



# **PULSAR-ova Zajednica prakse za financijsko izvještavanje (FINCOP)**

**Beč, 21.–22. studenoga 2019.**

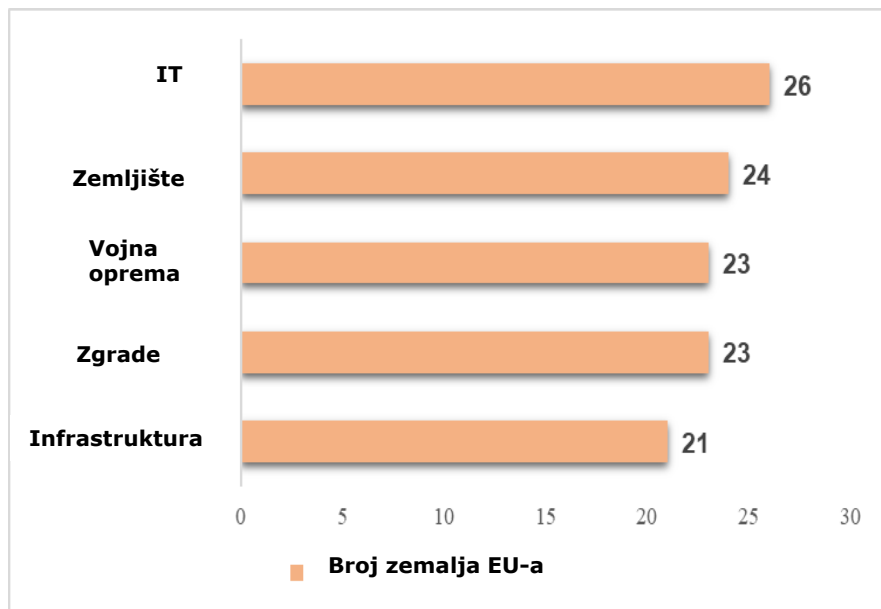
## **Računovodstveno praćenje dugotrajne imovine – ključna pitanja kojima se bave EPSAS-i**

**Livia Shinn Straková – tim zadužen za izradu EPSAS-a, Europska komisija – EUROSTAT**

# Pripremni rad na definiranju budućih EPSAS standarda: računovodstveno praćenje dugotrajne imovine

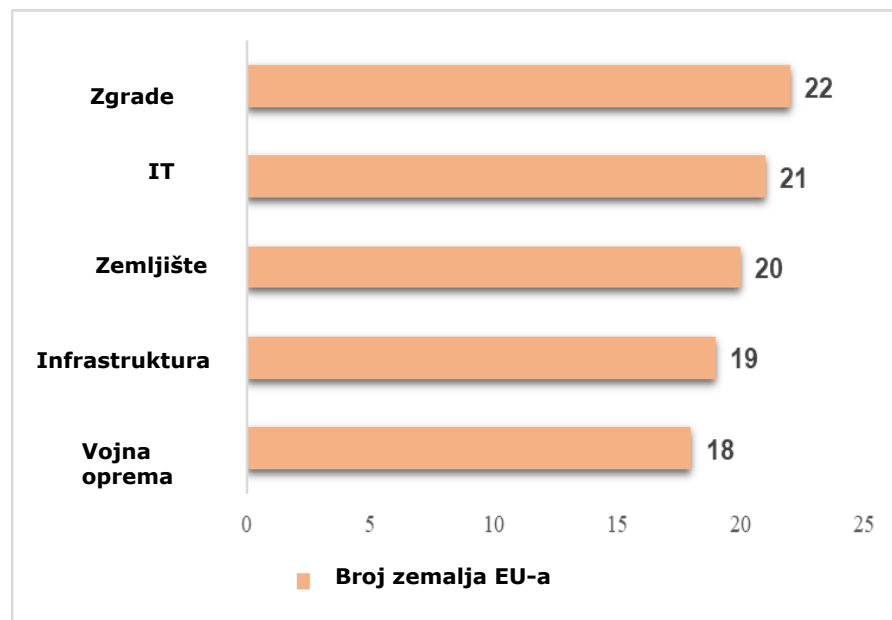
1. Studija PwC-a iz 2014.
2. Smjernice za prvu primjenu EPSAS-a
3. Tematski dokumenti koji se bave problematikom EPSAS-a:
  - infrastrukturna imovina
  - vojna imovina
  - naslijeđena imovina
4. EPSAS – trenutne aktivnosti

## Broj država koje vode fizički popis dugotrajne imovine



Izvor: PwC-ove analize IPSAS standarda i njihove primjene u državama članicama EU-a (2014.)

