



Konceptualni okvir razvijanja nacionalnih računovodstvenih standarda i standarda izveštavanja u javnom sektoru Ruske Federacije

Zamenik rukovodioca Sektora budžetske politike i metodologije
Ministarstva finansija Ruske Federacije

S.V. Sivets

Osnovni principi računovodstvenog menadžmenta u Rusiji

- ➔ Stvaranje uslova za uniformnu primenu federalnih (nacionalnih) i konkretnih industrijskih standarda;
- ➔ Uniformni zahtevi sistema prema računovodstvu;
- ➔ Nedopustivost da se kombinuju ovlašćenja za odobravanje federalnih (nacionalnih) standarda i ovlašćenja javne kontrole (supervizije) u oblasti računovodstva;
 - Primena međunarodnih standarda kao osnove za razvoj federalnih (nacionalnih) standarda;
 - Pojednostavljenje računovodstvenih tehnika uključujući mala preduzeća i nekomercijalne organizacije.

Dokumenata koja uređuju računovodstvo u Rusiji

→ **STANDARDI** – dokument koji utvrđuje minimum neophodnih zahteva za računovodstvo, kao i dozvoljene metode

→ **FEDERALNI STANDARDI** – OBAVEZNO, OSIM AKO JE DRUGAČIJE
 → **UTVRĐENO STANDARDOM**

→ **SPECIFIČNI INDUSTRIJSKI STANDARDI** - **UTVRĐUJU KONKRETNE ODLIKE PRIMENE FEDERALNIH STANDARDA, NAROČITOV TIPOVA EKONOMSKE AKTIVNOSTI**

→ **MEĐUNARODNI STANDARDI** – računovodstveni standard tradicionalnan za poslovnu aktivnost bez obzira na naziv takvog standarda

Dokumenta koja uređuju računovodstvo u Rusiji

➔ PREPORUKE U OBLASTI RAČUNOVODSTVA –

– *PRIMENJUJU SE NA DOBROVOLJNOJ OSNOVI I RAZVIJAJU SE ZA SLEDEĆE SVRHE :*

➔ *OBEZBEĐIVANJA ODGOVARAJUĆE PRIMENE STANDARDA;*

➔ *SMANJENJA TROŠKOVA RAČUNOVODSTVA I IZVEŠTAVANJA ZA ORGANIZACIJU;*

➔ *RAZMENE NAJBOLJIH PRAKSI PROFESIONALNE ZAJEDNICE O ORGANIZACIJI RAČUNOVODSTVA I INTERNOJ KONTROLI;*

STANDARD EKONOMSKOG ENTITETA – RAČUNOVODSTVENA POLITIKA

➔ *OSMIŠLJEN RADI UNAPREĐENJA RADA ORGANIZACIJE I ODRŽAVANJA RAČUNOVODSTVA*

– *PRIMENJEN PO JEDNAKOM PRINCIPU OD STRANE SVIH JEDINICA RAČUNOVODSTVENIH SUBJEKATA, UKLJUČUJUĆI ORGANKE I REPREZENTATIVNA SEDIŠTA, BEZ OBZIRA NA NJIHOVU LOKACIJU*

OSNOVNI CILJEVI RAČUNOVODSTVA I IZVEŠTAVANJA

- ➔ - *Generisanje kompletne i tačne informacije u vezi sa performansama subjekata računovodstva, njegovog imovnog statusa koji su zahtevani od strane internog korisnika izveštavanja, tj. rukovodioca/menadžera ili vlasnika određene imovine, kao i od strane eksternog korisnika kao što su investitori, kreditori i drugi korisnici sistema izveštavanja;*
- ➔ - *Obezbeđivanje informacije koja je neophodna za vršenje javne finansijske kontrole (supervizije), uključujući ostvarivanje cilja usaglašenosti sa ruskim zakonodavstvom tokom vršenja date aktivnosti; informacije u vezi dostupnosti i transfera državne imovine i obaveza; informacije u vezi efikasnosti upravljanja javnom imovinom (sredstvima); informacije u vezi korišćenja materijala, rada i finansijskih resursa u skladu sa usvojenim normama, specifikacijama i procenama;*
- ➔ - *Sprečavanje negativnih performansi subjekata računovodstva i identifikovanja dodatnih rezervi kako bi se osigurala finansijska stabilnost;*

