

**IPSASB**

International Public  
Sector Accounting  
Standards Board®

# KONSOLIDACIJA IZ KONCEPTUALNE I MAKROFISKALNE PERSPEKTIVE

Ian Carruthers  
Predsjednik IPSASB-a

PULSAR

14. studenoga/novembra 2023.

Beč, Austrija





- 1. Zahtjevi IPSAS-a**
- 2. Usporedba s GFS-om**
- 3. Korištenje IPSAS podataka za GFS**

# Udjeli u drugim subjektima – Smjernice IPSAS-a

- IPSAS 34, *Nekonsolidirani financijski izvještaji*
- IPSAS 35, *Konsolidirani financijski izvještaji*
- IPSAS 36, *Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pothvate*
- IPSAS 37, *Zajednički aranžmani (izvještavanje o uspješnosti obavljanja usluga)*
- IPSAS 38, *Objavljivanje udjela u drugim subjektima*
  
- IPSAS 22, *Objavljivanje financijskih informacija o sektoru opće države*
  
- IPSAS 40, *Spajanja operacija u javnom sektoru*

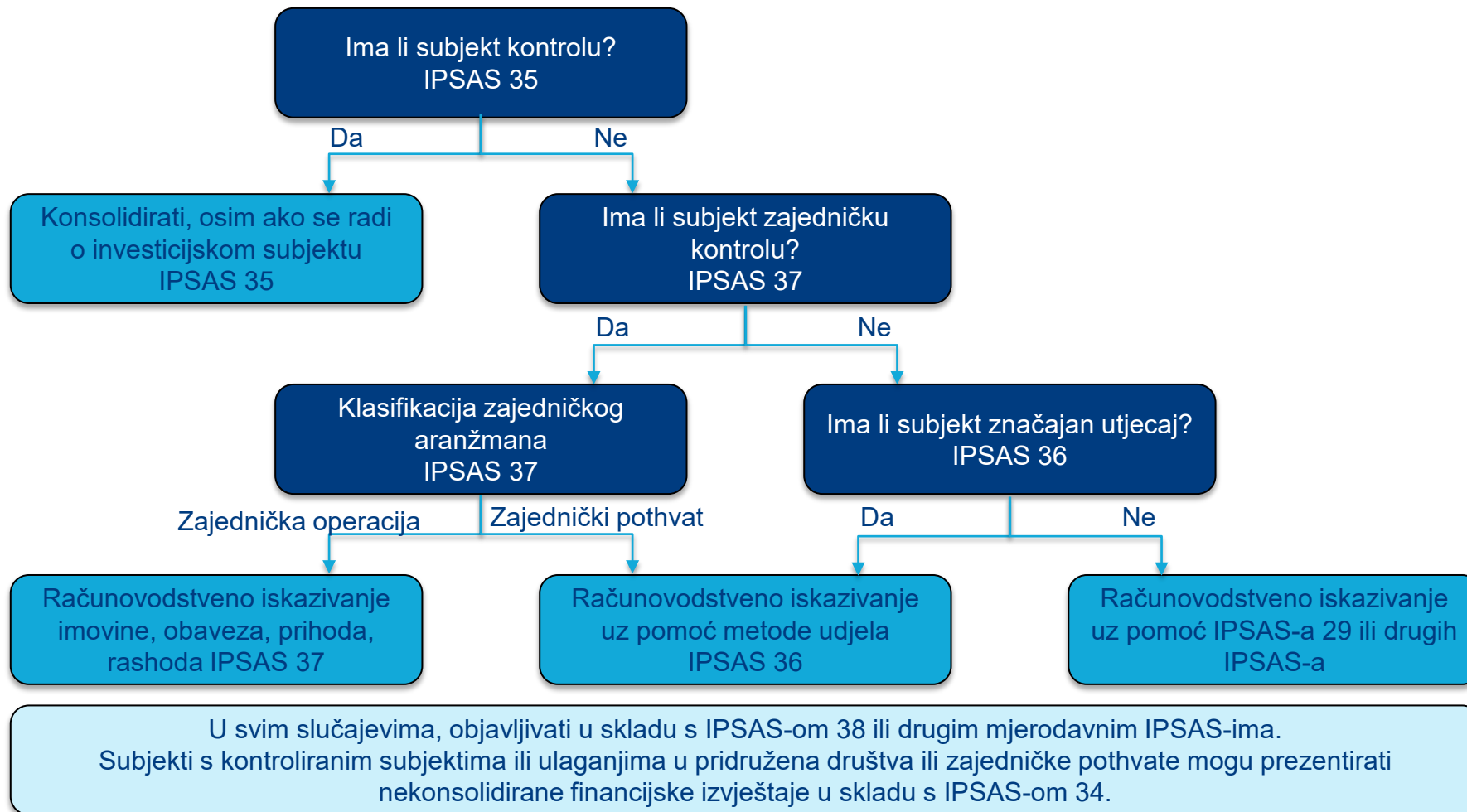
