

KAKO POMIRITI RAZLIKE IZMEĐU RAČUNOVODSTVENOG, PRORAČUNSKOG I STATISTIČKOG IZVJEŠTAVANJA: IPSASB

Ross Smith, programski i tehnički direktor

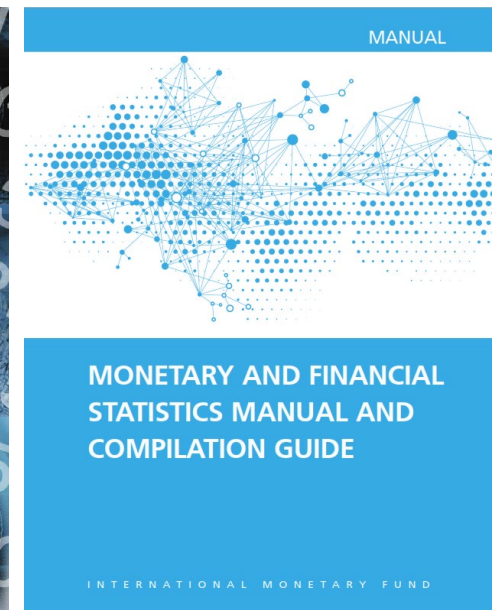
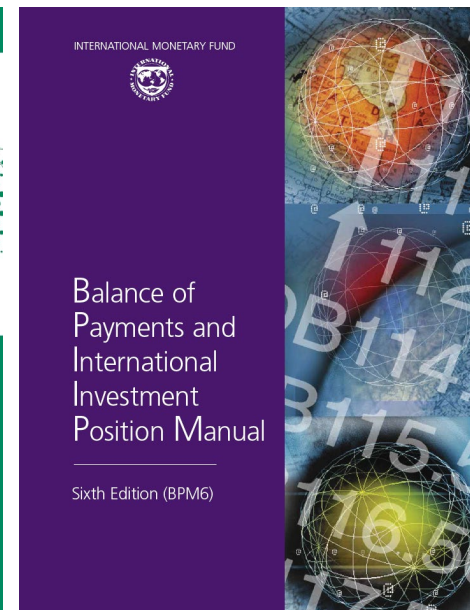
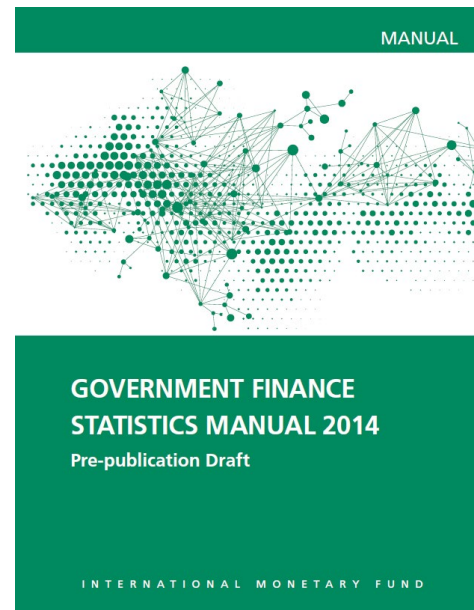
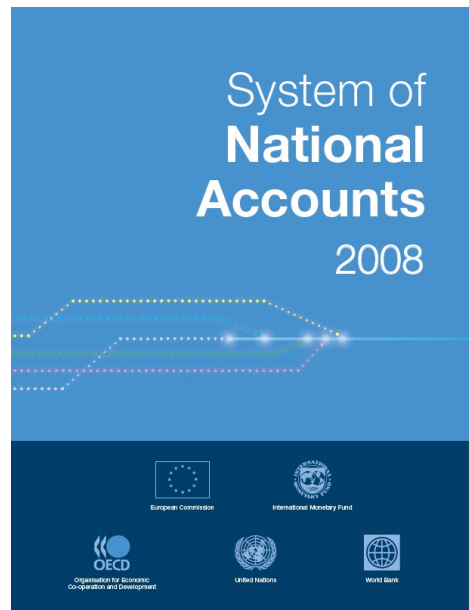
6. lipnja/juna 2023.

