

PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



CFRR
Centre for Financial
Reporting Reform



1TH
5TH
ANNIVERSARY

THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY

Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra
Swiss Confederation
Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

PULSAR Community of Practice



Usvajanje IPSAS-a u Estoniji za potrebe konsolidacije finansijskih izvještaja: David i Golijat



Giuseppe Grossi
E-mail: giuseppe.grossi@hkr.se

Beč, 14. studenoga/novembra 2023.



1. Prakse konsolidacije u javnom sektoru (Estonija, Slovačka i UK)

2. Usvajanje IPSAS-a u Estoniji

2. Konsolidirani financijski izvještaji u Estoniji

- Sadržaj i obuhvat
- Uporabe i prednosti

Prakse konsolidacije u javnom sektoru

Slika 4. Usporedba praksi konsolidacije na različitim razinama države (Estonija, Slovačka i Ujedinjena Kraljevina (UK))

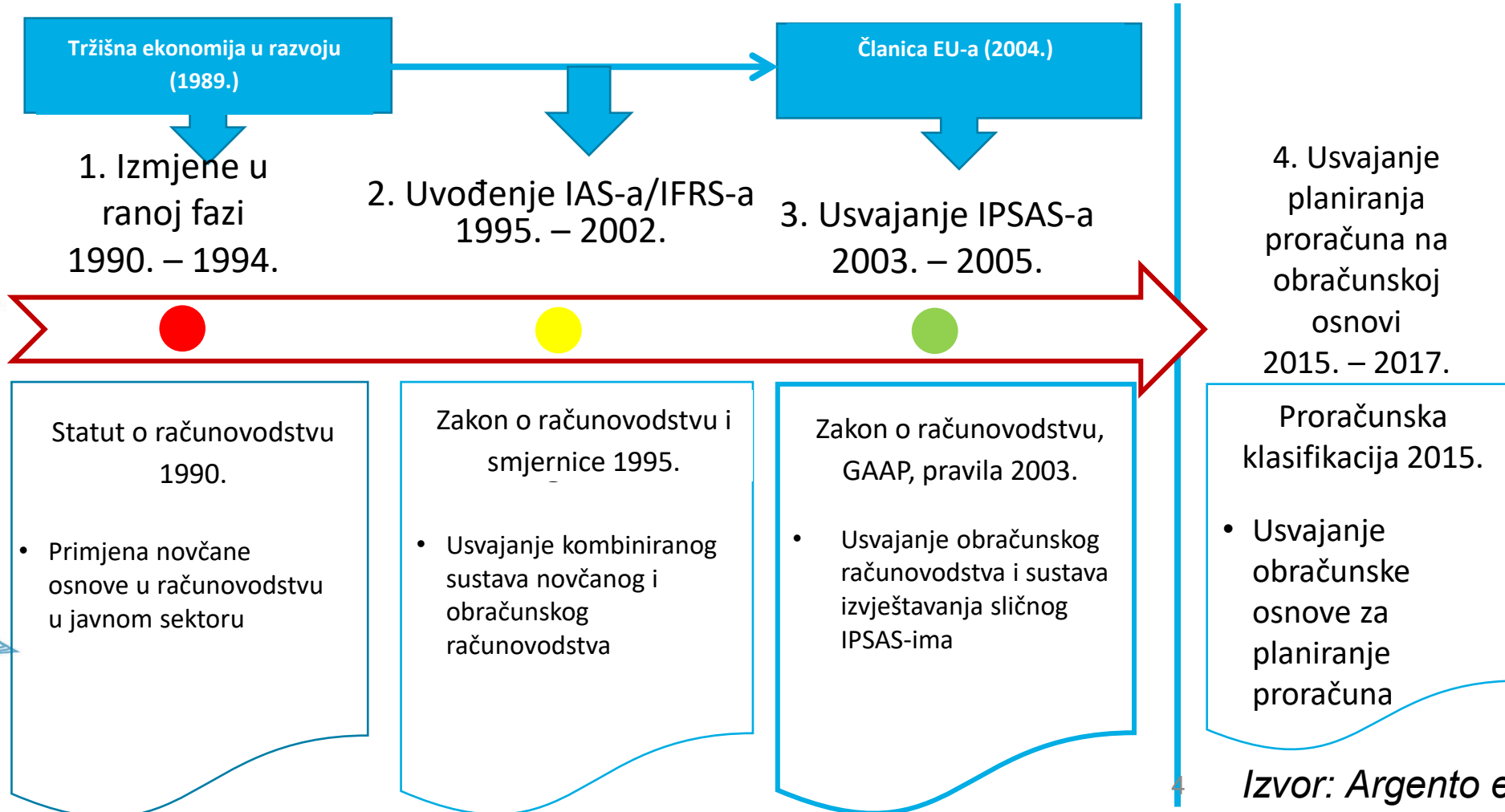
	Estonija	Slovačka	UK
Razina konsolidacije	<ul style="list-style-type: none"> - WGA koji pokriva cijeli javni sektor. - WGA koji pokriva sektor opće države. - Središnja država. - Lokalne razine vlasti. 	<ul style="list-style-type: none"> - WGA koji pokriva cijeli javni sektor. - Središnja država. - Lokalne razine vlasti. 	<ul style="list-style-type: none"> - WGA koji pokriva sektor opće države. - Središnja država. - Lokalne razine vlasti.
Pravna osnova za zahtjeve konsolidacije	<ul style="list-style-type: none"> - Nacionalni zakoni. 	<ul style="list-style-type: none"> - Nacionalni zakoni. 	<ul style="list-style-type: none"> - Nacionalni zakoni.
Opseg konsolidacije	<ul style="list-style-type: none"> - Na temelju kontrole. Daju se disagregirane informacije o sektoru opće države i javnim poduzećima u skladu sa standardom IPSAS 22. - Iz opsega nisu isključeni manji i manje rizični subjekti (SLRE). 	<ul style="list-style-type: none"> - Na temelju kontrole. - Iz opsega nisu isključeni manji i manje rizični subjekti (SLRE). - Subjekt je isključen samo ako prestaje s vremenski neograničenim poslovanjem ili se očekuje njegova prodaja u roku godinu dana. 	<ul style="list-style-type: none"> - Na temelju kontrole, osim što su isključene javne banke. - Mali subjekti ispod određenog praga ne konsolidiraju se na razini središnje države i na razini WGA-a.
Pravila konsolidacije	<ul style="list-style-type: none"> - IPSAS 	<ul style="list-style-type: none"> - IPSAS 	<ul style="list-style-type: none"> - IFRS (na način na koji su ovi standardi prilagođeni javnom sektoru)
Korištenje konsolidiranih financijskih izvještaja	<ul style="list-style-type: none"> - Državni financijski izvještaji (tj. WGA) pomno se gledaju i uspoređuju s izvještajima o izvršenju proračuna. - Koriste se u donošenju dugoročnih fiskalnih odluka, reformama PFM-a, i za sastavljanje izvještaja u skladu s okvirom ESA 2010. 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza neto vrijednosti države, kao nadopuna analizi proračuna. - Unaprjeđenje računovodstvenih politika i postupaka zahvaljujući reviziji. 	<ul style="list-style-type: none"> - WGA i financijske izvještaje središnje države pregledava Parlament, i kao nadopuna pregledu fiskalnih rizika. - Mogućnost javnog nadzora na lokalnoj i središnjoj razini.