# IPSAS: Analiza kontrole i utjecaja

- **Kontrola** – Subjekt kontrolira drugi subjekt kada je subjekt izložen ili ima prava na **promjenjive koristi** od njegova sudjelovanja u drugom subjektu i može utjecati na prirodu ili iznos tih koristi svojom **ovlasti** nad drugim subjektom
- **Zajednička kontrola** – Dogovorena **podjela kontrole** u aranžmanu putem obvezujućeg aranžmana, koji postoji samo kada odluke o relevantnim aktivnostima zahtijevaju jednoglasnu suglasnost stranaka koje dijele kontrolu
- **Značajan utjecaj** – **Ovlast sudjelovanja** u odlukama o financijskoj i poslovnoj politici drugog subjekta, ali ne kontrola ili zajednička kontrola nad tim politikama

# Računovodstveno iskazivanje kontrole, zajedničke kontrole i značajnog utjecaja

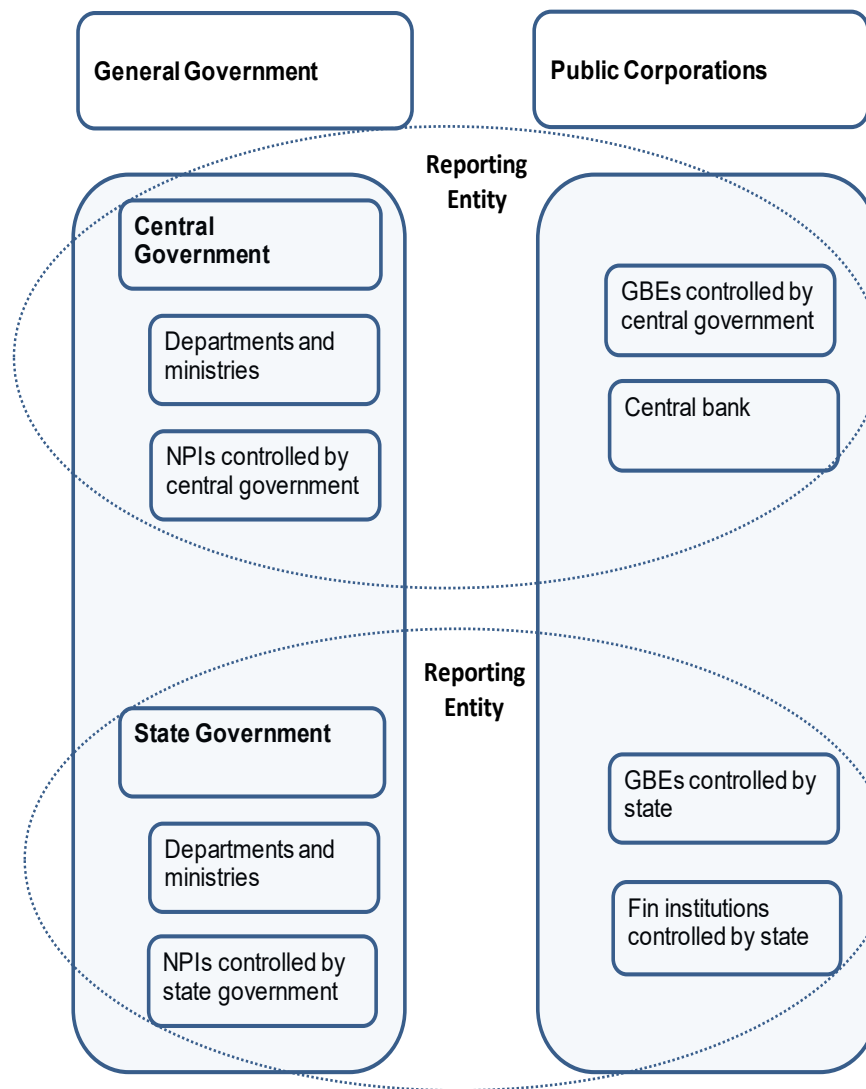
Utjecaj	Računovodstveno iskazivanje
Kontrola	Konsolidacija
Zajednička kontrola	Zajednički pothvat – metoda udjela Zajednička operacija – udio imovine, obaveza, prihoda, rashoda
Zajednički utjecaj	Metoda udjela
Bez utjecaja	Financijski instrument – IPSAS 41 ili drugi IPSAS prema potrebi

