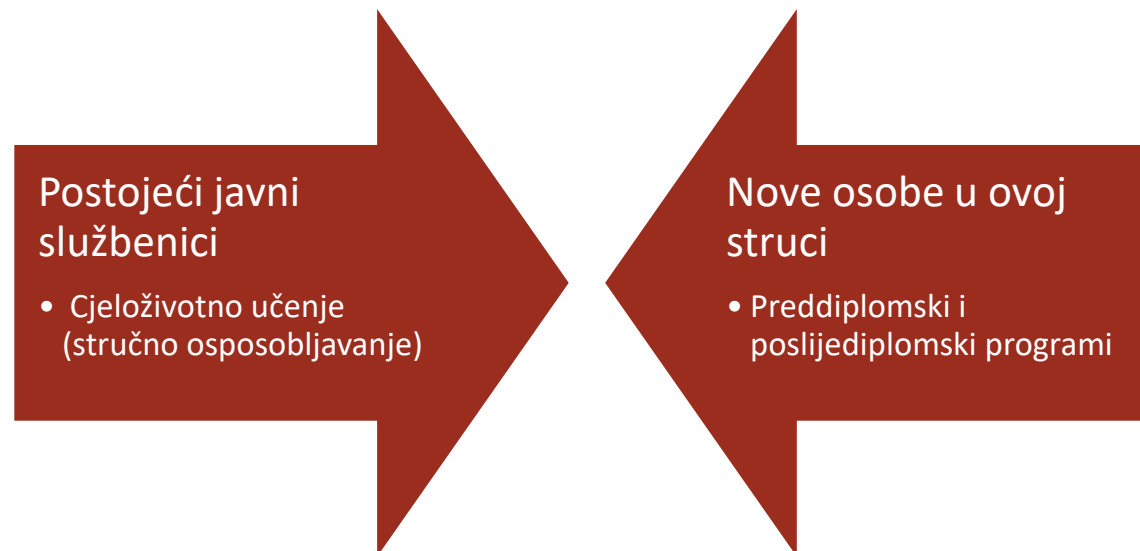
Postoji li samo jedan profil za javne službenike koji se razumiju u računovodstvo javnog sektora ili više njih?



Postavljanje obrazovnih ciljeva

Premda možda postoji konsenzus o visokoj razini kvalifikacija računovođe, put njihovih stjecanja uključuje mnogo alternativa

Različiti profili zahtijevaju različite pristupe





Osposobljavanje postojećih javnih službenika – pitanja koja se odnose na sadržaj

Pitanja koja se odnose na sadržaj			
Fokus	Posebni moduli	Modularna nastava	Holistički (cjelovit) pristup
Dubina	Detaljna razina	Prosječna razina	Pregled
Svrha	Sastavljači informacija	Korisnici informacija	Posrednici informacija drugima / medijima
Praksa	Studije slučaja	Razrađeni primjeri	Samo tehnički aspekt – knjiženje
Sinergije	Usporedna razmatranja računovodstva i budžetiranja	Samo obračunsko računovodstvo	Fokusiranje samo na razliku između računovodstva i budžetiranja
Teme	Spajanje obračunskog računovodstva s održivošću*	Samo obračunsko računovodstvo*	Samo održivost*

Brojne kombinacije – različiti sadržaji za različite publike i ciljeve

*Heiling and Karatzimas, 2025; PMM



Osposobljavanje postojećih javnih službenika – pitanja koja se odnose na organizaciju izobrazbe

Pitanja koja se odnose na organizaciju izobrazbe			
Način	Odjednom (u komadu)	Sukcesivno	Kombinacija
Prostor	Na lokaciji	Online	Miješano/prijenos uživo
Predavači	Javni službenici	Profesori	Stručnjaci
Dinamika	Samostalno se definira	Prethodno utvrđena	Fleksibilno
Materijali	Nacionalno razvijeni	Otvoreni pristup (npr. materijali za osposobljavanje u oblasti IPSAS-a)	Kombinacija
Certificiranje	Na osnovi ispita (<i>utjecaj UI-ja na online provjere znanja</i>)	Na osnovi pohađanja	Nema certificiranja
Trajanje	Kratkoročno	Srednjoročno	Dugoročno

Brojne kombinacije – različite metode organizacije izobrazbe za različitu publiku i ciljeve

Akademsko obrazovanje

Računovodstvo u javnom sektoru uglavnom se podučava u okviru programa javne uprave i javnog upravljanja

Najnovija studija o poslijediplomskim programima u oblasti javne uprave (MPA) i javnog upravljanja (MPM) na javnim i privatnim europskim visokim učilištima

8 europskih zemalja (Austrija, Hrvatska, Cipar, Njemačka, Grčka, Italija, Portugal, Španjolska)