IPSAS-i/IPSASB

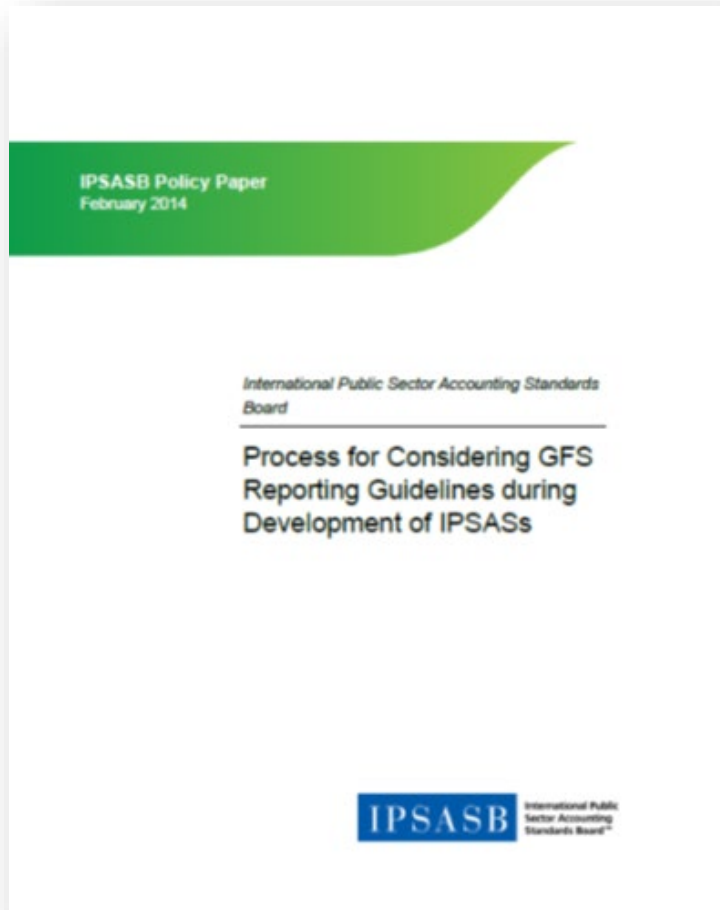
- Globalni standardi financijskog izvještavanja za javni sektor
- Neovisni međunarodni odbor u čijem je sastavu 18 stručnjaka za financije javnog sektora
- Neovisno upravljanje (Odbor za javni nadzor, engl. PIC) i savjetodavni mehanizmi (Konzultativna savjetodavna grupa, engl. CAG)
- Posebno rješavanje ključnih pitanja javnog sektora
- Na osnovi IFRS-a za privatni sektor, prema potrebi
- Proces usklađivanja statističkih podataka
- 38 IPSAS-a na obračunskoj osnovi (i IPSAS na gotovinskoj osnovi)
- 3 smjernice za preporučenu praksu
- Konceptualni okvir kojim se podupire razvoj IPSAS-a