## Broj država koje priznaju dugotrajnu imovinu u izvještaju o financijskom položaju



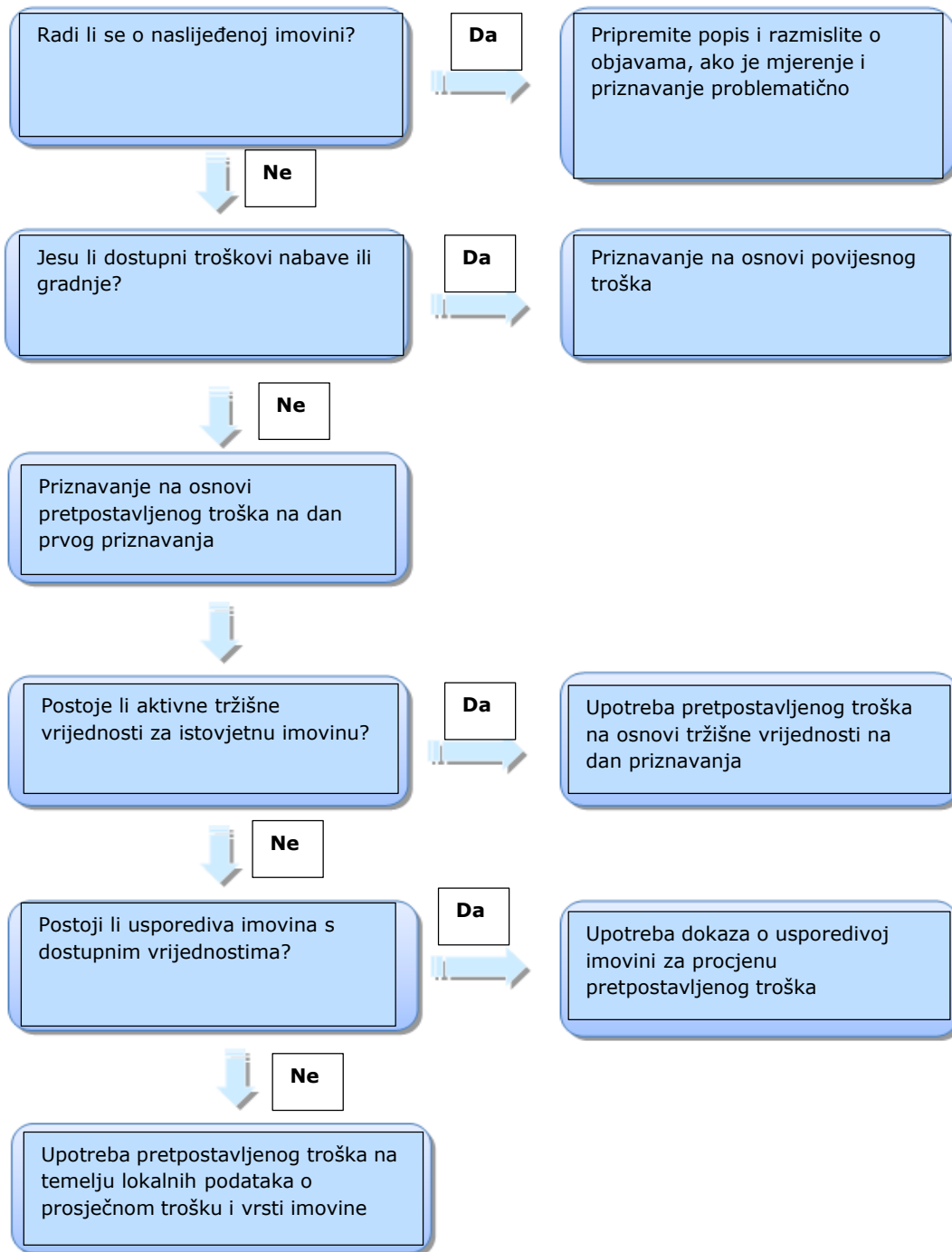
# Smjernice za prvu primjenu (eng. *First Time Implementation, FTI*) EPSAS standarda

Smjernice za prvu primjenu EPSAS standarda bave se podrškom za izradu financijskih izvještaja opće namjene u subjektima javnog sektora, u smjeru obračunske osnove računovodstva, a posebice prve početne bilance (eng. Opening Balance Sheet, OBS) temeljem obračunske osnove.