# Angažiranost u drugim strankama



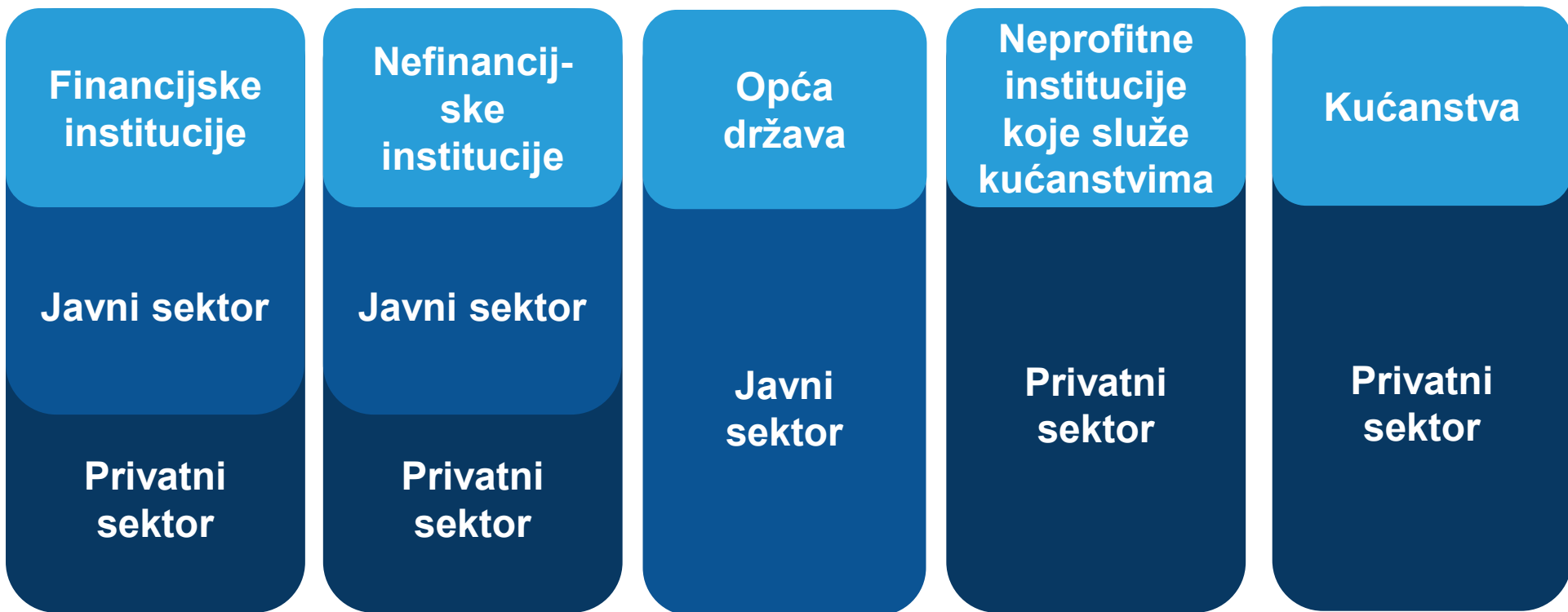
# Sektorska klasifikacija i IPSAS 35

- GFS definira **kontrolu** kao „**mogućnost određivanja** opće poslovne politike”
- IPSAS 35 definira **kontrolu** s obzirom na sljedeće „kada je subjekt izložen ili ima prava na **promjenjive koristi** od njegova sudjelovanja u drugom subjektu i može utjecati na prirodu ili iznos tih koristi svojom **ovlasti** nad drugim subjektom”
- IPSAS 35 zahtijeva konsolidaciju svih kontroliranih subjekata:
  - IPSAS 35 ne razvrstava institucionalne jedinice u sektore, na temelju njihove ekonomske prirode
  - IPSAS 35 ne radi razliku između tržišnih i netržišnih proizvođača
  - IPSAS 35 ne radi razliku između rezidenata i nerezidenata



