



Alat za procjenu utjecaja intervencija u doba koronavirusne bolesti (COVID-19): pozadina

Prof. Dr. Andreas Bergmann, direktor javnog sektora

PAMETNI INTERAKTIVNI RAZGOVOR (SIT) PULSAR-a – FOCAL-a: ALAT ZA PROCJENU UTJECAJA INTERVENCIJA U
DOBA KORONAVIRUSNE BOLESTI (COVID-19)

5. listopada/oktobra 2020.



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

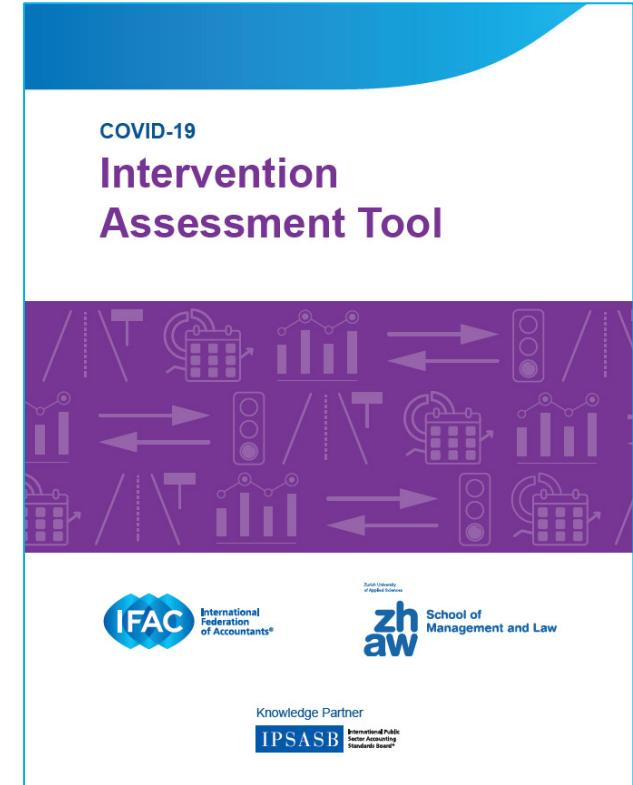
Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Pozadina



2

- Dva pristupa u Alatu za procjenu utjecaja intervencija u doba koronavirusne bolesti (COVID-19)



Ključni elementi procesa procjene: Analiza intervencija



3

- Analizirajte tri trenutka u vremenu



	Priznavanje na početku izvještajnog razdoblja			Završetak prvog izvještajnog razdoblja			Sljedeća izvještajna razdoblja		
Intervencija #1									
Intervencija #2									

- Zašto? U većini intervencija, neki se učinci na računovodstvo vide tek u kasnijim izvještajnim razdobljima

Ključni elementi procesa procjene: Analiza intervencija



4



- Odvojeno analizirajte izvore financiranja

	Priznavanje na početku izvještajnog razdoblja			Završetak prvog izvještajnog razdoblja			Sljedeća izvještajna razdoblja				Manjak sredstava		
Intervencija #1										Izvor financiranja #1			
Intervencija #2										Izvor financiranja #2			

- Zašto? U većini intervencija, neki se učinci na računovodstvo vide tek u kasnijim izvještajnim razdobljima

Ključni elementi procesa procjene: Analiza intervencija



5



- Razliku između potpuno obračunskog i novčanog računovodstva analizirajte samo ako je potrebno
- Računovodstvo s potpunom primjenom obračunske osnove

	Priznavanje na početku izvještajnog razdoblja			Završetak prvog izvještajnog razdoblja			Sljedeća izvještajna razdoblja				Manjak sredstava		
Intervencija #1										Izvor financiranja #1			
Intervencija #2										Izvor financiranja #2			

- Računovodstvo na novčanoj osnovi

	Priznavanje na početku izvještajnog razdoblja			Završetak prvog izvještajnog razdoblja			Sljedeća izvještajna razdoblja				Manjak sredstava		
Intervencija #1										Izvor financiranja #1			
Intervencija #2										Izvor financiranja #2			

- Zašto? To je u alatu uglavnom sadržano zbog onih država koje još uvijek koriste samo novčanu osnovu.

