

Računovodstvo i finansijsko izveštavanje u javnom sektoru u zemljama članicama PEM PAL mreže

Izveštaj grupe Br. 3, sesija 2

8. novembar 2012. godine

Da li je moguće imati visoko kvalitetno računovodstvo i finansijsko izveštavanje u javnom sektoru bez zvanično odobrenih standarda iz datih oblasti?

Opravdanje potrebe implementacije (odobravanja / usvajanja) standarda. (1)

- Praksa mnogih zemalja u regionu potvrđuje da je računovodstvo u javnom sektoru moguće na osnovama postojanja detaljnih instrukcija bez bilo kakvih odobrenih, odn. usvojenih standarda. Specifično posmatrano, ovo je bila tipična praksa u post-sovjetskim zemljama.
- Posmatrajući istorijat međunarodne prakse, može se primetiti da su standardi računovodstva i finansijskog izveštavanja u javnom sektoru počeli da budu razvijani u slučajevima gde je javni sektor uključivao **mnoge nivoe i vrste računovodstvenih subjekata**, koji su imali određeni nivo **autonomije** (kako bi se napravili jedinstveni principi prakse koja se odnosi na oblast računovodstva i izveštavanja za sve nivoe i subjekte).
- Standardi omogućavaju da se osigura **uporedivnost informacija na međunarodnom nivou**; oni potvrđuju da zemlja radi po normama koje su prihvaćene u međunarodnoj zajednici. Iz toga razloga nije iznenađenje da je u mnogim zemljama pokretačka snaga koja se odnosila na implementaciju standarda računovodstva i finansijskog izveštavanja u javnom sektoru upravo dolazila od strane međunarodnih organizacija.
- U Evropskoj uniji, standardi ESA95 su obavezni za sve zemlje članice.

Da li je moguće imati visoko kvalitetno računovodstvo i finansijsko izveštavanje u javnom sektoru bez zvanično odobrenih standarda iz datih oblasti?
Opravdanje potrebe implementacije (odobravanja / usvajanja) standarda. (2)

- Osnovna opšta argumentacija koja se odnosi na potrebu upotrebe standarda računovodstva i finansijskog izveštavanja u javnom sektoru se u mnogim zemljama predstavlja u sledećem – u unapređenju **kvaliteta i sveobuhvatnosti** finansijskih informacija, u jačanju **transparentnosti i odgovornosti**, a koji se osiguravaju vršenjem prelaska ka međunarodno prihvaćenim standardima, kao i u unapređenju investicione privlačnosti zemlje.
- Vrlo često implementacija standarda je **deo šireg reformskog programa koji se odnosi na upravljanje javnim finansijama**. Jedan primer toga je Kazahstan - implementacija standarda je deo reforme koja se odnosi na implementaciju budžeta orjentisanog prema rezultatima.
- Međutim, za zemlju je vrlo važno da se formira **jasno razumevanje razloga, kao i da donese odluku zasnovanu na pouzdanim informacijama, a koja se tiče vršenja prelaska na upotrebu standarda računovodstva i finansijskog izveštavanja u javnom sektoru**. Takođe je vrlo važno izvršiti **evaluaciju, odn. procenu vrednosti reforme u pitanju**, kao i neophodnih troškova sa njom u vezi.
- Kada se donese odluka da je usvajanje standarda neophodno, onda se pojavljuje sledeće fundamentalno pitanje – trebaju li međunarodni standardi računovodstva i finansijskog izveštavanja u javnom sektoru biti primenjeni takvi kakvi su, ili se trebaju razviti nacionalni standardi na osnovu međunarodnih.