# IPSAS 22, Objavljivanje financijskih informacija o sektoru opće države

## Javni sektor i njegov odnos s institucionalnim sektorima



Izvor: Sustav nacionalnih računa 2008.



# IPSAS 22, Objavljivanje financijskih informacija o sektoru opće države

- **Primijeniti** na SOD računovodstvene politike donesene za konsolidirane financijske izvještaje, osim:

- nema poravnanja salda i transakcija između SOD-a s udjelima u sektoru financijskih i nefinancijskih ustanova u javnom sektoru
- investicije SOD-a u sektor financijskih i nefinancijskih institucija u javnom sektoru su imovina mjerena na osnovi knjigovodstvene vrijednosti neto imovine subjekta u koji se ulaže

- **Objave**

- Minimalne informacije u skladu s člankom 35. (uklj.: imovinu prema glavnim razredima; prihode prema glavnim razredima), iskazane kao:

- objava bilješki
- zasebna rubrika u financijskim izvještajima ili
- druge odgovarajuće prezentirane informacije

- Značajni kontrolirani subjekti koji su uključeni u SOD (uključujući izmjene i objašnjenja)

Ne zamjenjuje zahtjeve iz IPSAS-a 18, *Izveštavanje po segmentu*

Dopuštena disagregacija financijskih informacija o SOD-u

Potrebno usklađivanje s konsolidiranim FI-jima

Dopušteno usklađivanje s informacijama na statističkoj osnovi

# Ilustrativni primjer: Riznica HM/NJV — računi na razini cijele države – zaključno s 31. ožujka/marta 2021.

## Public Sector Net Debt compared to total WGA net liabilities

	2020-21	2019-20	2018-19
	£bn	£bn	£bn
<b>Public Sector Net Debt (National Accounts)</b>	<b>1,835</b>	<b>1,806</b>	<b>1,774</b>
Add liabilities not recognised in National Accounts:			
Net public sector pensions liability	2,306	2,190	1,894
Provisions	366	375	311
PFI contracts	27	31	32
Adjust assets measured differently in national accounts:			
Asset Purchase Facility	(1,557)	(181)	(194)
Unamortised premia on gilts	62	62	56
UK Asset Resolution (UKAR) net impact on net debt	5	(1)	(2)
Add assets and liabilities excluded from measure of PSND:			
Property, plant and equipment	(1,270)	(1,313)	(1,268)
Investment property	(17)	(24)	(23)
Intangible assets	(41)	(40)	(37)
Trade and other receivables	(43)	(45)	(41)
Prepayments and accrued income	(79)	(88)	(108)
Inventories	(15)	(11)	(10)
Investments	(41)	(33)	(53)
Trade and other payables	44	56	51
Accruals and deferred income	81	66	61
Deduct liabilities not yet recognised in WGA			
Housing associations	-	-	-
Other adjustments including eliminations	1,663	(16)	13
<b>Net liabilities (WGA)</b>	<b>3,326</b>	<b>2,834</b>	<b>2,456</b>