Ključni elementi procesa procjene: Analiza intervencija



6

- Analizirajte učinak na svaki dio finansijskih izvještaja



	Priznavanje na početku izvještajnog razdoblja (... Završetak prvog izvještajnog razdoblja... Sljedeća izvještajna razdoblja)							
	Izvještaj o finansijskom položaju					Izvještaj o finansijskom učinku		Bilješke
	Imovina		Obveze					
	Novčana	Nenovčana	Dug	Nedugovne	Neto imovina/ vlastiti izvori	Prihodi	Rashodi	Objave
Intervencija #1								
	Manjak sredstava							
	Izvještaj o finansijskom položaju					Izvještaj o finansijskom učinku		Bilješke
	Imovina		Obveze					
	Novčana	Nenovčana	Dug	Nedugovne	Neto imovina/ vlastiti izvori	Prihodi	Rashodi	Objave
Izvor financiranja #1								

- Zašto? Analiza treba uključivati sve elemente.

Ključni elementi procesa procjene: Oblikovanje intervencija



7

- Analizirajte učinak na svaki dio finansijskih izvještaja



	Priznavanje na početku izvještajnog razdoblja (... Završetak prvog izvještajnog razdoblja... Sljedeća izvještajna razdoblja)							
	Izvještaj o finansijskom položaju				Izvještaj o finansijskom učinku		Bilješke	
	Imovina		Obveze					
	Novčana	Nenovčana	Dug	Nedugovne	Neto imovina/ vlastiti izvori	Prihodi	Rashodi	Objave
Intervencija #1								

- U alatu potražite one intervencije koje vam najbolje odgovaraju
- Obračunski računovodstveni standardi temeljem IPSAS-a ne dopuštaju skrivanje učinaka
- Alat se može koristiti i ako IPSASI još nisu (potpuno) uvedeni

Poveznica s ekonomskom politikom



8

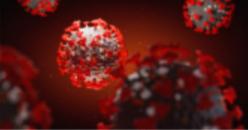
- Učinite što god treba, ali sačuvajte primitke! (Manal Fouad, 2020.)



Public Financial Management Blog
Making Public Money Count

April 22, 2020

"Do Whatever It Takes but Keep the Receipts"—the Public Financial Management Challenges



Posted by Manal Fouad, Gerd Schwartz and Claude Wending [1]

Governments around the world have been doing "whatever it takes" to provide massive fiscal support packages to address the adverse impact of the COVID-19 pandemic on people and firms. The Spring 2020 Fiscal Monitor supported the speedy response by governments, but also advised to "keep the receipts." In this context, adhering to fiscal transparency, public accountability and institutional legitimacy are the key public financial management (PFM) challenges for keeping the receipts, that is, managing the fiscal and economic fallout from the pandemic.

Transparency, accountability, and legitimacy underpin PFM frameworks in one way or another. Often, these frameworks themselves originated in circumstances of crisis. As an example, the 1215 Magna Carta, which set the basis for financial accountability of the ruler, was written at a time when England was embroiled in a foreign war. Emergency situations can offer a fertile ground for vested interests to use public funds for private gain, making it critical that vulnerabilities to corruption and misuse be recognized and mitigated. But this is not just about money; to be successful in addressing a crisis, government policy responses aimed at safeguarding people and firms require building public trust, confidence, and support.

A recent note published by the Fiscal Affairs Department, "[Keeping the Receipts: Transparency, Accountability, and Legitimacy in Emergency Responses](#)", shows a way forward in this respect, building on good practice examples from different crises, including the current one. Accordingly, transparency, accountability and legitimacy need to anchor design, implementation, and oversight of emergency support packages.

Design. The specific challenges here emanate from the need to balance the demands of an urgent and timely response in a volatile economic environment with a high degree of transparency in the identification and communication of measures. Legal authorization of policy measures has to be obtained in a clear and transparent manner, according to each country's institutional framework - in most cases through a Supplementary Budget. Crisis-related measures must be presented in the budget with the adequate degree of granularity.

