

## **IPSAS i GFS**

### **Ian Carruthers**

Predsjednik Odbora za međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (IPSASB)

Zajednica prakse za okvir financijskog izvještavanja (FINCOP)

Beč, Austrija  
23.4.2018.

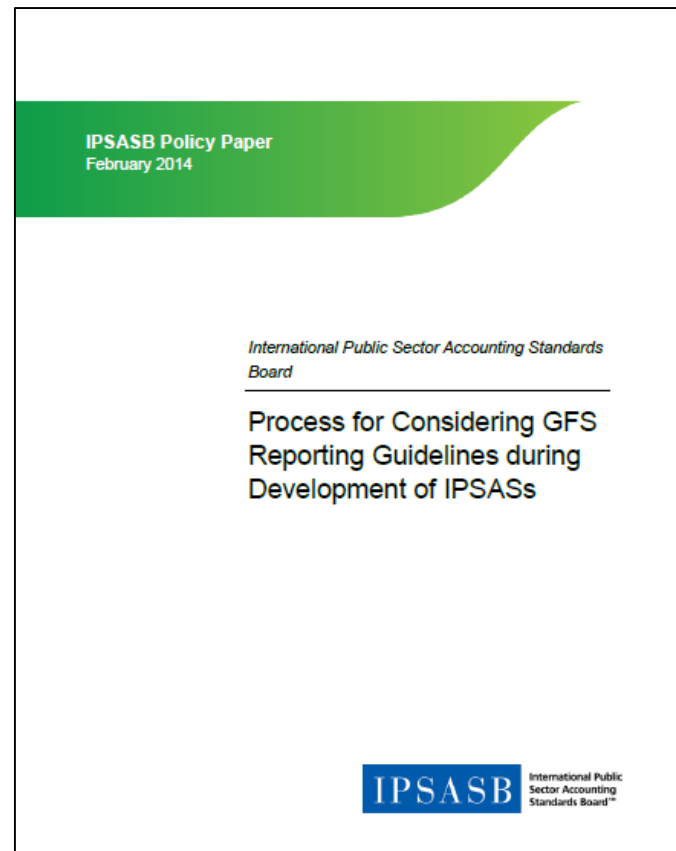
# IPSAS-i i GFS – pregled

- Različiti ciljevi

IPSAS-i	2008 SNA	GFSM 2014
Odgovornost	Ekonomska analiza	Fiskalna analiza
Donošenje odluka	Donošenje odluka	
	Uspostava mira	

## ALI

- Značajna preklapanja
  - financijske, obračunske informacije
  - imovina, obveze, prihodi i rashodi
  - novčani tokovi



# Suradnja sa statističkom zajednicom

- **2004.:** IPSAS-i i statističke osnove financijskog izvještavanja – analiza razlika i preporuke za usklađivanje
- **2004. – 2006.:** Radna grupa za usklađivanje računovodstva javnog sektora (eng. TFHPSA – *Task Force For Harmonisation of Public Sector Accounting*) – ulazni podaci (*inputi*) za izradu Sustava nacionalnih računa (SNA)
- **2010. – 2012.:** članstvo u Savjetodavnom odboru GFS-a
- **2012.:** savjetodavna studija IPSAS-a i GFS-a
- **2014. naovamo:** objavljena tablica za praćenje GFS-a koja se ažurira za svaki sastanak IPSASB-a
- **2014.:** proces za uvažavanje smjernica za izvještavanje u skladu s GFS-om za vrijeme izrade IPSAS-a