9 autora

Zaključak autora:

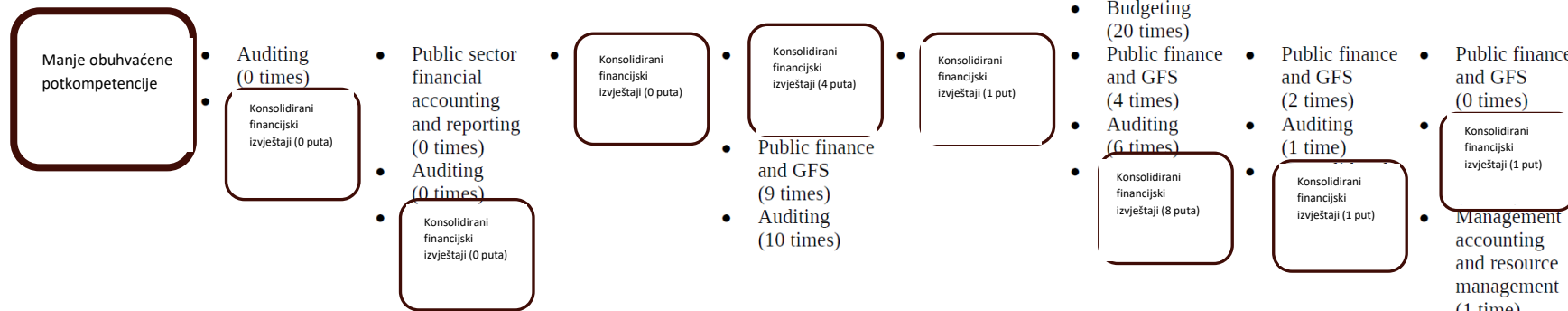
Programi još nisu spremni za pružanje sveobuhvatnog paketa kompetencija za buduće menadžere u javnom sektoru, posebno za one koji će biti na pozicijama više razine povezanim s financijama u organizacijama javnog sektora.

Karatzimas et al. (2025), IJPSM

Obuhvaćene teme

Table 5. Most and less covered sub-competencies

	Austria	Croatia	Cyprus	Germany	Greece	Italy	Portugal	Spain
No of programs scored	3	3	4	36	7	28	6	7
No of PSFM courses scored	7	3	7	71	11	43	12	16
Most covered sub-competencies	<ul style="list-style-type: none"> Budgeting (4 times) Financial management (4 times) Management accounting and resource management (3 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Budgeting (3 times) Financial management (2 times) Public finance and GFS (2 times) 	<ul style="list-style-type: none"> MA and Resource management (4 times) Budgeting (3 times) 	<ul style="list-style-type: none"> MA and resource management (35 times) Budgeting (30 times) Public sector financial accounting and reporting (17 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Public sector financial accounting and reporting (9 times) Budgeting (8 times) Financial management (8 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Financial management (24 times) Management accounting and resource management (23 times) Public sector financial accounting and reporting (21 times) Budgeting (20 times) Public finance and GFS (4 times) Auditing (6 times) Konsolidirani finansijski izvještaji (8 puta) 	<ul style="list-style-type: none"> Budgeting (7 times) Financial management (7 times) Public sector financial accounting and reporting (6 times) 	<ul style="list-style-type: none"> Budgeting (8 times) Public sector financial accounting and reporting (7 times)



Source(s): Authors' elaboration

Karatzimas et al. (2025), IJPSM



Primjeri iz Grčke (1)

Softver – AIMER u javnom sektoru

- ❑ Edukacijski softver za analizu osnovnih financijskih izvještaja, tj. izvještaja o financijskom položaju, izvještaja o financijskim rezultatima i proračuna jedinica lokalne samouprave (AIMER znači: lako čitljive računovodstvene informacije).
- ❑ Razvijen na grčkom jeziku
 - ❑ <https://psab.gr/education>
- ❑ Omogućuje jednostavno razumijevanje informacija prikazanih u financijskim izvještajima u javnom sektoru koji se temelje na obračunskoj osnovi
 - ❑ Korištenje grafičkih prikaza
 - ❑ Korištenje objašnjenja na jednostavnom jeziku
 - ❑ Analiza financijskih informacija
 - ❑ Naglasak na razumijevanju
 - ❑ Usmjerenost na korisnika

AIMER

Αρχική Ισολογισμός Κατάσταση Αποτελεσμάτων Δείκτες Προϋπολογισμός

Στοιχεία
Ισολογισμού
Δείτε τα στοιχεία του
ισολογισμού
συγκεκριμένου έτους.
Financijski
ποložaj

Κατάσταση
Αποτελεσμάτων
Δείτε την Κατάσταση
Αποτελεσμάτων
συγκεκριμένου έτους.
Financijski
rezultati