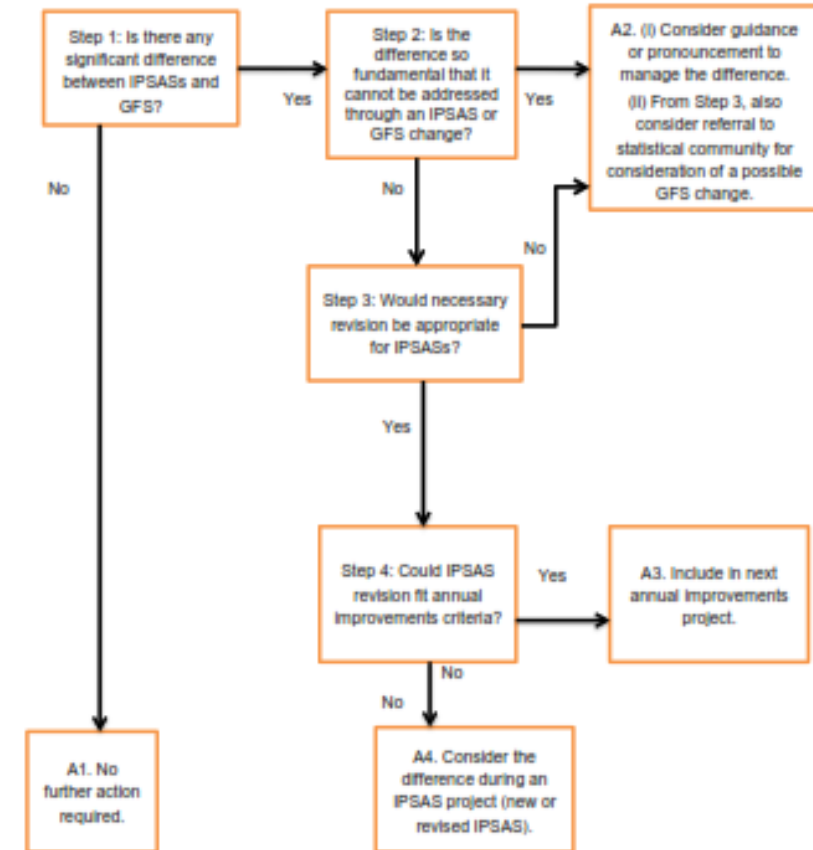
Međunarodne smjernice za statističko izvještavanje



IPSASB – politika usklađivanja GFS-a



- Cilj je riješiti postojeće i moguće buduće razlike:
 - Revizije SNA-a
 - Poboljšanja IPSAS-a
 - IPSAS projekti

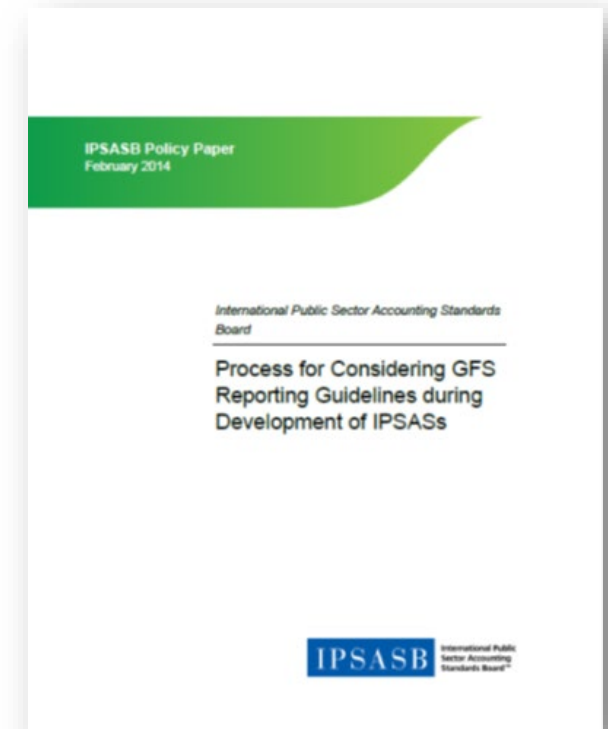


IPSAS-i i Međunarodni statistički standardi (engl. ISS): Preklapanja i razlike

- Znatna **preklapanja**
 - Ekonomski sadržaj koji se temelji na obračunskim informacijama
 - Imovina, obaveze, prihodi i rashodi
- Ali neke **razlike** u fokusu

IPSAS	SNA 2008	BPM6	GFSM 2014
Odgovornost	Ekonomska analiza	Ekonomija vs. inozemstvo	Fiskalna analiza
Donošenje odluka	Donošenje odluka		
	Donošenje politika		

- Razina revidiranog subjekta i konsolidirani podaci mogu se koristiti za **poboljšanje kvalitete** podataka i usklađenosti ISS-a

