



International
Federation
of Accountants

Međunarodna federacija računovođa i finansijsko upravljanje javnog sektora

Tomas Cimerman

Viši tehnički rukovodilac, Razvoj članstva

Studijsko putovanje Svetska banka / PemPal program

London, Ujedinjeno Kraljevstvo

Septembar 2013. godine

Elementi koji su pokriveni u ovoj prezentaciji

- Pregled Međunarodne federacije računovođa (engl. skr. IFAC)
- Izjave o obavezama članstva i Program usaglašenosti
- Pitanja iz javnog sektora i implikacije za članove IFAC-a
- Status usvajanja Međunarodnih računovodstvenih standarda javnog sektora

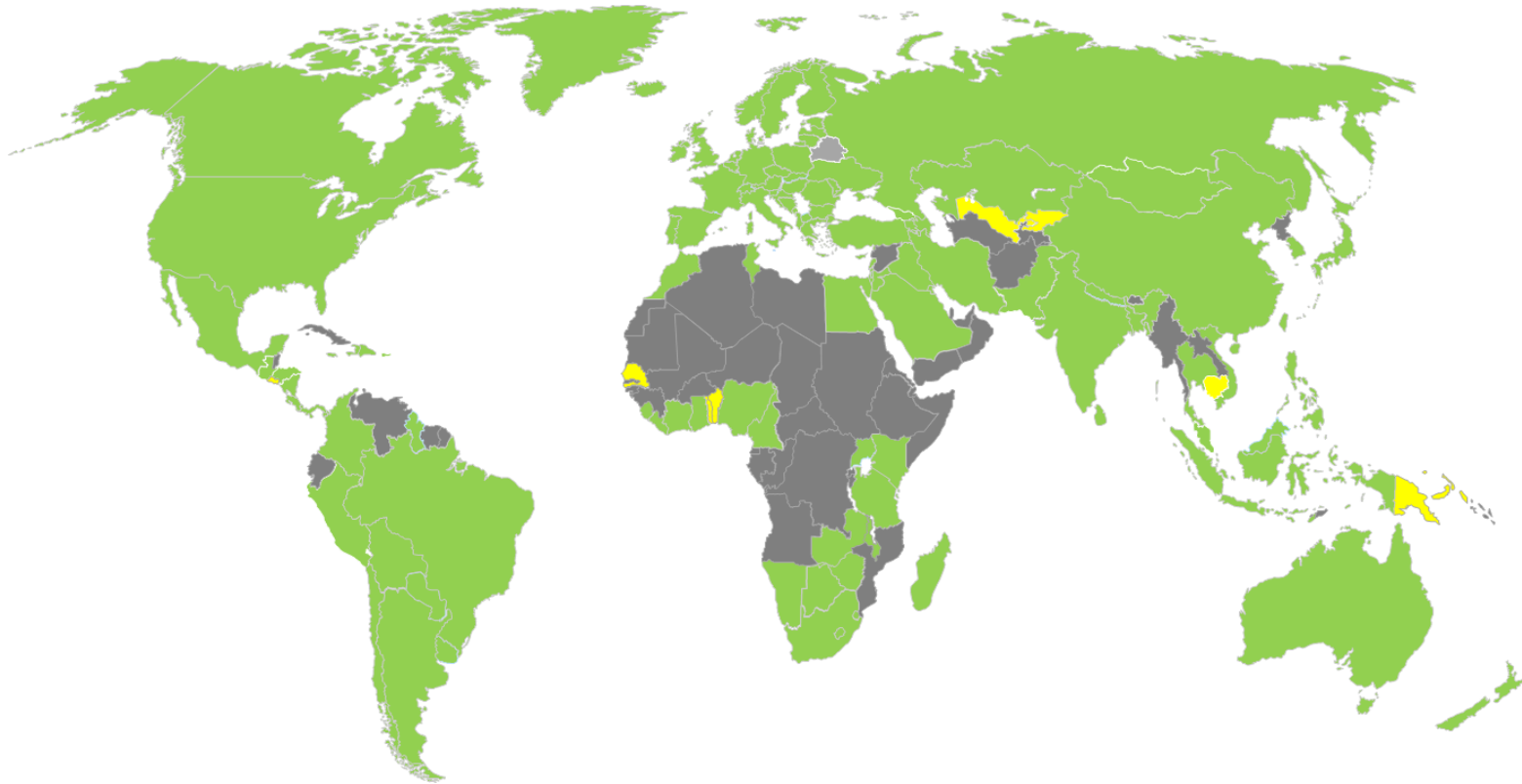
Šta je Međunarodna federacija računovođa (IFAC)?

