

# **PEMPAL Zajednica prakse za trezor**

## **Tematska radna grupa o konsolidaciji**

### **Naslovi za Smernice - NACRT**

1. Ciljevi smernice
  - a. Potreba za konsolidovanim informacijama
    - i. Budget
    - ii. Finansijsko izveštavanje
    - iii. Transparentnost i odgovornost
    - iv. Revizija
  - b. Smernica bi trebalo da obezbedi:
    - i. Praktične smernice
    - ii. Usklađenost sa statističkim i računovodstvenim standardima
    - iii. Omogućavanje unapređenog upravljanja
2. Okvir standarda koji se odnose na konsolidaciju
  - a. Različiti standardi
    - i. Sistem nacionalnih računa UN-a (UN SNA)
    - ii. MMF-ova Statistika vladinih finansija (IMF GFS)
    - iii. Evropski sistem računa (ESA)
    - iv. Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (IPSAS)
    - v. Nacionalni zahtevi
  - b. Sličnosti i razlike među zahtevima različitih standarda
3. Pitanja u vezi sa konsolidacijom
  - a. Konsolidovani subjekt
    - i. Razlike između statističkog pristupa i IPSAS pristupa
    - ii. Podsubjekti
    - iii. Hijerarhija konsolidacije
    - iv. Koncept različitih konsolidovanih subjekata u različite svrhe
  - b. Usklađenost između budžetske i računovodstvene konsolidacije
  - c. Vrste promena i stanja za konsolidaciju
  - d. Tehnička pitanja

- i. Dosledne računovodstvene politike
    - ii. Dosledan kraj godine
  - e. Razni izuzeci
    - i. Investicioni subjekti (državni investicioni fondovi)
    - ii. Subjekti u privremenom vlasništvu
    - iii. Delimično, podeljeno ili zajedničko vlasništvo ili kontrola nad subjektima
    - iv. Valuacija subjekata koji se ne konsoliduju
- 4. Logistička pitanja u vezi sa konsolidacijom
  - a. Proces agregiranja
  - b. Eliminacija transakcija unutar subjekta
    - i. Kontni plan
    - ii. Upotreba tehnologije - FMIS
- 5. Objavljivanje konsolidovanih informacija
  - a. Zahtevi i potreba za objavljivanjem konsolidovanih informacija
  - b. Konsolidovane budžetske informacije
  - c. Konsolidovani finansijski izveštaji
    - i. Celokupna državna uprava
    - ii. Podsubjekti