



THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY



PULSAR Community of Practice

Konsolidacija na različitim razinama vlasti: Konceptualna razmatranja i dobra međunarodna praksa

Thomas Müller-Marqués Berger, globalni voditelj Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (IPSAS), EY

1. prosinac/decembar 2022.

Sadržaj

- 1. Pozadina**
- 2. Glavna pitanja koja proizlaze iz konsolidacije i kako se s njima postupa u praksi**
- 3. Daljnji izazovi konsolidacije**

Pozadina

3

- » O vladinim politikama odlučuje se na najvišoj razini, i zato vam je potrebna „šira slika”
- » Reforme koje se provode radi poboljšanja odgovornosti i transparentnosti stoga imaju smisla samo ako se imovina/obaveze/rizici identificirani u pojedinačnim subjektima objedine u cjelokupni konsolidirani prikaz
- » Iz sve veće primjene IPSAS-a/obračunskog računovodstva na razini pojedinačnih subjekata, proizlaze mnoga tehnička i organizacijska pitanja npr.
 - » odabiri računovodstvenih politika u IPSAS-ima (npr. model troškova vs. model revalorizacije)
 - » različiti pristupi u IPSAS-ima i IFRS-ima (npr. troškovi zaduživanja)
 - » dostavljanje podataka od strane javnih poduzeća

Glavna pitanja koja proizlaze iz konsolidacije i kako se s njima postupa u praksi

1. pitanje: Definicija opsega konsolidacije i broj subjekata koje je potrebno konsolidirati

5

Glavna pitanja	Kako se s njima postupa u praksi
Konsolidacija vrlo heterogenih subjekata (npr. banke u vlasništvu države, policija, bolnice) i stoga se iz konsolidiranih financijskih izvještaja ne mogu izvući jasne poruke	Definicija opsega konsolidacije => isključivanje određenih javnih poduzeća, kao što su javne banke, agencije ili zaklade (npr. Švicarska)
Broj subjekata koje je potrebno konsolidirati može biti vrlo velik, npr. Litva ima više od 3.600 subjekata koje je potrebno konsolidirati	Isključivanje vrlo malih subjekata ili beznačajnih subjekata iz opsega konsolidacije (npr. Litva)
Pitanja u vezi s potkonsolidacijama, npr. napori, smislenost, organizacija („princip ministarske autonomije”)	Potkonsolidacije mogu pomoći u upravljanju često velikim brojem subjekata i donekle u eliminaciji netočnosti te olakšati proces konsolidacije (npr. Litva)
Različito poimanje kontrole u javnom sektoru, npr. matica može imati problema s usmjeravanjem pripreme financijskih izvještaja na određeni način	<ul style="list-style-type: none">▪ Centralizacija funkcije konsolidacije unutar grupe osigurava zajedničko razumijevanje kontrole (npr. grad-država Hamburg)▪ Središnji koordinacijski tim koji koordinira i prati cjelokupni proces (npr. UK)

2. pitanje: Razlike između računovodstvenih okvira i razlike u računovodstvenim politikama

6

Glavna pitanja	Kako se s njima postupa u praksi
Razlike između računovodstvenih okvira matice i javnih poduzeća (npr. IPSAS 21 vs. IAS 36); razlike u tajmingu (npr. IPSAS 13 vs. IFRS 16) ili IPSAS 9/23 i IFRS 15	<ul style="list-style-type: none">▪ Korištenje usklađenog računskog/kontnog plana za privredni subjekt uključujući mapiranje pojedinačnih financijskih izvještaja javnih poduzeća u grupni računski/kontni plan▪ Korištenje standardiziranih izvještajnih formata/obrazaca▪ Odstupanje od računovodstvenih zahtjeva matice u određenim temama▪ Zahtijevanje od javnih poduzeća da pripreme izvještajne pakete koji će biti u skladu s računovodstvenim okvirom matice
Konsolidacija javnih poduzeća pod kontrolom strane vlade	Dotična javna poduzeća trebaju provesti usklađenja u cilju harmonizacije računovodstvenih politika s maticom (npr. grad-država Hamburg)
Različiti izvještajni datumi	Definiranje vremenskog okvira u kojem se vrši konsolidacija izvještaja s različitim izvještajnim datumima nakon usklađenja zbog značajnih učinaka (npr. 3 mjeseca prije i poslije izvještajnog datuma matice).

3. pitanje: Organizacijski izazovi

Glavna pitanja	Kako se s njima postupa u praksi
IT-zahtjevi i procesi (npr. korištenje različitih IT sustava u javnim poduzećima, ali i u matici)	<ul style="list-style-type: none">▪ Različiti IT sustavi/ERP sustavi na razini pojedinačnih subjekata, koji mogu dovesti do razlika u računovodstvu/procjenama/izvještavanju iz tehničkih razloga▪ IT sustav za dostavljanje izvještajnog paketa matici▪ Softver za konsolidaciju kao podrška procesu konsolidacije – koriste li sve podgrupe isto konsolidacijsko rješenje ili svako ministarstvo/subjekt ima vlastito rješenje?
Ponekad središnja država nema središnju ovlast i povezano upravljanje nad ovisnim subjektima (npr. javna poduzeća često su dosta neovisna o matici)	<ul style="list-style-type: none">▪ Centralizacija funkcije konsolidacije unutar grupe (npr. UK)▪ Osnivanje holdinga koji priprema financijske izvještaje na razini podgrupe (npr. Litva)▪ Jasna raspodjela konsolidacijskih zadataka▪ Izvještajne pakete treba revidirati revizor godišnjih financijskih izvještaja dotičnog javnog poduzeća

Daljnji izazovi konsolidacije

Daljnji izazovi konsolidacije

9

- » Eliminacija unutargrupnih salda i transakcija
- » Pravovremenost izvještavanja
- » Pouzdanost i kvaliteta izvještajnih podataka
- » Kapaciteti i kompetencije
- » Dinamično okruženje javnih poduzeća
- » Izvještavanje po segmentima
- » Konceptualna pitanja (npr. različito poimanje „dohotka” u javnom i privatnom sektoru)

Hvala vam za pažnju!