- Globana organizacija za profesiju računovodstva, posvećena javnom interesu
- Članovi i saradnici su profesionalne računovodstvene organizacije (enlg. skr. PAO)
- Zagovara usvajanje i podržava implementaciju međunarodnih standarda
- Pruža smernice za profesionalne računovođe, kao i za male i srednje prakse
- Ima učešća u regulisanju profesije
- Vrednosti: transparentnost, integritet i stručnost

Vizija i misija IFAC-a

- Vizija IFAC-a je da profesija globalnog računovodstva bude prepoznata kao vrednosni lider u razvijanju snažnih i održivih organizacija, finansijskih tržišta i privreda
- IFAC-ova misija je da služi u javnom interesu, preko:
 - Davanja doprinosa u razvoju visoko kvalitetnih standarda i smernica
 - Vršenja fasilitacije kod usvajanja i implementiranja visoko kvalitetnih standarda i smernica
 - Davanja doprinosa u razvoju snažnih profesionalnih računovodstvenih organizacija i računovodstvenih firmi, zatim visoko kvalitetnih praksi od strane profesionalnih računovođa, kao i preko promovisanja vrednosti profesionalnih računovođa širom sveta; i
 - Jasnog i glasnog zastupanja pitanja iz oblasti javnog interesa

Zemlje članice IFAC-a

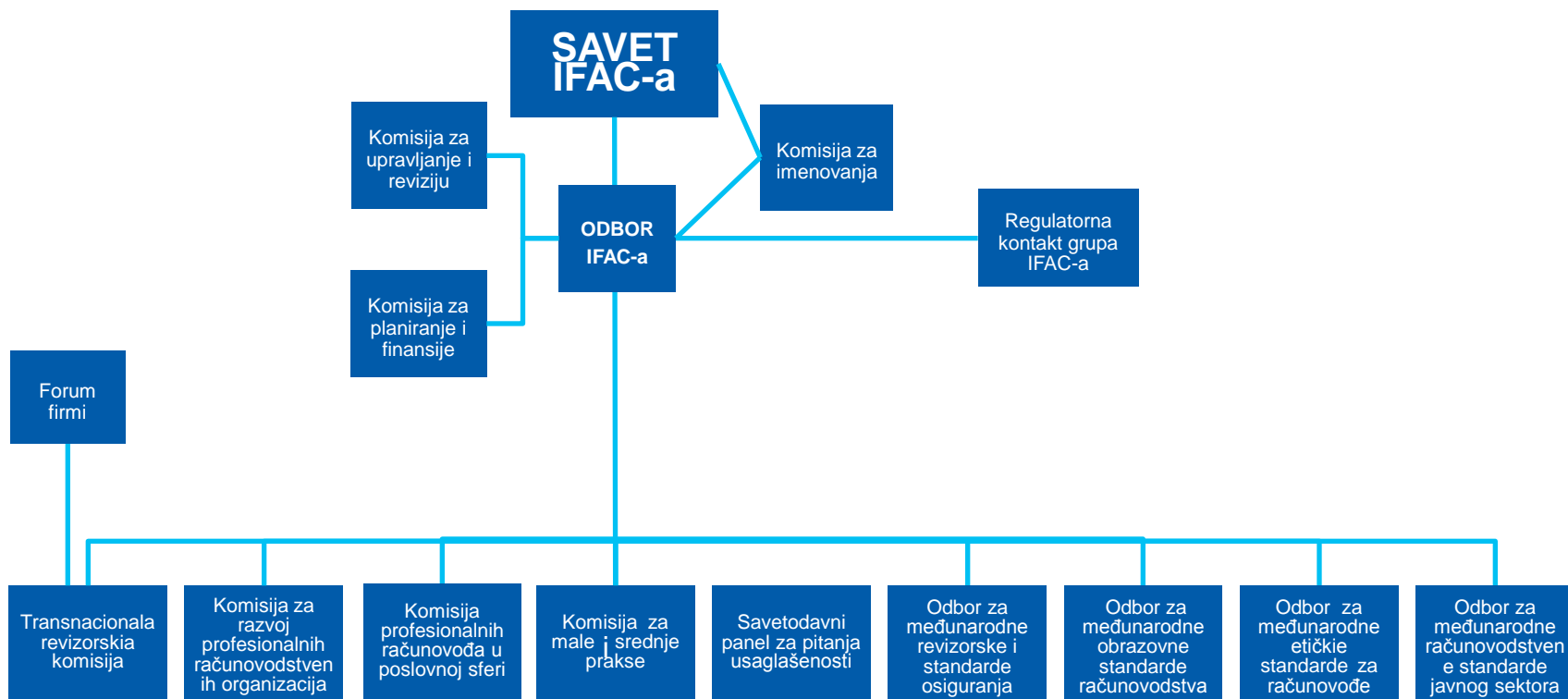


173 člana i saradnika u 129 zemalja

Zahtevi članstva u IFAC-u

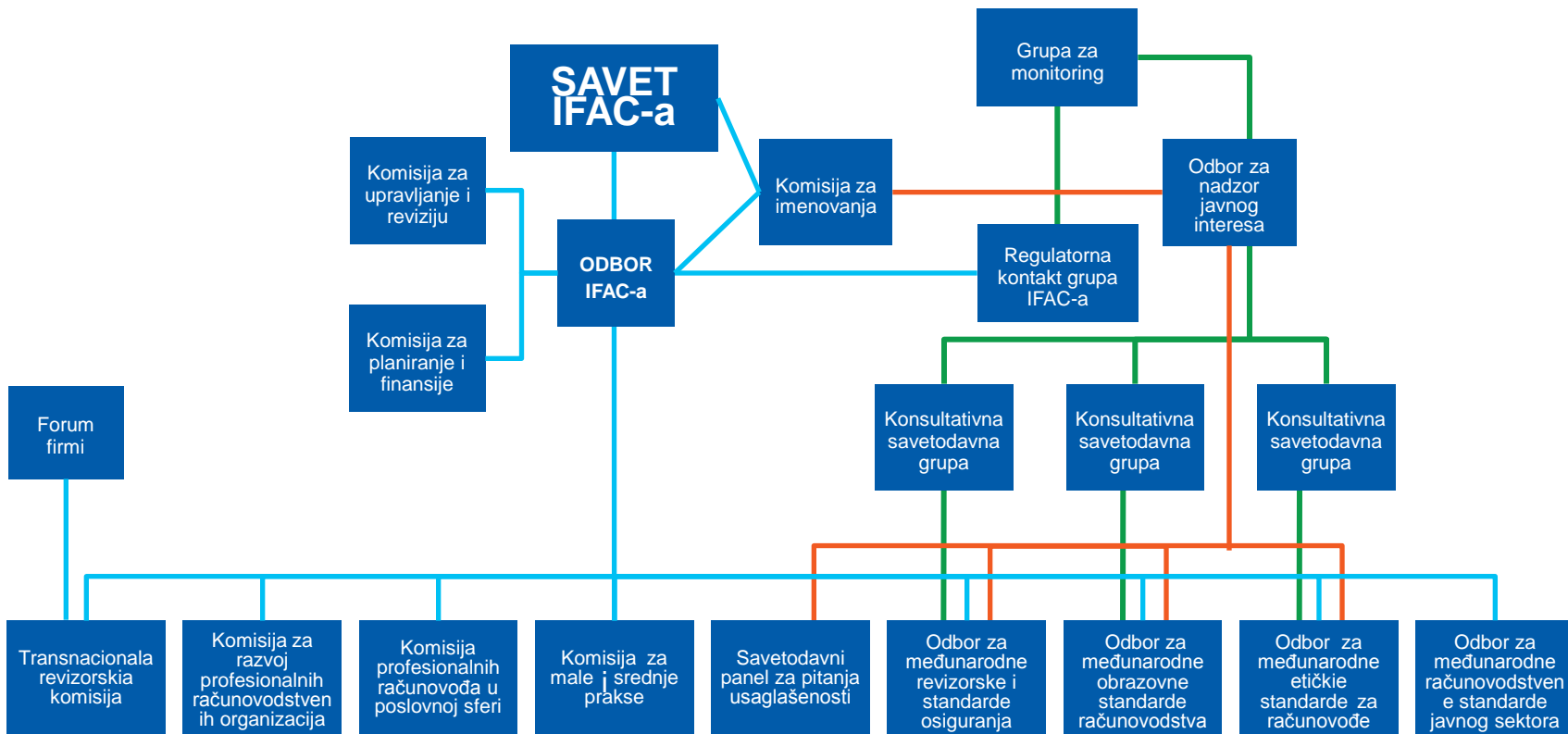
- Profesionalne računovodstvene organizacije (PAO) sa zakonskim ovlašćenjem, ili priznate opštim konsenzusom
- Odgovarajuća upravljačka struktura
- Finansijska i operativna održivost
- Učestvovanje u Programu usaglašenosti članova
 - Aktivnosti ka usvajanju i implementaciji međunarodnih standarda
 - Transparentnost