## ➤ **Priznavanje**

Izvještaj o financijskom položaju (bilanca stanja)

- **Nekretnine, postrojenja i oprema (NPO)**, posebice nekretnine i infrastrukturna imovina
- **Naslijeđena imovina**
- **Vojna oprema**



# FTI – NPO

## ➤ Početno mjerenje

*Ilustrativan prikaz procesa donošenja odluka*

# Tematski dokumenti koji se bave problematikom EPSAS-a

## 2016. – 2017.

---

- Mali i manje rizični subjekti
- Opcije u IPSAS-ima
- Porezi
- **Naslijeđe**
- Primanja zaposlenih
- Socijalna davanja
- **Infrastrukturalna imovina**
- Izvještavanje po segmentu
- **Vojna imovina**
- Socijalni doprinosi

## 2017. – 2018.

---

- Nematerijalna imovina
- Kontni plan
- Objave
- Rezerviranja, potencijalna imovina i potencijalne obveze, fin. jamstva
- Zajmovi i zaduživanja
- Diskontne stope
- Pomoći i ostali transferi
- Poimanje kontrole
- Konsolidacija financijskih izvještaja
- Koncesijski ugovori

## *Tematski dokumenti koji se bave problematikom EPSAS-a – sadržaj*

- Naručeni kao podloga za rad u okviru EPSAS-a na problematici koja se pokazala posebice važnom za stručnjake država članica i interesne strane u EPSAS-ima
- Ti dokumenti pokrivaju teme kao što su:
  - računovodstveno postupanje u IPSAS-ima, IFRS-u, računovodstvenim pravilima Europske komisije, odabranim državama članicama, ESA-i/GFS-u, računovodstvenom okviru NATO-a (NAF-u)
  - problematične točke/pitanja u vezi s definicijom, priznavanjem, mjerenjem i objavljivanjem
  - prednosti i nedostaci postojećih pristupa
  - mogući smjerovi u EPSAS-ima

# Tematski dokument o INFRASTRUKTURNOJ IMOVINI

## *Zašto je infrastrukturna imovina važna za računovodstvo javnog sektora?*

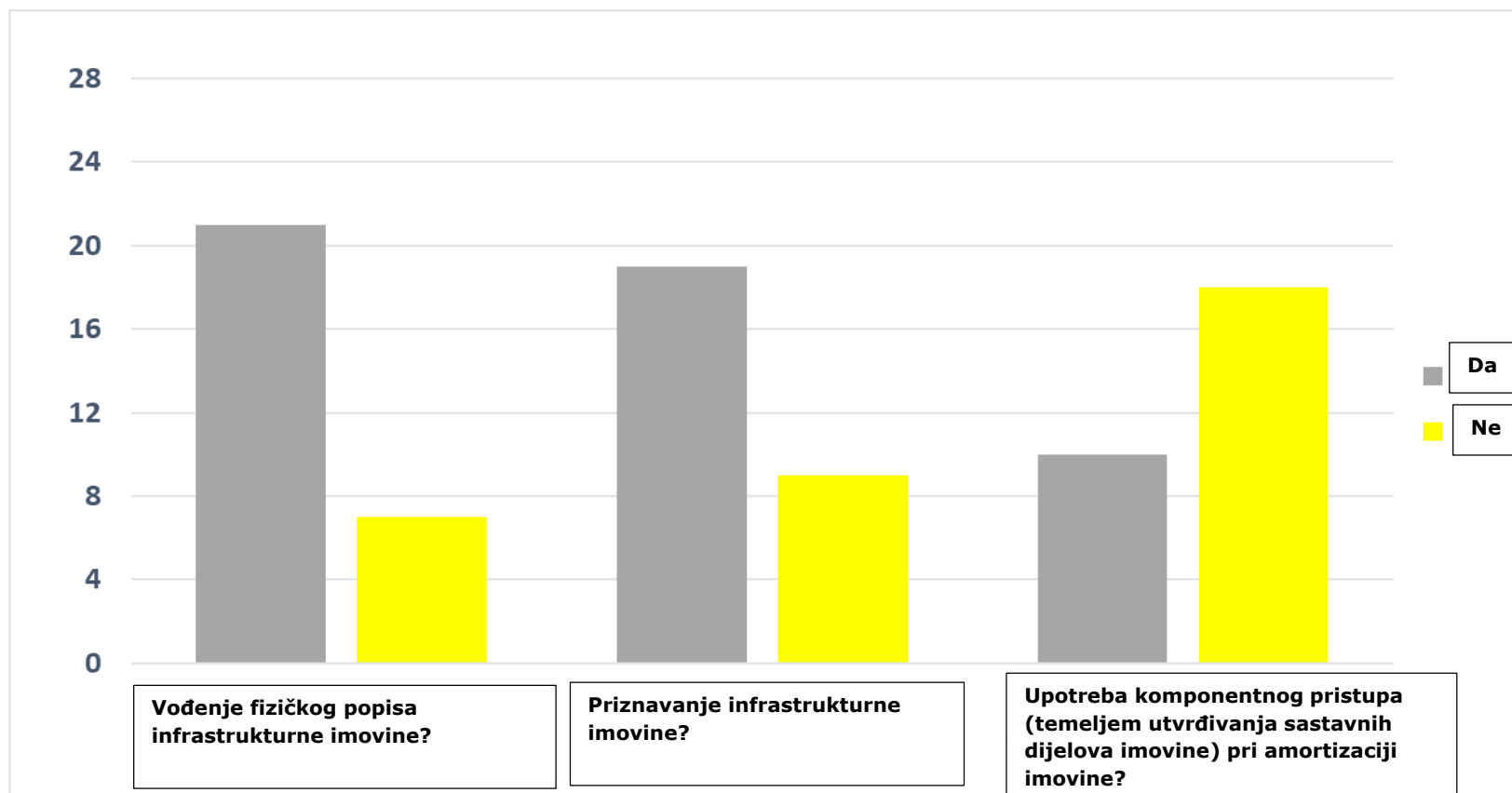
- Trenutačno jedna od najznačajnijih stavki u NPO-u
- Specijalizirana nepokretna imovina sa značajnim uslužnim potencijalom i/ili ekonomskim koristima
- Podrška investiranju u tu imovinu jedan je od glavnih prioriteta EK-a