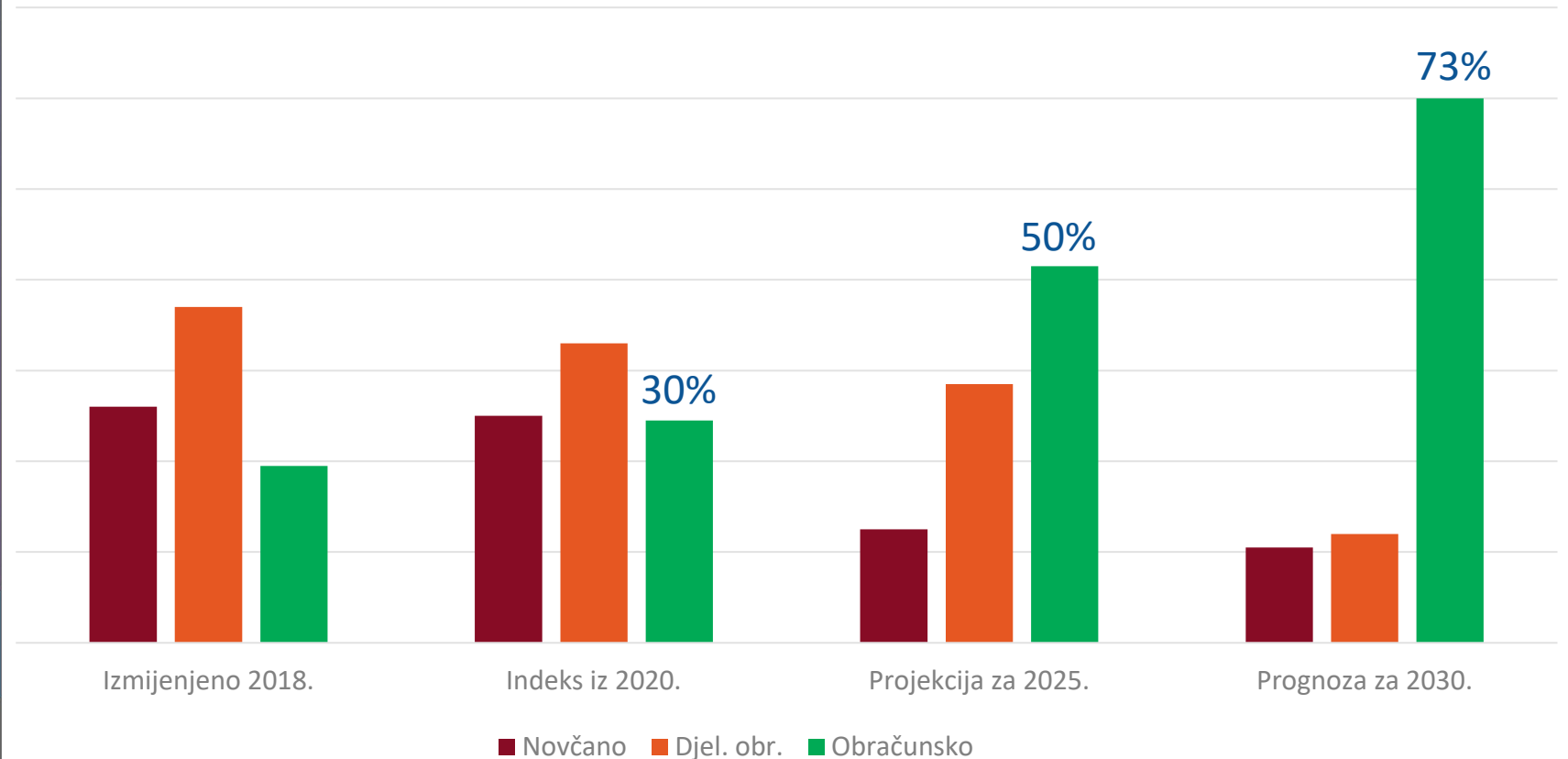
## Public sector current budget deficit

	2020-21	2019-20	2018-19
	£bn	£bn	£bn
Public sector current budget deficit/(surplus) (National Accounts)	204	4	(6)
Add expenditure on liabilities excluded from National Accounts:			
Increase in provisions	32	74	21
Adjust expenditure calculated differently from National Accounts:			
Public sector pensions	-	-	-
Depreciation and amortisation	(16)	(19)	(15)
Impairments and revaluations of assets	27	16	13
Net (gains)/Losses on sale of assets	1	2	4
Capital grants	42	9	10
Research and development	2	2	2
Other adjustments including eliminations	39	17	27
<b>Net expenditure on public services (WGA)</b>	<b>331</b>	<b>105</b>	<b>56</b>
Financing costs of long-term liabilities, including discounting	56	67	(57)
Revaluation of financial assets and liabilities	17	20	(1)
<b>Total net expenditure / (income) (WGA)</b>	<b>404</b>	<b>192</b>	<b>(2)</b>