Pregled strukture IFAC-a



**KLJUČNO
ODGOVORNOST** —

Nadzor i konsultacije IFAC-a



KLJUČNO

ODGOVORNOST —

NADOZR —

KONSULTACIJE / SAVETOVANJE —

Odbori za uspostavljanje standarda

- Odbor za međunarodne obrazovne standarde računovodstva (engl. skr. IAESB)
- Odbor za međunarodne revizorske i standarde osiguranja (engl. skr. IAASB)
- Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (engl. skr. IESBA)
- Odbor za međunarodne računovodstvene standarde javnog sektora (engl. skr. IPSAS)

Komisije

- Razvoj profesionalnih računovodstvenih organizacija (engl. skr. PAODC)
- Profesionalne računovođe u poslovnoj sferi (engl. skr. PAIB)
- Male i srednje prakse (engl. skr. SMP)
- Aktivnosti:
 - Vodiči i setovi alati
 - Konferencije i događaji
 - Saradnja sa zainteresovanim stranama

IAESB – Obrazovni standardi

IES 1	<i>Ulazni zahtevi za program profesionalnog računovodstvenog obrazovanja</i>
IES 2	<i>Sadržaj programa profesionalnog računovodstvenog obrazovanja</i>
IES 3	<i>Profesionalne veštine i opšte obrazovanje</i>
IES 4	<i>Profesionalne vrednosti, etika i stavovi</i>
IES 5	<i>Zahtevi u vezi praktičnog iskustva</i>
IES 6	<i>Procenjvanje profesionalnih sposobnosti i stručnosti</i>
IES 7	<i>Kontinuirani profesionalni razvoj: Program doživotnog učenja i kontinuiran razvoj profesionalnih oblika stručnosti</i>
IES 8	<i>Zahtevi stručnosti za profesionalce u oblasti revizije</i>

IAASB

- Razvija visoko kvalitetne standarde revizije, osiguranja, kontrole kvaliteta i sa njima u vezi standarde usluga
- Fokusira se na usvajanje i implementaciju svojih Međunarodnih standarda u vezi revizije (engl. skr ISA)
- Radi sa međunarodnim kreatorima standarda, međunarodnim organizacijama, kao i sa korisnicima svojih standarda
- Više od 125 zemalja trenutno koriste, usvajaju ili uključuju ISA-e

- Revidirani *Etički kodeks za profesionalne računovođe*
 - Zasnovan na principima
 - Okvir u vezi pretnji i zaštite
 - Nedavno ažuriran sa tri dodatne izjave u vezi kršenja propisa Kodeksa, sukoba interesa i definicije tima angažovanja
- Materijali za podršku usvajanja i implementacije Kodeksa
 - Pitanja i odgovori kao pomoć kod implementacije Kodeksa
 - Pregled zahteva nezavisnosti

- Razvija računovodstvene standarde javnog sektora po gotovinskim i obračunskim osnovama za subjekte javnog sektora:
 - Nacionalne vlade
 - Regionalne vlade
 - Lokalne uprave i povezane upravne subjekte
- Olakšava konvergenciju nacionalnih i međunarodnih standarda
- Međunarodni računovodstveni standardi javnog sektora (IPSAS) predstavljaju međunarodno merilo za finansijsko izveštavanje javnog sektora i podržani su od strane nacionalnih i međunarodnih institucija