# Usporedba IPSAS-a i smjernica za izvještavanje u skladu s GFS-om: aktualne razlike

Ciljevi	Izvještaji u skladu s GFS-om vrednuju državni utjecaj na gospodarstvo. Financijski izvještaji upotrebljavaju se za potrebne odgovornosti i donošenja odluka.
Izvještajni subjekt	I GFS i IPSAS-i primjenjuju koncept kontrole za definiranje podjedinica. U GFS-u jedinice koje se bave tržišnim aktivnostima nisu uključene u sektor opće države. Financijski izvještaju obuhvaćaju informacije o svim kontroliranim jedinicama.
Kriteriji priznavanja	GFS ne priznaje neke obveze koje priznaju IPSAS-i.
Valorizacija (mjerenje)	IPSAS-i upotrebljavaju sadašnju vrijednost i povijesne troškove. Mjerenje za potrebe GFS-a ograničeno je na sadašnje vrijednosti.
Revalorizacije i druge promjene vrijednosti	Izvještaji u skladu s GFS-om razlikuju promjene vrijednosti i volumena. U financijskim izvještajima obično se razlikuje ostvarena i neostvarena dobit (gubici).
Prezentacija i terminološke razlike	Razlike se odnose na: (a) nazive izvještaja, (b) klasifikacijske strukture, (c) razinu detalja, (d) objavljivanje dodatnih informacija i (e) ključne ukupne iznose u izvještajima.

# Rješavanje razlika između IPSAS-a i GFS-a

Tip razlike	Kako je riješiti
Izveštajni subjekt	Izrada kontnog plana: uključite dodatne kodove za definiranje stavki obuhvaćenih financijskim izvještajima opće namjene, ali ne u sektor opće države (i obratno)
Kriteriji priznavanja	<ul style="list-style-type: none"><li>• Odabir opcije računovodstvene politike: ako IPSAS dopušta opciju priznavanja u skladu s GFS-om, onda odaberite tu politiku</li><li>• Izrada kontnog plana: uključite dodatne kodove za definiranje stavaka obuhvaćenih sektorom opće države, ali ne u financijske izvještaje opće namjene (i obratno)</li></ul>
Valorizacija (mjerenje)	Ili odaberite opciju računovodstvene politike koja zadovoljava obje potrebe ili sakupite dodatne podatke ako nije moguće primijeniti jedan pristup za oboje
<ul style="list-style-type: none"><li>• Revalorizacije &amp; druge promjene vrijednosti</li><li>• Prezentacija &amp; terminologija</li></ul>	Izrada kontnog plana: uključite GFS-ov kod za definiranje stavaka potrebnih za određene izvještaje, zbirne iznose i/ili dodatne specifikacije

# Razlike između IPSAS-a i GFS-a (1): računi na razini cijele države (eng. WGA – *Whole of Government Accounts*) u UK-u

## Poravnavanje neto duga javnog sektora

	2014.–15.	2015.–16.
	mlrd.£	mlrd.£
<b>Neto dug javnog sektora (nacionalni računi)</b>	<b>1.554</b>	<b>1.606</b>
Neto obveza za mirovine državnih službenika	1.493	1.425
Rezerviranja	175	306
Ugovori na temelju PFI-a	33	33
Neamortizirana premija ili diskont na vrijednosnice koje garantira država	35	38
Materijalna i nematerijalna dugotrajna imovina	(1.076)	(1.120)
Neto utjecaj UK Asset Resolution-a (UKAR-a) na neto dug	(50)	(30)
Obveze i potraživanja	(128)	(141)
Investicije	(73)	(50)
Program kupnje vrijednosnih papira	(45)	(50)
Ostalo	(39)	(31)
<b>Neto obveze (WGA)</b>	<b>1.875</b>	<b>1.986</b>

## Razlike između IPSAS-a i GFS-a (2): računi na razini cijele države (eng. WGA – *Whole of Government Accounts*) u UK-u

### Poravnavanje deficita

	2014.–15.	2015.–16.
	mlrd.£	mlrd.£
<b>Sadašnji proračunski deficit javnog sektora (nacionalni računi)</b>	<b>58</b>	<b>40</b>
Povećanje rezerviranja	18	-
Deprecijacija i amortizacija	(10)	(8)
Vrijednosno usklađenje i revalorizacije	15	9
Neto gubici od prodaje imovine	(2)	(6)
Kapitalne potpore	8	7
Istraživanje i razvoj	3	3
Ostala usklađenja	2	4
Financiranje dugoročnih obveza (uključujući diskontiranje)	65	187
Revalorizacija financijske imovine i obveza	(5)	8
<b>Ukupni neto rashodi (WGA)</b>	<b>152</b>	<b>244</b>