# Praktični izazovi u provedbi IPSAS-a 22

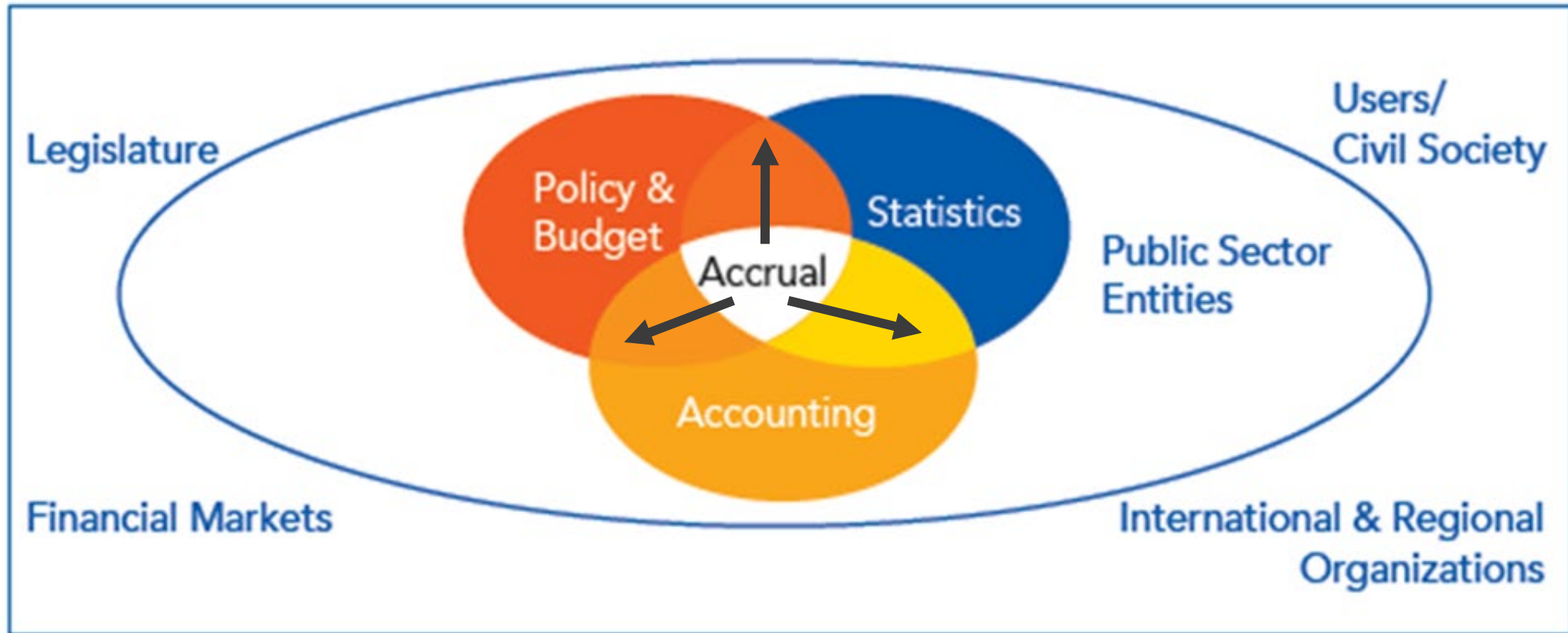
- **Postojanje stručnog znanja** u oblasti financijskog izvještavanja i GFS-a
- Nužno je uvesti dobro dizajnirani **višedimenzionalni računski/kontni plan/okvir**
- **Praćenje** razlika između financijskog izvještavanja i GFS-a (identifikacija i praćenje)
- Revidiranje podataka iz prethodnih godina:
  - izmjene u računovodstvenim politikama u oblasti financijskog izvještavanja i GFS-a
  - ažuriranje statističkih podataka koji su dostupni
  - ažuriranje sustava nacionalnih računa u 2025.

# Globalni trendovi: Nastavak prijelaza s novčanog na obračunsko računovodstvo



Paralelno se povećava uporaba i utjecaj IPSAS-a

Uses/Users of accrual in PFM



Potencijalno smanjenje kvalitete podataka ako postoji razlika u izvorima podataka