Put napretka

- Unapređen fokus na izgradnju kapaciteta
 - Alatke i vodič Komisija za PAODC i SMP
 - Aktivnosti unapređenja komunikacija i radionice
- Jača podrška razvoju PFM-a
 - Zalaganje za dobro finansijsko upravljanje u javnom sektoru
 - Podizanje nivoa svesti u vezi usvajanja i implementacije IPSAS-a
- Unapređena saradnja sa donatorskom zajednicom
 - Saradnja sa međunarodnim donatorskim i razvojnim zajednicama (engl. skr. MOSAIC)
 - Kontinuirana saradnja sa Svetskom bankom preko Ekspertskih provera Izveštaja o poštovanju standarda i propisa (enlg.skr. ROSC) i razvoj ostalih projekata

Program usaglašenosti: Kratak istorijat

- Pre 2004. godine – bez suštinskih zahteva u vezi članstva
- Savetodavni panel za pitanja programa i usaglašenosti (engl. skr. CAP), osnovan 2004. godine kao deo IFAC reformi
- Odbor za nadzor javnog interesa (engl. skr. PIOB) – u ulozi posmatrača na sastancima CAP-a od 2007. godine
- Uspostavljene Izjave o obavezama članstva (engl. skr. SMO) u 2004. godini – najvažnija revizija sprovedena 2012. godine
- SMO su prihvaćene kao odrednice za profesionalne računovodstvene organizacije

7 Izjava u vezi obaveza članstva

- Osiguranje kvaliteta
- Međunarodni obrazovni standardi
- Međunarodni standardi u vezi revizije
- Međunarodni Etički kodeks
- Međunarodni računovodstveni standardi javnog sektora
- Istraživanje i disciplina
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja

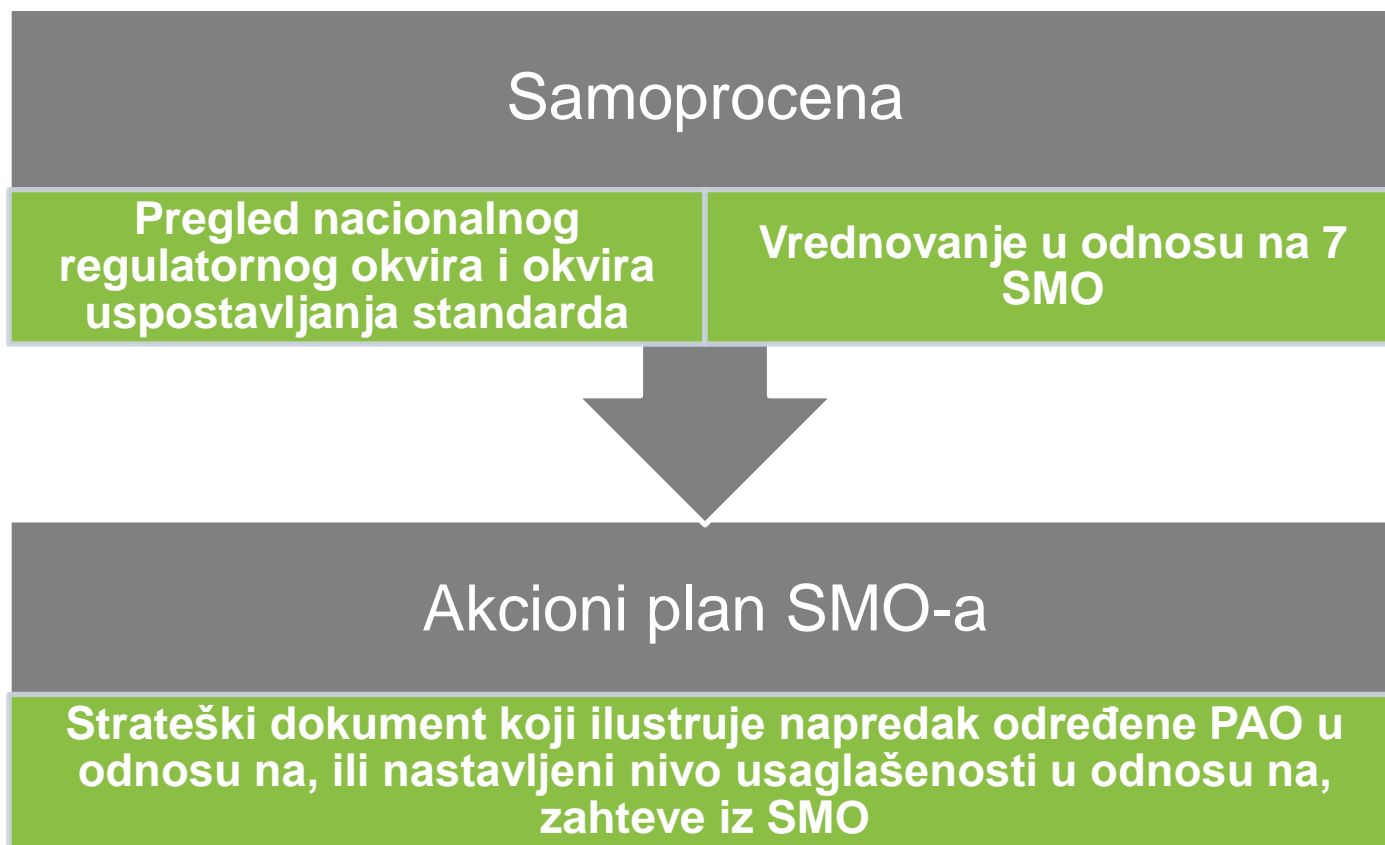
Razumevanje okvira primene Izjave o obavezama članstva (SMO)