GLAVNE RAČUNOVODSTVENE METODE

- ➔ **GOTOVINSKI METOD** – *predviđa registrovanje svih događaja povezanih sa tokovima sredstava. Predstavlja računovodstvo gotovinskih priliva i odliva na budžetskim računima.*
- ➔ **MODIFIKOVANI GOTOVINSKI METOD** - *predviđa registrovanje ne samo tokova budžetskih fondova, već takođe i određenih drugih sredstava osim pasive (na nezavisnim računima u kontnom planu).*
- **MODIFIKOVANI RAČUNOVODSTVENI METOD** - *predviđa registraciju*
- ➔ *transakcija odmah nakon njihovog izvršenja (prihodi i rashodi, aktiva i pasiva se prepoznaju). Specifične odlike – ne uračunava se deprecijacija, nefinansijska sredstva se rashoduju kad su nastala.*
- **OBRAČUNSKI METOD** - *Predviđa prepoznavanje svih operacija u trenutku kad se dešavaju bez obzira na tok novca. Deprecijacija osnovnih sredstava se*
- ➔ *proporcionalno obračunava kao troškovi tokom čitavog perioda korišćenja usluge.*

GOTOVINSKI METOD

➔ PREDNOSTI

- ➔ *Jednostavna primena doprinosi lakšem stvaranju izveštaja.*
- ➔ *Mogućava procenu usklađenosti troškova sa budžetskom raspodelom.*
- *Ne zahteva visoke kvalifikacije službenika računovodstva.*

➔ NEDOSTACI, OGRANIČENJA

- ➔ *Ograničenje pokrivenosti transakcija tekućim periodom toka novca;*
 - *Ne pruža informacije o imovini, pasivi i uticaju tekuće potrošnje na zalihe;*
 - *Nema identifikacije obaveza duga u slučaju potraživanja i pasive na kraju perioda izveštavanja;*
- ➔ *Ispunjava ciljeve kratkoročne budžetske kontrole;*
 - *Ne ispunjava ciljeve praćenja kvaliteta i efikasnosti upravljanja javnim finansijama u dugoričnoj perspektivi (državni programi)*



OBRAČUNSKI METOD

NEDOSTACI

- ➔ *Značajna komplikovanost računovodstvenog procesa.*
- ➔ *Zahteva visoko-tehnološki unos informacija (automatizovano računovodstvo)*
- *Povećano vreme za pripremu izveštaja sa pratećim povećanjem zahteva za kvalitet operativnih podataka.*
- *Zahteva obuku službenika finansija i računovodstva, visokokvalifikovane inspektore.*