## *Izazovi za računovodstveno praćenje infrastrukturne imovine:*

- na međunarodnoj razini nema posebnog standarda za računovodstveno praćenje infrastrukturne imovine
- neke države članice smatraju da je IPSAS 17 problematičan za računovodstvo i mjerenje javne infrastrukture, npr. komponentni pristup (temeljem utvrđivanja sastavnih dijelova imovine)
- smatra se da je računovodstveno praćenje infrastrukture u skladu s IPSAS-ima nezgrapno (npr. inventarizacija, umanjenje/ispravak vrijednosti)
- [link – EPSAS IP on Infrastructure assets](#) (tematski dokument o infrastrukturnoj imovini u EPSAS-ima)



# Infrastrukturalna imovina – razina središnje države



Izvor: PwC-ove analize IPSAS standarda i njihove primjene u državama članicama EU-a (2014.)

# Tematski dokument o VOJNOJ IMOVINI

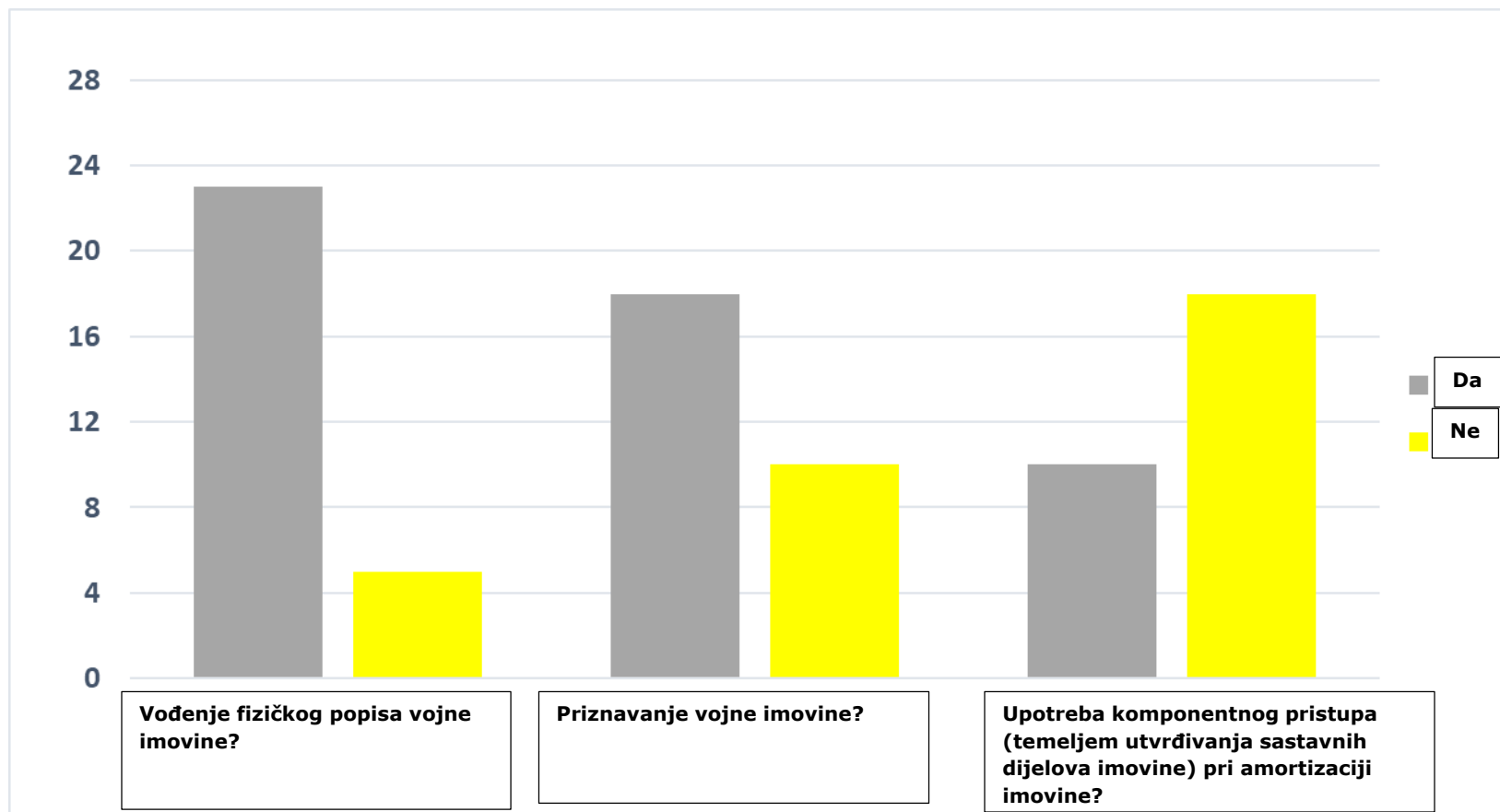
## *Zašto je vojna imovina važna za računovodstvo javnog sektora?*