Svrha Programa usaglašenosti

- Evaluacija da li članovi ispunjavaju zahteve iz SMO
- Pružanje pomoći članovima IFAC-a kod ispunjavanja zahteva iz SMO
- Osnova za vršenje procena u vezi ostvarivanja napretka
- Transparentnost i izvor informacija: odgovori svih članova su objavljeni na internet stranicama IFAC-a
- Takođe korišćeno za identifikovanje mogućnosti za donatorsku saradnju / mentorstvo

Fokus na davanje podsticaja i kontinuirano unapređivanje



Transparentnost – Objavljivanje na internet stranicama

Odgovori u vezi usaglašenosti i Akcioni planovi

Članovi i saradnici IFAC-a su pružili informacije u vezi samoprocene, a u vezi regulatornog okvira i okvira uspostavljanja standarda u njihovim zemljama (Deo 1), kao i u vezi aktivnosti njihovih organizacija koje se odnose na ispunjavanje zahteva iz članstva u IFAC-u (Deo 2), kao što je opisano u Izjavi o obavezama članstva. Zasnivano na analizi ovih informacija, oni razvijaju Akcione planove SMO radi ostvarivanja kontinuiranog razvoja i unapređenja.

Određene organizacije su se kvalifikovale da podnose Akcione planove SMO na polugodišnjim osnovama, ispunjavanjem **kriterijuma kvalifikovanosti**. Ove organizacije su oznateče zvezdicom (*).

U interesu transparentnosti i pružanja informacija za potrebe profesije, regulatora i drugih zainteresovanih strana, svi odgovori i Akcioni planovi SMO su dole dostupni.

Broj	Zemlja	Član / Saradnik	Deo 1	Deo 2	Akcioni planovi SMO
1	ALBANIJA	Albanski institut sertifikovanih računovođa	11/12	11/12	
2	ALBANIJA	Institut ovlašćenih sertifikovanih revizora Albanije	01/06	02/07	04/12
3	ARGENTINA	Fedearacion de Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Economicas	10/05	02/07	06/13
4	JERMENIJA	Udruženje računovođa i revizora Jermenije	01/06	12/06	07/13
5	AUSTRALIJA	Udruženje Sertifikovanih praktikujućih računovođa Australije*	12/04	07/06	01/12
6	AUSTRALIJA	Institut računovođa javnog sektora*	03/05	12/06	01/12
7	AUSTRALIJA	Institut sertifikovanih računovođa u Australiji*	12/04	07/06	03/12
8	AUSTRIJA	Institut Osterreichischer Wirtschaftspufer*	07/13	07/13	07/13
9	AUSTRIJA	Kammer de Wirtschaftstreuhande*	01/05	06/07	07/13
10	AZERBEJDŽAN	Revizorska komora Republike Azerbejdžan	04/05	06/08	07/13

Akcioni plan SMO kao mapa puta u pravcu:

- Komuniciranja izazova i definisanja potreba za sredstvima upućeni ključnim zainteresovanim stranama:
 - Vladama i njihovim agencijama
 - Nezavisnim regulatorima
 - Donatorima
 - Članovima PAO-a
- Izgradnje kapaciteta PAO-a
- Ostvarivanja napretka kod usvajanja i implementacije
- Unapređenja kvaliteta finansijskog izveštavanja i vršenja revizije
- Boljem služenju za potrebe javnog interesa i u krajnjoj instanci, održivom ekonomskom razvoju

IFAC Pozicija 4 po pitanju politika – Finansijsko upravljanje u javnom sektoru

- IFAC Pozicija 4 po pitanju politika – *Transparentnost i odgovornost finansijskog upravljanja u javnom sektoru: Upotreba Međunarodnih računovodstvenih standarda javnog sektora (engl. skr. IPSAS)*
- *“Vlade moraju implementirati neophodne institucionalne aranžmane koji su potrebni radi unapređenja finansijske transparentnosti i odgovornosti u javnom sektoru. Integralni i esencijalni deo tih aranžmana je upotreba računovodstva zasnovanog na obračunskim osnovama – preko usvajanja IPSAS-a – koje promoviše unapređenu transparentnost i odgovornost u finansijama javnog sektora i dozvoljava unapređen monitoring državnog duga i finansijskih obaveza radi praćenja njihovih istinitih ekonomskih implikacija”*

IFAC Pozicija 4 po pitanju politika - Kontekst

- Za 21 godinu od 2011. godine, 25 restrukturiranja suverenog duga
- Problemi koji su naglašeni krizom suverenog duga uključuju:
 - Nedostatak transparentnosti i odgovornosti vlada
 - Slabo upravljanje javnim finansijama i slabo finansijsko izveštavanje javnog sektora
 - Nedostaci institucija koje se bave fiskalnim upravljanjem
- Kako bi se odgovorilo na ovo, Vlade trebaju da:
 - Implementiraju institucionalne aranžmane radi zaštite javnosti
 - Rade ka uspostavljanju unapređenog poverenja između njih samih i njihovih konstitueneci, pružajući tačne i potpune informacije u vezi rashoda i transakcija

IFAC Pozicija 4 po pitanju politika – IPSAS

- Informacije koje su potrebne radi rešavanja pitanja nedostataka jedino mogu biti pružene preko visoko kvalitetnog, robustnog i delotvornog finansijskog sistema izveštavanja zasnovanog na obračunskom principu
- IPSAS:
 - Obezbeđuje puno predstavljanje celokupnih sredstava, obaveza i potencijalnih obaveza
 - Takođe može ohrabriti državne rukovodioce da donose odluke motivisani elementima koji se ne zasnivaju samo na kratkoročnim političkim podsticajima
 - Pomaže kod naknadnih usluga osiguranja
- Stoga, usvajanje i implementacija ovih međunarodnih standarda se snažno podspešuje

IFAC Pozicija 4 po pitanju politika – Institucionalni aranžmani

- Kako bi se poboljšalo finansijsko upravljanje u javnom sektoru, Vlade takođe moraju da implementiraju institucionalne aranžmane koji podržavaju transparentnost i odgovornost
- Oni uključuju mere kao što su:
 - Objavljivanje, blagovremeno, nezavisno revidiranih finansijskih izveštaja za javni sektor
 - Pripremu i objavljivanje budžeta iz javnog sektora i njihovih aproprijacija na istim osnovama
 - Punu transparentnost svih oblika finansijskog izveštavanja, budžeta i aproprijacija u dovoljnom i odgovarajućem iznosu pred održavanje izbora

Preporuke IFAC-a za G-20

- U kontekstu krize suverenog duga, IFAC je predstavio preporuke na teme u vezi odgovornosti, održivosti i rasta za potrebe G-20, avgusta 2013. godine
- Profesija globalnog računovodstva je podspešila zemlje G-20 da:
 - Utvrde prirodu zahtevane institucionalne promene u oblasti finansijskog upravljanja, transparentnosti i odgovornosti u javnom sektoru
 - Promovišu visoko kvalitetno i blagovremeno isporučeno finansijsko izveštvanje na obračunskom principu koje se odnosi na javni sektor
 - Usvoje i implementiraju IPSAS