Χρημ/κοί
Δείκτες
Ενημερωθείτε για
χρήσιμους
αριθμοδείκτες
συγκεκριμένου έτους.
Financijski
omjeri

Προϋπολογισμός
Δείτε τα στοιχεία του
Προϋπολογισμού.
Proračun

Cohen and Karatzimas (2022),
PMM

Primjeri iz Grčke (2)

Nacionalni centar za javnu upravu i lokalnu samoupravu – Institut za izobrazbu

- ❑ Online program – odjednom (u komadu)
 - ❑ Osnovni – Novi računovodstveni okvir za opću državu i financijske izvještaje
 - ❑ Napredni – Računovodstvena reforma i računovodstvene politike
- ❑ 5 dana x 7 sati dnevno (1 tjedan)
- ❑ Ispiti – Online pitanja na zaokruživanje
- ❑ Predavači
 - ❑ Članovi Ureda za opće računovodstvo
- ❑ Nastavni materijali
 - ❑ PPT prezentacije
 - ❑ Popratni nastavni materijali (u papirnatom obliku)
- ❑ Veličina razreda
 - ❑ 25 – 30 polaznika

Primjeri iz Grčke (3)

Novi računovodstveni okvir za opću državu – Obračunsko računovodstvo

Program e-Učenja koji pruža **Centar za izobrazbu i cjeloživotno učenje (KEDIVIM) Atenskog sveučilišta ekonomije i poslovanja**

Potpuno sukcesivno

60 sati 12 tjedana (2 ECTS)

Ispiti (online)

Predavači

Profesori

Stručnjaci

Nastavni materijal

PPT prezentacije: Fokus na računovodstvene politike i novi kontni plan

Video snimke

Zadaci za samoprocjenu (na tjednoj osnovi)

Pitanja na zaokruživanje

Knjiženje

<https://cloud.aueb.gr/index.php/s/TpP7TMfcHk6XQqL>

Question 1: An entity buys equipment for €1,000 on a 3-month account. The asset will have a useful life of 5 years.

Start by completing the cells for the account debited, then proceed to the account credited.

In each account, please add "-" to the cell that is not debited or credited.

Journal entry:

	Debit	Credit
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2.4.2.03.04 Maintenance expenses for equipment	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3.1.2.01.01 Equipment	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4.2.2.01.01 Cash equivalents	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5.8.4.01.01 Liabilities for acquiring goods and services	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5.8.7.01.01 Liabilities for other expenses	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5.8.8.01.01 Liabilities for asset acquisition	<input type="text"/>	<input type="text"/>

rt for the equipment. It has a cost of €100. The spare part will improve the asset's efficiency but will not affect its useful life. The spare part has a useful life of 2 years. Start by completing the cells for the account debited, then proceed to the account credited. In each account, please add "-" to the cell that is not debited or credited.

Question 3: After 4 months, the entity performs maintenance on the equipment. The invoice for maintenance is €70 on account.

Question 1: An entity buys equipment for €1,000 on a 3-month account. The asset will have a useful life of 5 years.

Start by completing the cells for the account debited, then proceed to the account credited.

In each account, please add "-" to the cell that is not debited or credited.

Journal entry:

	Debit	Credit
3.1.2.01.01 Equipment	✓ 1.000 ✓	✓ - ✓
5.8.8.01.01 Liabilities for asset acquisition	✓ - ✓	✓ 1.000 ✓

Question 2: After six months, the entity buys a spare part for the equipment. It has a cost of €100. The spare part will improve the asset's efficiency but will not affect its useful life. The spare part has a useful life of 2 years.

Start by completing the cells for the account debited, then proceed to the account credited.

In each account, please add "-" to the cell that is not debited or credited.

Journal entry:

	Debit	Credit
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΑΘΗΝΩΝ**



**ATHENS UNIVERSITY
OF ECONOMICS
AND BUSINESS**

Hvala vam

scohen@aueb.gr

Literatura

Cohen, S. & Sotirios Karatzimas (2022) New development: Public sector accounting education for users—embedding eLearning and technology in teaching, *Public Money & Management*, 42:4, 291-293, DOI: 10.1080/09540962.2021.1986302

Heiling, Jens & Sotirios Karatzimas (2025) Debate: Embedding or expanding? Rethinking sustainability in public sector accounting education, *Public Money & Management*, 45:7, 654-656, DOI: 10.1080/09540962.2025.2535525

Karatzimas S, Heiling J, Adam B, Brunelli S, Falivena C, Jorge S, Greiling D, Dragija Kostić M, Narbón-Perpiñá I (2025;), "The coverage of public sector financial management in MPA and MPM programs: evidence from Europe". *International Journal of Public Sector Management*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-03-2024-0083>