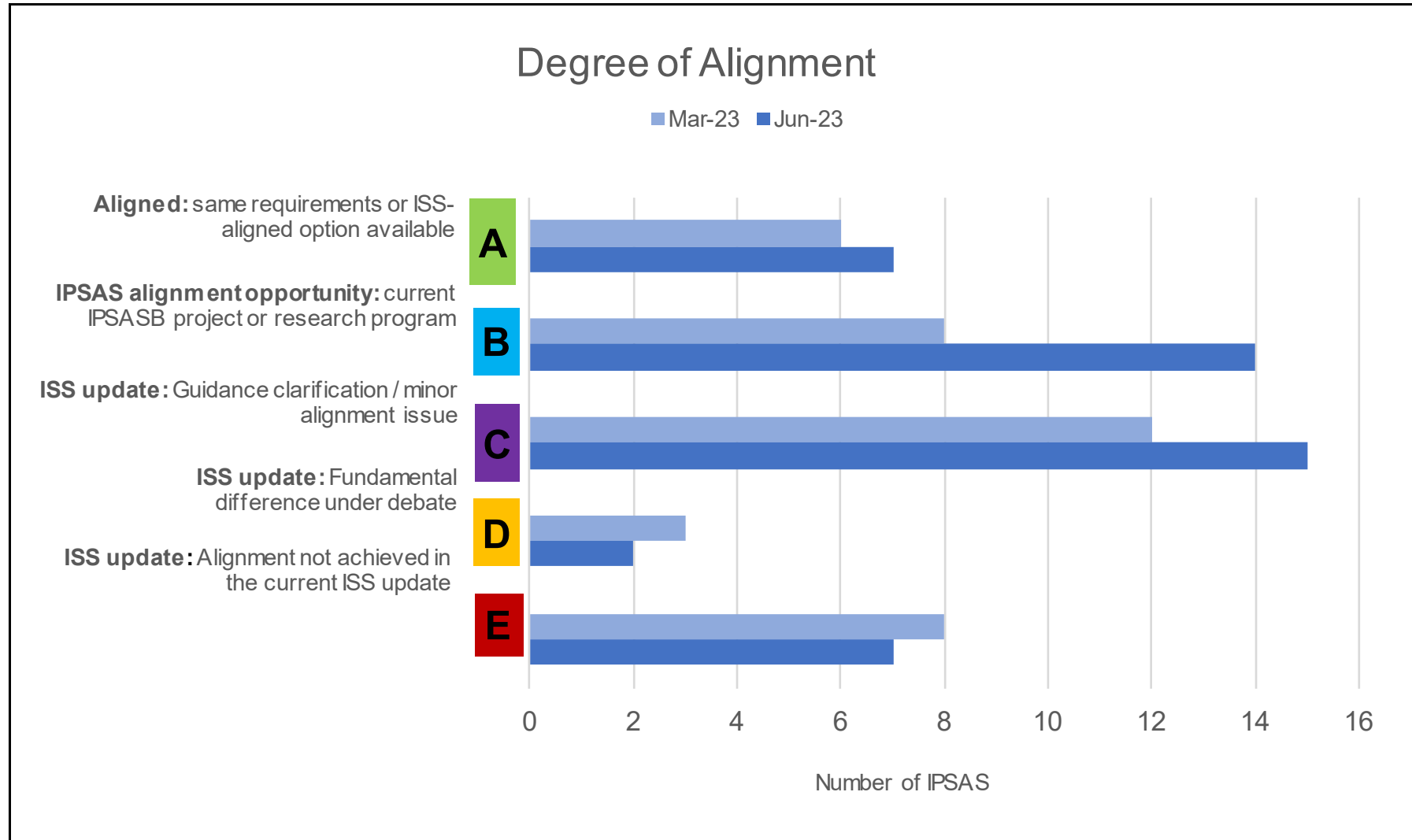


Proces ažuriranja SNA 2008/BPM6

- Datum početka: 2020.; Datum završetka: 2025.
- 10 radnih timova: UN, MMF, OECD, Eurostat, SB, nacionalni statistički uredi, središnje banke
- IPSASB zastupljen u 4 radna tima:
 - Radni tim za dobrobit i održivost
 - Radni tim za komunikaciju (CMTT)
 - Radni tim za financijske i platne sustave (FITT)
 - Radni tim za tekući račun (CATT)
- Objavljeno gotovo 100 smjernica za javno savjetovanje