Izvor: Tematska studija u okviru izrade EPSAS-a o konsolidaciji financijskih izvještaja (2018.)


Usvajanje IPSAS-a u Estoniji



4



The enabling role of institutional entrepreneurs in the adoption of IPSAS within a transitional economy: The case of Estonia

Daniela Argento¹  | Peeter Peda² | Giuseppe Grossi^{1,3} 

¹ Kristianstad University, Sweden

² University of Turku, Finland

³ Nord University, Norway

Correspondence

Giuseppe Grossi, Department of Business Administration and Work Science, Kristianstad University, Elmetorpsvägen 15, Kristianstad 291 88, Sweden.

Email: giuseppe.grossi@hkr.se; giuseppe.grossi@nord.no

Summary

In the light of neoinstitutional theory and by adopting case study research methodology, this article explains the adoption of International Public Sector Accounting Standards for modernizing public sector accounting in Estonia. This article reveals that the smooth—yet gradual—adoption of International Public Sector Accounting Standards-compliant accounting systems was enabled by the involvement of powerful actors (i.e., institutional entrepreneurs) with foreign and/or business backgrounds. In addition, the change in public sector accounting in Estonia was facilitated by the developments in its international positioning, characterized by the transition from a Soviet communist to a market economy and subsequent European Union membership and by the absence of past accounting practices, which could potentially hinder the change.