For example, in Germany, a detailed presentation of the so-called "protective shield to manage the coronavirus pandemic" has been made available, both to Parliament in a more technical form and to the wider public, including detailed costing, eligibility criteria and presentation of administrative processes for each measure. Clear policy goals and performance indicators have to be set, adjusted to each country's capacity and institutional level. Governments should also strive to be transparent in presenting the impact of the crisis on public finances and the economy, even while acknowledging the numerous uncertainties.

Even under strong time pressure, there is value in consulting with stakeholders, both to improve the design of the support package and to help build support amongst economic actors. Expert and independent civil society organizations (CSOs) can provide inputs to improve the design of fiscal measures or help target it to specific, at-risk constituencies. For example, [CIEP in Mexico](#) developed proposals on various policy alternatives to reallocate budget resources and provide economic support in the present period.

These consultations have however to be conducted speedily and in a transparent manner. For example, Côte d'Ivoire, before announcing its pandemic policy response at the end of March 2020, held consultations at the level of the Minister of Finance with banks and employers' unions.

Implementation. A key challenge here is to provide adequate control and tracking/traceability of budget and off-budget interventions, to ensure that the emergency measures are deployed in line with their intended purpose - and if necessary, review measures if they are seen to be missing their objectives. Additional COVID-19 related spending should be tracked, ideally through dedicated programs or sections of the budget. This also applies to donors' funding, which should be channeled through

Subscribe to our feed
202,420 Visits



September 2020

Sep 01	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				Sep 20

Recent Posts

- From Hurricanes to COVID-19: PFM Tools in the Caribbean
- Tracking COVID-19 Operations in Francophone Africa
- IPSAs Implementation - "Walk" and "Talk"
- Accrual Accounting and the Government's Intertemporal Budget Constraint
- PFM Reform Strategy in the Pacific Island Countries

Recent Comments

- Ashok Rao on Ensuring Better Performance from Countries' FMs
- Srinivas Gurazada on Beyond Doctrine: Refocusing PFM for Ideal Public Outcomes

<https://blog-pfm.imf.org/pfmblog/2020/04/-do-whatever-it-takes-but-keep-the-receiptsthe-public-financial-management-challenges-.html>

Kako oblikovati gospodarske intervencije u bilančnom pristupu (BSA)?



9

I dalje je primarni cilj učinak na gospodarstvo



- Intervencijama se mora postići cilj gospodarske politike!
- Cilj nije definiran u samom bilančnom pristupu (eng. Balance Sheet Approach, BSA)
- Ali uvijek postoje razne opcije oblikovanja gospodarskih intervencija i pri tome treba razmotriti BSA
 - Potrebe za novčanim sredstvima
 - Stjecanje imovine
 - Ublažavanje rizika
 - Izvori financiranja bez zaduživanja
- Neki programi multilateralnih razvojnih banaka (eng. Multilateral Development Bank, MDB) posebno težište stavljuju na oblikovanje fiskalne politike (npr. Svjetska banka, 2020., Međuamerička razvojna banka, 2020.)

Kako oblikovati gospodarske intervencije u bilančnom pristupu?



10

Koji je učinak njihova oblikovanja?



- Primarni učinak: iz krize će proizaći jača bilanca
- Sekundarni učinci: održivost
 - Manje opterećenja za buduće naraštaje
 - Veći kapacitet za podnošenje budućih udara na gospodarstvo
- **👉 Prije donošenja odluke o obliku gospodarske intervencije, uvijek razmotrite učinak na državnu bilancu. To je važno za buduće naraštaje!**

Digitalni zapis snimke zaslona na engleskom: <https://www.youtube.com/watch?v=Bod2BTfx4o4>

Prezentacija na španjolskom: https://www.zhaw.ch/storage/shared/upload/200428_balancesheeteconomicpolicy_covid_without_video_sp_final.pdf

Pozadina: Zaključci



11

- Alat za procjenu utjecaja intervencija u doba koronavirusne bolesti (COVID-19) IFAC-a i ZHAW-a podupire analizu i oblikovanje intervencija
- Uvijek u obzir treba uzeti učinak gospodarskih intervencija na računovodstvo!

→ Održivija gospodarska politika





Hvala vam.

andreas.bergmann@zhaw.ch
www.zhaw.ch/ivm