

**Unapređenje sistema računovodstvenog i  
finansijskog izveštavanja u skladu sa IPSAS i  
obračunskim računovodstvom u Kazahstanu**

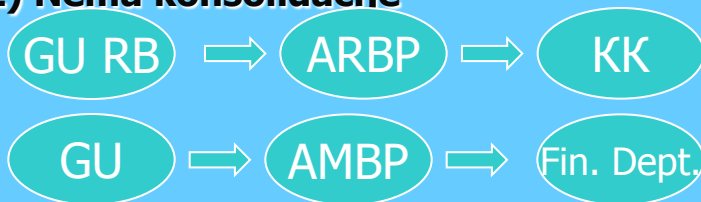
**Skopje, Makedonija, septembar 2013.**

# Ključne razlike između gotovinskog i obračunskog računovodstva

## Gotovinsko računovodstvo

1) Prikazuje samo tok novca i rashode u trenutku vršenja plaćanja

2) Nema konsolidacije



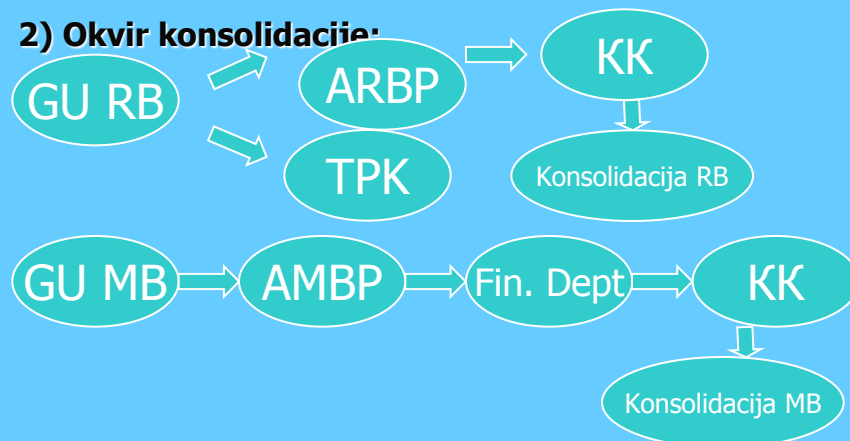
3) Konsolidacija računovodstvenih izveštaja nije izvršena

4) Konsolidacija računovodstvenih izveštaja sa SKS nije izvršena

## Obračunsko računovodstvo

1) Prepoznavanje prihoda prilikom prijema raspodela za obaveze, označene kao rashodi u trenutku transakcije i prikazivanje finansijskog rezultata

2) Okvir konsolidacije:



3) Konsolidacija finans. izveštaja. GB = Konsolidacija RB + konsolidacija MB

4) Konsolidacija finans. izvešt. GB i SKS = Konsolidacija GB + finansijski izveštaj za podatke arhive finansijskih izveštaja Ministarstva finansija Kazahstana

# Prednosti obračunskog računovodstva

- 1) Omogućava prikazivanje realne ekonomske situacije zahvaljujući upotrebi nekih računovodstvenih principa:
  - Registrovanje ili prepoznavanje rashoda u trenutku njihovog unošenja;
  - Računovodstvo svih tokova imovine, sredstava, uključujući ona koja ne vode ka toku novca već utiču na na cenu usluga (deprecijacija)
- 2) Finansijski izveštaj sastavljeni na osnovu obračunskog računovodstva omogućavaju korisnicima da procene rezultate aktivnosti institucije i njeno finansijsko stanje;
- 3) Obračunsko računovodstvo zahteva da vladine institucije u potpunosti odgovaraju za aktivu i pasivu
- 4) Pomaže da se unapredi upravljanje javnom imovinom, uključujući održavanje, zamenu, identifikaciju i raspolaganje neupotrebljivom imovinom, kao i smanjivanje rizika od gubitka imovine;
- 5) Omogućava procenu uticaja finansijskih odluka i pomaže u uvođenju okvira srednjoročnog planiranja, što je teško u slučaju izveštaja koji se sastavljaju na gotovinskoj osnovi.



# Finansijsko izveštavanje na obračunskoj osnovi, u skladu sa IPSAS

## **Tipovi:**

- zasebni (za vladine institucije);
- konsolidovani (na nivou administratora budžetskih programa i budžeta).

## **Oblici:**

- Platni bilans (oblik №1);
- Izveštaj o finansijskom učinku (oblik №2);
- Izveštaj o protoku novca vladine institucije po izvorima finansiranja (direktni metod) (oblik №3);
- Izveštaj o promenama neto imovine i kapitala (oblik №4);
- Objašnjenje priloženo uz finansijski izveštaj (oblik №5).