KEYWORDS

accounting change, Estonia, institutional entrepreneur, institutional logics, IPSAS, isomorphism

Konsolidirani financijski izvještaji: na različitim razinama

6

Konsolidirani financijski izvještaji na razini države, uključuju subjekte državnog računovodstva kao i njihove agencije, zaklade, društva kćeri i pridružena društva pod njihovim značajnim utjecajem.

Konsolidirani financijski izvještaji na razini lokalne države, koji uključuju sve razine lokalne države u Estoniji, gradove i ruralne općine, kao i njihove zaklade, neprofitne udruge, društva kćeri i pridružena društva pod njihovim značajnim utjecajem.

Konsolidirani financijski izvještaji sektora opće države (SOD), koji se sastoje od pravnih subjekata konsolidiranih na prethodno navedenim razinama države i lokalne države, osim onih koji se smatraju tržišnim proizvođačima, primjerice državna poduzeća koja se bave infrastrukturom. Nadalje, konsolidacija SOD-a uključuje i fondove socijalnog osiguranja (tj. fond za zdravstveno osiguranje i fond osiguranja u slučaju nezaposlenosti) i neke druge javne institucije koje ne pripadaju središnjoj ili lokalnoj državi, kao što su javna sveučilišta, nacionalna knjižnica, nacionalna opera, nacionalna televizija i nacionalna organizacija za obranu koju vode volonteri.

- **Konsolidirani financijski izvještaji za cijeli javni sektor**, najviša razina konsolidacije koja obuhvaća konsolidaciju financijskih izvještaja svih javnih institucija u Estoniji. Predmetna konsolidacija uključuje ukupno oko 1 000 računovodstvenih subjekata.

Obuhvat konsolidacije

7

Na svakoj razini države (središnja i lokalna), konsolidacija obuhvaća sve subjekte nad kojima kontrolirajući subjekt ima kontrolu, u skladu s međunarodnim računovodstvenim standardima kao što su IPSAS-i.

Svaki subjekt lokalne države ima svoje izvještaje, informacije o svim jedinicama lokalne države konsolidiraju se unutar godišnjih izvještaja na razini države.

Računi na razini cijele države izrađuju se i sastoje od računa središnje države (uključujući sve subjekte koje kontrolira) i računa sektora lokalne države (uključujući sve lokalne države i subjekte koje kontroliraju). Pružaju disagregirane informacije o SOD-u (razvrstane po središnjoj i lokalnoj državi) i javnim poduzećima u skladu sa zahtjevima IPSAS-a 22.

Iz obuhvata nisu izuzeti manji ili manje rizični subjekti.

Izvor: Tematska studija u okviru izrade EPSAS-a o konsolidaciji financijskih izvještaja (2018.)

Upotreba konsolidiranih financijskih izvještaja

8

Izvještaji o računima na razini cijele države za cijeli javni sektor sastavljaju se jednom godišnje ali računovodstveni softver automatski izrađuje neke sažete financijske izvještaje (primarne izvještaje i odabrane bilješke) za SOD na mjesečnoj osnovi i za javni sektor na kvartalnoj osnovi.

Najviše se koriste konsolidirani financijski izvještaji na razini države (tj. računi na razini cijele države); to su financijski izvještaji pravnog subjekta koji uključuju i izvještaje o izvršenju proračuna.

Prednosti

9

Veća transparentnost – bolje razumijevanje onoga što država posjeduje, njezinih obaveza i načina upravljanja resursima

Pomaže u donošenju **dugoročnih fiskalnih odluka**

Bolja **financijska disciplina** u cijelom javnom sektoru

Osnova za **šire reforme upravljanja** (troškovna učinkovitost, upravljanje temeljeno na rezultatima)

Koristi se kao osnova za **izračune Eurostata** – omogućuje procjenu usklađenosti s maastrichtskim kriterijima u kratkom vremenskom razdoblju

Velika **reputacija** u očima međunarodnih organizacija

Izvor: Tematska studija u okviru izrade EPSAS-a o konsolidaciji financijskih izvještaja (2018.)



RAHANDUSMINISTEERIUM

THE REPUBLIC OF ESTONIA CONSOLIDATED ANNUAL REPORT OF THE STATE FOR 2021

Prepared by: Ministry of Finance
Tallinn 2022