Sučelje za praćenje plana usklađivanja IPSAS-a i ISS-a



Sučelje za praćenje plana usklađivanja IPSAS-a i ISS-a

Table 1 – IPSAS/RPG and ISS—Summary

IPSAS/RPG	ISS	Status	IPSAS/RPG	ISS	Status	IPSAS/RPG	ISS	Status
1. Presentation of Financial Statements	4.16-4.50	BC	24. Presentation of Budget Information in Financial Statements	–	n/a	39. Employee Benefits	7.189-7.202; 7.261	C
2. Cash Flow Statements	4.32-4.35	A	26. Impairment of Cash-Generating Assets	10.1-10.69	BC	40. Public Sector Combinations	7.113-7.117	BC
3. Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	A6.46	B	27. Agriculture	7.20-7.33; 7.59-7.63; 10.70	BC	41. Financial Instruments	7.118-7.124; 7.143-7.177; 7.203-7.226;	E
4. The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	3.31; 10.44	A	28. Financial Instruments: Presentation	7.118-7.124; 7.143-7.177; 7.203-7.226; A3.47-A3.53	A	42. Social Benefits	7.261	E
5. Borrowing Costs	6.62-6.83	A	29. Financial Instruments: Recognition and Measurement	7.118-7.124; 7.143-7.177; 7.203-7.226; 7.246; 7.262	C	43. Leases	7.108; A4.4- A4.17; MGDD V1.2	AE
10. Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	–	E	30. Financial Instruments: Disclosures	7.236-7.260; 7.262	n/a	44. Non-Current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	–	E
12. Inventories	7.20-7.33; 7.75-7.86; 10.16-10.17	BC	31. Intangible Assets	7.20-7.33; 7.64-7.73; 7.104	BC	45. Property, Plant, and Equipment	6.53-6.61; 7.4-7.12; 7.20-7.57; 7.74; 7.92- 7.96	D
14. Events after the Reporting Date	ESA 20.189 MGDD II.7	E	32. Service Concession Arrangements: Grantor	A4.58-A4.65	BC	46. Measurement	3.107-3.129	C
16. Investment Property	7.4-7.12; 7.20- 7.33;	ABC	33. First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs	–	n/a	47. Revenue	5.1-5.151; A3.1-A3.36	C
18. Segment Reporting	–	B	34. Separate Financial Statements	–	n/a	48. Transfer Expenses	6.1-6.8;6.84- 6.95; 6.122- 6.124	E
19. Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	7.251-7.260	D	35. Consolidated Financial Statements	3.152-3.166	A	RPG 1. Reporting on the Long-Term Sustainability of an Entity's Finances	–	n/a
20. Related Party Disclosures	–	n/a	36. Investments in Associates and Joint Ventures	2.140-2.143; A4.40	BC	RPG 2. Financial Statement Discussion and Analysis	–	n/a
21. Impairment of Non-Cash-Generating Assets	10.1-10.69	BC	37. Joint Arrangements	2.140-2.143; A4.40	BC	RPG 3. Reporting Service Performance Information	–	n/a
22. Disclosure of Financial Information about the General Government Sector	–	B	38. Disclosure of Interests in Other Entities	–	n/a			

Relevantni IPSAS-i za usklađivanje

- **IPSAS 22, Objavljivanje financijskih informacija o sektoru opće države**
 - *Neobavezni IPSAS*
 - *Računovodstvene politike*
 - *Objave sektora opće države*
 - *Usklađivanje s konsolidiranim financijskim izvještajima*
 - *Usklađivanje sa statističkim osnovama financijskog izvještavanja*
- **IPSAS 24, Objavljivanje proračunskih informacija u financijskim izvještajima**
 - *Odobreni, originalni i konačni proračuni, i ostvareni iznosi*
 - *Usporediva osnova*
 - *Usklađivanje ostvarenih iznosa na usporedivoj osnovi i ostvarenih iznosa u financijskim izvještajima*

Ilustrativni primjer: Riznica NJV-a — Računi na razini cijele države – godina koja je završila 31. ožujka/marta 2020.