## **Uslovi tranzicionog perioda:**

- Godišnje od 1. januara u godini nakon godine izveštavanja
- Kvartalno, od 1. jula, 1. oktobra tekuće fiskalne godine  
Planirano od 2014 – samo od 1. jula i 1. januara u godini nakon godine izveštavanja



## **Ciljevi:**

- Standardizacija računovodstva u svrhe upravljanja
- Informacija o finansijskom stanju subjekata javnog sektora, aktivi i pasivi javnog sektora
- Parlamentarna kontrola nad izvršenjem budžeta i javnim sredstvima



## **KORISNICI:**

- Predstavnička i izvršna vlast
- Civilno društvo
- Međunarodne organizacije

# Faze reforme računovodstvenog sistema u skladu sa obračunskim IPSAS

## Implementirano

**2010**

Da bi se implementirao Zakon o budžetu, razvijeni su nacionalni standardi za računovodstvo i finansijsko izveštavanje u skladu sa obračunskim IPSAS

**2011**

Obuke i usavršavanja računovođa. Dobijeni pozitivni zaključci o nacionalnim standardima od MMF, WB, USAID; prepoznati su kao usklađeni sa IPSAS

**2012**

Sproveden pilot projekat. Učesnici: 5 ministarstava i 2 regiona. Ukupan broj pilotiranih javnih subjekata -2188

**2013**

1. Januara 2013. računovodstvo u javnim institucijama je postalo obračunsko. Ukupan broj javnih institucija – 14717

## Implementacija u toku 2013.

### Normativne i zakonske odredbe

Dopune uvedene u one članove Zakona o budžetu Kazahstana koje regulišu podnošenje konsolidovanih finansijskih izveštaja Trezorskoj komisiji Ministarstva finansija od strane ovlašćenih lokalnih agencija za izvršenje budžeta.

### Realizacija

-Stvoren konsolidovan ulazni platni bilans za republički budžet od 1.januara 2013.

- Priprema konsolidovanih finansijskih izveštaja za republički budžet od 1.jula 2013.

- Priprema konsolidovanih finansijskih izveštaja za lokalne budžete, od 1. januara 2014.

# Pravci reforme računovodstvenog sistema u skladu sa obračunskim IPSAS za period 2014-2018

## Biće implementirano

2014

- Uvođenje novog IPSAS 32 pravila «Koncesioni ugovori za pružanje usluga: nabavljači koncesije»
- Izmene i dopune nacionalnih standarda računovodstva i izveštavanja o primeni IPSAS pravila „Finansijski instrumenti javnog sektora“, „Finansijske investicije javnog sektora“, „Prva primena IPSAS“
- Razvoj jedinstvenog Kontnog plana
- Razvoj formata i metoda za podnošenje konsolidovanih finansijskih izveštaja u javnom sektoru

2015

- «Pilot projekat» o primeni jedinstvenog kontnog plana
- Izmene i dopune nacionalnih standarda računovodstvenog i finansijskog izveštavanja o primeni novih iPSAS pravila „Analiza ključnih indikatora finansijskog izveštavanja“ i „Javna komercijalna preduzeća“
- Razvoj jedinstvenog kontnog plana
- Razvoj formata i metoda za podnošenje konsolidovanih finansijskih izveštaja u javnom sektoru

2016

- Primena jedinstvenog kontnog plana
- Izmene i dopune nacionalnih standarda računovodstvenog i finansijskog izveštavanja o primeni novih iPSAS «Kombinacija procedura standardnih za različite oblike učesća javnog sektora»
- Stvaranje konsolidovanog finansijskog izveštavanja u javnom sektoru

2017

- Razvoj formata i metoda za podnošenje konsolidovanih finansijskih izveštaja u javnom sektoru i kvazijavnom sektoru
- Razvoj preporuka o upotrebi informacija iz konsolidovanih finansijskih izveštaja u procesu donošenja odluka

2018

- Razvoj formata i metoda za podnošenje konsolidovanih finansijskih izveštaja u javnom sektoru i kvazijavnom sektoru

- **Da bi se nastavilo sa reformama obračunskog računovodstva i finansijskog izveštavanja, treba da se reše sledeća pitanja računovodstva javne imovine:**
- **1. Re-evaluacija dugoročnih sredstava:**
- - neophodno da se ustanovi procedura re-evaluacije, odredi obim zahtevanih finansijskih i ljudskih resursa, alternativne opcije za utvrđivanje pravične vrednosti dugoročnih sredstava, re-evaluacija samo za zasebne grupe dugoročnih sredstava i usklađenost ove procedure sa IPSAS;
- - Norme deprecijacije za grupe dugoročnih sredstava:
- - Pravila za uzimanje u obzir različitih normi deprecijacije i korišćenja različitih metoda obračuna deprecijacije prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja javnog sektora i kvazijavnog sektora.
- **2. Metode sastavljanja Registra imovine javnog sektora.**

**HVALA NA PAŽNJI!**

[www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)