- Vojna imovina može obuhvatiti vrlo raznovrsnu imovinu
- Civilna imovina (npr. administrativne zgrade) za razliku od specifične imovine (npr. nuklearno oružje)
- Nema posebnog međunarodnog standarda o računovodstvenom postupanju prema vojnoj imovini; IPSAS 17 se primjenjuje i na vojnu imovinu

## *Izazovi za računovodstveno praćenje vojne imovine:*

- glavne praktične teškoće i osjetljivosti koje se mogu pojaviti u priznavanju i mjerenju vojne imovine, i kako ih riješiti
- potrebna sveobuhvatna inventarizacija i priznavanje vojne imovine u OBS-u
- [link – EPSAS IP on Military assets](#) (tematski dokument o vojnoj imovini u EPSAS-

# Vojna imovina – razina središnje države



Izvor: PwC-ove analize IPSAS standarda i njihove primjene u državama članicama EU-a (2014.)

# Tematski dokument o NASLIJEĐENOJ IMOVINI

## *Zašto je naslijeđena imovina važna za računovodstvo javnog sektora?*

- Kulturna vrijednost
- Često velik obujam i značajnost
- Očuvanje naslijeđa za buduće generacije

## *Izazovi za računovodstveno praćenje naslijeđene imovine:*

- zabranjena/ograničena prodaja
- valorizacija naslijeđene imovine:
- s vremenom vrijednost može porasti unatoč fizičkom propadanju
- određivanje troška očuvanja naslijeđa i računovodstveno praćenje obaveza s tim u vezi
- [link – EPSAS IP on Heritage assets](#) (tematski dokument o naslijeđenoj imovini u EPSAS-ima)

# EPSAS – trenutne aktivnosti

## *Probiranje IPSAS standarda u skladu s konceptualnim okvirom EPSAS-a*

- Provjera dosljednosti pojedinačnih IPSAS standarda u nacrtu konceptualnog okvira EPSAS-a, u cilju postavljanja osnova za definiranje budućih EPSAS standarda
- Provođenje pilota koji pokriva tri IPSAS standarda različite kompleksnosti: IPSAS 2, IPSAS 17 i IPSAS 41

## *Rad na mjerenju u okviru EPSAS-a*

- **Konceptualno:** kako različite osnove mjerenja imovine i obaveza idu u prilog ciljevima financijskog izvještavanja temeljem EPSAS-a, posebice u vezi s odgovornošću i donošenjem odluka?
- **Praktično:** razvoj analiza u vezi s osnovama mjerenja

# Hvala vam!

**Europska komisija – Eurostat – EPSAS:**

<https://ec.europa.eu/eurostat/web/epsas/>

**Depozitorij (arhiv) sustava CIRCABC:**

<https://circabc.europa.eu/w/browse/18db61bc-6649-44b3-af14-17fcd1c1216c>