Public Sector Net Debt compared to total WGA net liabilities

	2019-20	2018-19	2017-18
	£bn	£bn	£bn
Public Sector Net Debt (National Accounts)	1,806	1,774	1,779
Add liabilities not recognised in National Accounts:			
Net public sector pensions liability	2,190	1,894	1,865
Provisions	375	311	422
PFI contracts	31	32	33
Adjust assets measured differently in national accounts:			
Asset Purchase Facility	(181)	(194)	(200)
Unamortised premia on gilts	62	56	54
UK Asset Resolution (UKAR) net impact on net debt	1	(2)	(10)
Add assets and liabilities excluded from measure of PSND:			
Property, plant and equipment	(1,313)	(1,268)	(1,208)
Investment property	(24)	(23)	(20)
Intangible assets	(40)	(37)	(36)
Trade and other receivables	(45)	(41)	(42)
Prepayments and accrued income	(88)	(108)	(103)
Inventories	(11)	(10)	(10)
Investments	(33)	(53)	(52)
Trade and other payables	56	51	53
Accruals and deferred income	66	61	62
Deduct liabilities not yet recognised in WGA			
Housing associations	0	0	
Other adjustments including eliminations	(18)	12	(22)
Net liabilities (WGA)	2,834	2,456	2,565

Public Sector Current Budget Deficit

	2019-20	2018-19	2017-18
	£bn	£bn	£bn
Public sector current budget deficit (National Accounts)	4	(6)	(1)
Add expenditure on liabilities excluded from National Accounts:			
Increase in provisions	74	21	5
Adjust expenditure calculated differently from National Accounts:			
Public sector pensions	(0)	0	(0)
Depreciation and amortisation	(19)	(15)	(10)
Impairments and revaluations of assets	16	13	25
Net (gains)/Losses on sale of assets	2	4	4
Capital grants	9	10	9
Research and development	2	2	2
Other adjustments	17	27	11
Net expenditure on public services (WGA)	105	56	44
Financing costs of long-term liabilities, including discounting	66	(57)	154
Revaluation of financial assets and liabilities	20	(1)	5
Total net expenditure (WGA)	192	(2)	203

Prednosti usklađivanja

- Bolja kvaliteta statističkih podataka – izvorni podaci temeljeni na revidiranim financijskim izvještajima
- Jednostavnije prikupljanje statističkih podataka – nisu potrebna velika usklađivanja
- Podaci iz stvarnog života – nema velikog oslanjanja na anketne/istraživačke podatke
- Računovodstvo je jezik rukovoditelja; statistika je jezik ekonomista – javni sektor ima i rukovoditelje i ekonomiste koji koriste oba skupa financijskih informacija, što je korisno
- Zajednički računovodstveni/statistički jezik za zajedničke korisnike – vodi do općenito boljeg razumijevanja statističkih i financijskih informacija
- Bolja povezanost između mikroekonomije i makroekonomije, koja bolje podupire donošenje politika i odluka

Prednosti usklađivanja

- Veća transparentnost – povećava se odgovornost
- Podupire učinkovito upravljanje fiskalnim rizicima
- Integrirano praćenje fiskalnog položaja
- Čvrsta osnova za periodične procjene analize financijske održivosti

DANKE!
THANK YOU!
MERCİ!
GRAZIE!
GRACIAS!
DANK JE WEL!

.....

Popratite nas



Register & Subscribe for updates:
www.ipsasb.org



[@IPSASB_News](https://twitter.com/IPSASB_News)



[@International Public Sector
Accounting Standards Board \(IPSASB\)](https://www.linkedin.com/company/international-public-sector-accounting-standards-board)



[@IPSASB](https://www.youtube.com/channel/UC...)