Implikacije za članove IFAC-a

- Od članova IFAC-a se zahteva da podrže misiju IFAC-a, kao i da demonstriraju usaglašenost sa Izjavama o obavezama članstva (engl. skr. SMO)
- SMO 5, *Međunarodni računovodstveni standardi javnog sektora i ostale IPSASB smernice*, uspostavlja njihove obaveze u odnosu na IPSAS
- IFAC članovi trebaju da:
 - Obaveste svoje članove u vezi svih IPSAS-a, smernica, itd., objavljenih od strane IPSASB-a
 - Uključe zahteve IPSAS-a u svoje nacionalne zahteve, ili na mestima gde odgovornost za usvajanje leži kod trećih strana, uložte svoje najbolje napore za pružanje podstreka datim stranama da usvoje IPSAS-e
 - Pomognu kod implementacije IPSAS-a

Implikacije za članove IFAC-a

- Članovi IFAC-a se takođe ohrabruju da učestvuju u pružanju podrške kod usvajanja i implementacije IPSAS-a na druge načine, koji uključuju:
 - Inkluziju IPSAS u obrazovne programe u vezi profesionalnog računovodstva i kontinuiranog profesionalnog razvoja
 - Promovisanje uloge profesionalnih računovođa u javnom sektoru
 - Pružanje inputa kod uspostavljanja standarda finansijskog izveštavanja u javnom sektoru
 - Pružanje komentara u vezi relevantnih nacrtu predloga novih računovodstvenih standarda
- Ovaj pristup je doprineo u postizanju napretka kod usvajanja i implementacije IPSAS-a širom sveta

Status u vezi usvajanja IPSAS-a po jurisdikcijama (primeri)

Zemlja	Usvojeno	Delimično usvojeno	Nije usvojeno	Komentari
Albanija			✓ U planu za usvajanje	Obavezna je gotovinska osnova u računovodstvu, ali postoje utvrđeni planovi u vezi usvajanja gotovinske osnove IPSAS-a, uz mogućnost kasnije naknadne primene obračunske osnove IPSAS-a. Ministarstvo finansija (MF) je odgovorno za prevođenje i usvajanje IPSAS-a. Član IFAC-a, Institut ovlašćenih sertifikovanih revizora (engl. skr. IEKA), dao je doprinos u procesu prevođenja IPSAS-a u periodu 2007-2008. godine, a takođe je vršio obuku zaposlenih javne uprave u oblasti računovodstva.
Gruzija			✓ U planu za usvajanje	Ministarstvo finansija je odgovorno za uspostavljanje računovodstvenih standarda javnog sektora. IPSAS nisu usvojeni, ali postoje planovi u vezi implementacije IPSAS-a do 2020. godine. Član IFACA-a, gruzijska Federacija profesionalnih računovođa i revizora (engl. skr. GFPAA), dala je doprinos u procesu prevođenja IPSAS-a.
Kazahstan	✓			Kazahstanska Vlada je objavila propise u vezi usvajanja IPSAS-a od 1. januara 2013. godine. Sada je obavezno da finansijski izveštaji javnog sektora budu usaglašeni u svim materijalnim aspektima sa obračunskom osnovom IPSAS-a. Član IFAC-a, Revizorska komora Kazahstana (engl. skr. COA) i saradnik IFAC-a, Komora profesionalnih računovođa Republike Kazahstan (engl. skr. CPA RK) su pružili podršku u procesu uspešnog prevođenja i implementacije IPSAS-a preko organizovanja radionice i obuke.
Moldavija		✓		Ministarstvo finansija je odgovorno za usvajanje računovodstvenih standarda javnog sektora. Uvedeni su određeni elementi IPSAS-a, kao što je obračunski metod za prevođenje. Član IFAC-a, Udruženje profesionalnih računovođa i revizora Republike Moldavije (engl. skr. ACAP), delotvorno promoviše potpuno usvajanje IPSAS-a.

Dodatne informacije

- Izjave o obavezama članstva
- Program usaglašenosti
- IFAC Pozicija 4 po pitanju politika – *Finansijsko upravljanje javnog sektora: Upotreba Međunarodnih računovodstvenih standarda javnog sektora*
- IFAC preporuke za G-20 (avgust 2013. godine)

Hvala



www.ifac.org