# Rad IPSASB-a na usklađivanju s GFS-a: nedavno odobreni IPSAS

- **IPSAS 35, *Konsolidirani financijski izvještaji***
  - Konsolidacija svih kontroliranih subjekata vs. državni sektori
  - Koncept kontrole
  - Regulatorna kontrola vs. kontrola za potrebe financijskog izvještavanja
  - Prava povezana sa zlatnim dionicama
- **Izmjene IPSAS-a**
  - Terminologija za vojnu imovinu
    - IPSAS 12, *Zalihe*
    - IPSAS 17, *Nekretnine, postrojenja i oprema*



# Rad IPSASB-a na usklađivanju s GFS-om: aktivni projekti

- **Socijalna davanja (Nacrt standarda 63 (eng. *Exposure Draft, ED 63*))**
  - Klasifikacija: uvažen GFS-ov pristup na temelju socijalnih rizika, osim za univerzalne usluge (npr. zdravstvena zaštita)
  - Priznavanje i mjerenje: usklađeno s GFS-om
- **Prihodi i nerazmjenski rashodi**
  - Nema značajnih razlika između aktualnih IPSAS-a i GFS-a
  - S napredovanjem projekta u obzir se uzima GFS

# Rad IPSASB-a na usklađivanju s GFS-om: aktivni projekti

- **Financijski instrumenti (ažurirani IPSAS-i 28.–30.)**
  - Projekt da se zadrži usklađenost s IFRS 9, *Financijski instrumenti*
  - Ne očekuje se potpuna usklađenost s GFS-om u obuhvatu priznavanja FI-a
  - Očekuje se da će mjerenje načelno biti u skladu s GFS-om
- **Financijski instrumenti specifični za javni sektor**
  - Ključna načela na kojima su temeljene definicije proizlaze iz literature o GFS-u (Sustav nacionalnih računa i Priručnik MMF-a za bilancu plaćanja i stanje međunarodnih investicija)
  - Određeni prijedlozi za mjerenje u savjetodavnoj studiji (eng. *Consultation Paper, CP*) u skladu s GFS-om

## Aktivni projekti:

### Najmovi: pregled nacрта standarda ED 64



Računovodstveno praćenje predmetne imovine

- **Najmodavac** priznaje i mjeri u skladu s primjenjivim IPSAS-om
- Drukčije od IFRS 16 (koji zadržava stari model operativnog i financijskog najma)

Posebno računovodstveno praćenje najma (pravo služnosti)



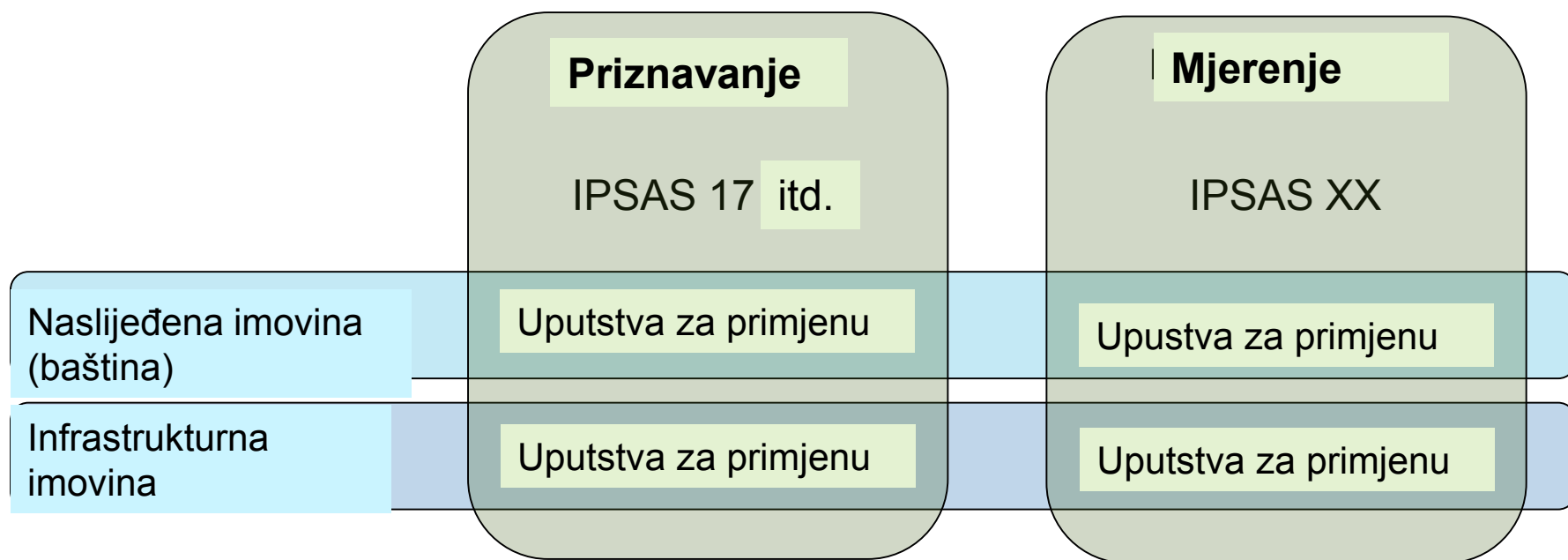
- Obaveza **najmoprimca** – u skladu s IFRS 16 (čime se uklanja stari model operativnog i financijskog najma)
- Potraživanja **najmodavca** – razlikuju se od IFRS 16
- Prema tržišnim cijenama – osim ako se radi o koncesijskom najmu
- Ispod tržišnih cijena – koncesijski najam

Stoga glavne razlike u odnosu na GFS ovise o tome jesu li prijedlozi iz ED-a uvršteni u konačni IPSAS

# Mjerenje javnog sektora (1): pregled pristupa

- Savjetodavna studija (CP) o mjerenju uključujući nacrt standarda (ED)
  - Detaljniji i konkretniji prijedlozi za mjerenje od „uobičajene” savjetodavne studije
  - Ideje se razvijaju u konceptualnom okviru – sadašnja vs. fer vrijednost
  - CP materijali oko ED-a raspravljaju o utjecaju na druge IPSAS-e – zbog toga slijede izmjene i dopune u kasnijim ED-ima
  - Troškovi posudbe raspravljaju se u CP-u umjesto da se daju prijedlozi u ED-u
    - Preliminarno stajalište o utvrđivanju troškova u skladu s GFS-om
- Naslijeđena imovina (baština) i infrastrukturna imovina kao dodatna uputstva za primjenu IPSAS 17 i novi IPSAS za mjerenje javnog sektora
- Priznavanje u IPSAS 17
  - Mjerenje u novom IPSAS-u za mjerenje javnog sektora

# Mjerenje javnog sektora (2): predložene lokacije za buduća uputstva



# Pitanja, rasprava & dodatne informacije



- Posjetite našu web-stranicu: <http://www.ipsasb.org/>
- Ili nas kontaktirajte putem e-maila:  
Predsjednik IPSASB-a: [iancarruthers@ipsasb.org](mailto:iancarruthers@ipsasb.org)  
Tehnički direktor: [johnstanford@ipsasb.org](mailto:johnstanford@ipsasb.org)