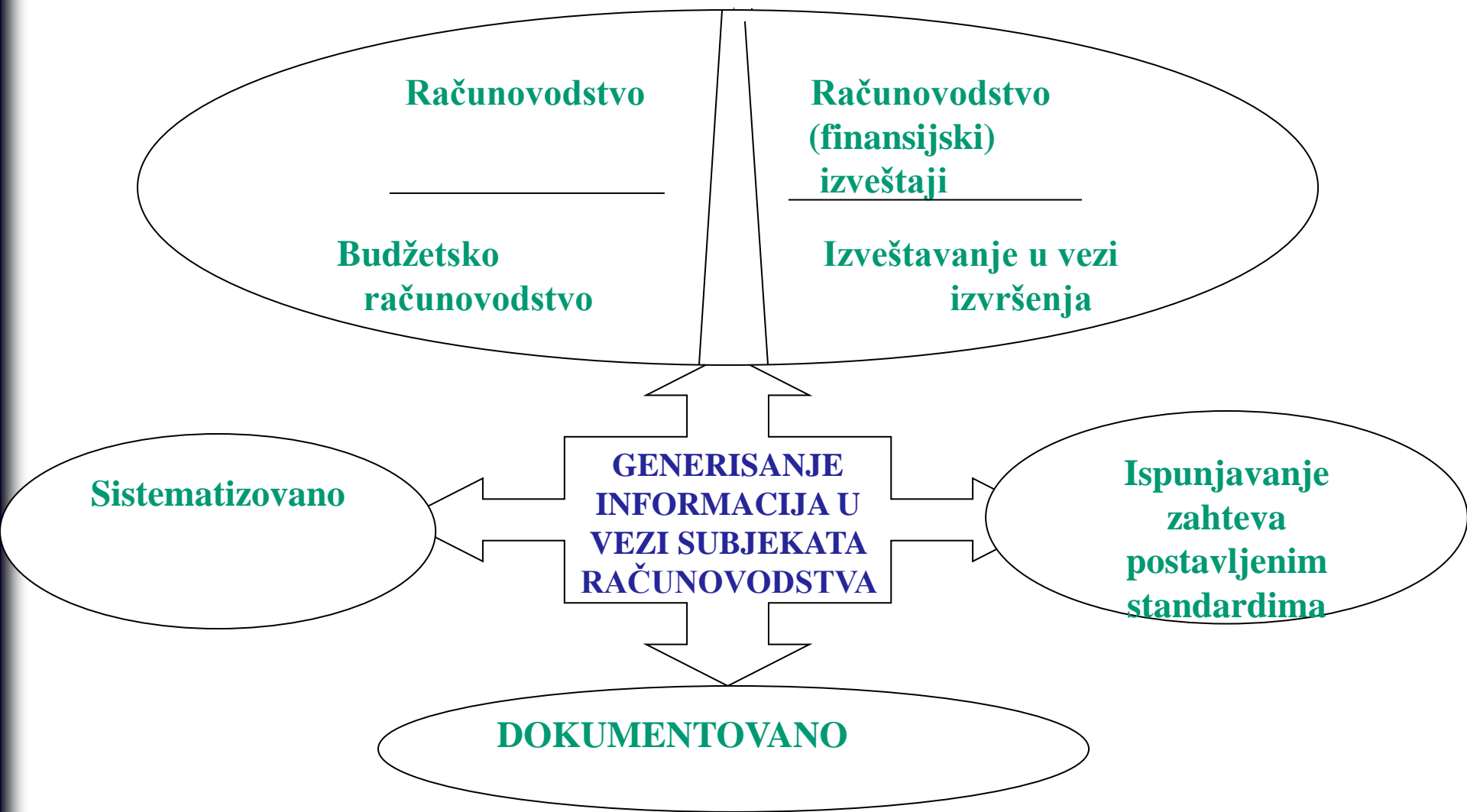
PREDNOSTI

- ➔ *Prepoznavanje troškova u trenutku njihovog izvršenja.*
- ➔ *Računovodstvo svih tokova resursa, uključujući i one koji ne vode generisanju toka novca, već utiču na cenu usluga (amortizacija).*
- *Otkrivanje informacije o statusu aktive i pasive.*
- ➔ *Mogućnost odvojenog računovodstva toka novca i pravnih (finansijskih) zahteva u istom vremenskom periodu.*
- *Uvid u izvršenje finansijskih zahteva bez toka novca (negotovinske operacije).*

REZULTATI PRELASKA NA AKRULNI/OBRAČUNSKI METOD

- ➔ ***KAO REZULAT ODRAŽAVANJA SUŠTINE TRANSAKCIJA I EKONOMSKIH DOGAĐAJA, PODACI O KOJIMA SE IZVEŠTAVA POSTAJU KOMPLETNIJI, OSNOVANIJ I UPOREDIVI.***
- ➔ ***RAČUNOVODSTVO RASHODA NA AKRULNOJ/OBRAČUNSKOJ OSNOVI DOPRINOSI OSNOVANIJIM DISKUSIJAMA U VEZI DISTRIBUCIJE RESURSA.***
- ➔ ***VIŠI NIVO ODGOVORNOSTI RUKOVODIOCA U VEZI SA REZULTATIMA NJIHOVOG UPRAVLJANJA – POTPUNO ODRAŽAVANJE STANJA SREDSTAVA, FINANSIJSKIH OBAVEZA, FINANSIJSKIH REZULTATA ČINI MOGUĆIM VRŠENJE UPOREĐIVANJA VREDNOSTI USLUGA SA NJIHOVIM TROŠKOVIMA.***
- ➔ ***VIŠI NIVO TRANSPARENTNOSTI I TAČNOSTI INFORMACIJA U VEZI SA REZULTATIMA BUDŽETSKOG IZVRŠAVANJA.***
- ➔ ***MOGUĆNOST ANALIZIRANJA NEGOTOVINSKIH OPERACIJA (MANJKA U PRIHODIMA I RASHODIMA), A KOJI IMAJU EKONOMSKI UTICAJ NA EFIKASNOST UPRAVLJANJA JAVNIM FINANSIJAMA.***

Zakon je utvrdio jedinstvene zahteve računovodstva u Ruskoj Federaciji (bez obzira na oblast privrede)



država

regulativa

ne-država

MINISTARSTVO
FINANSIJA
OVLAŠĆENI ORGAN

JAVNA
RASPRAVA

METODOLOŠKI
ODBOR
STANDARDA U
JAVNOM
SEKOTRU

IZMENJEN
NACRT

NACRT

FEDERALNI STANDARDI

PREPORUKE U RAČUNOVODSTVENOJ OBLASTI

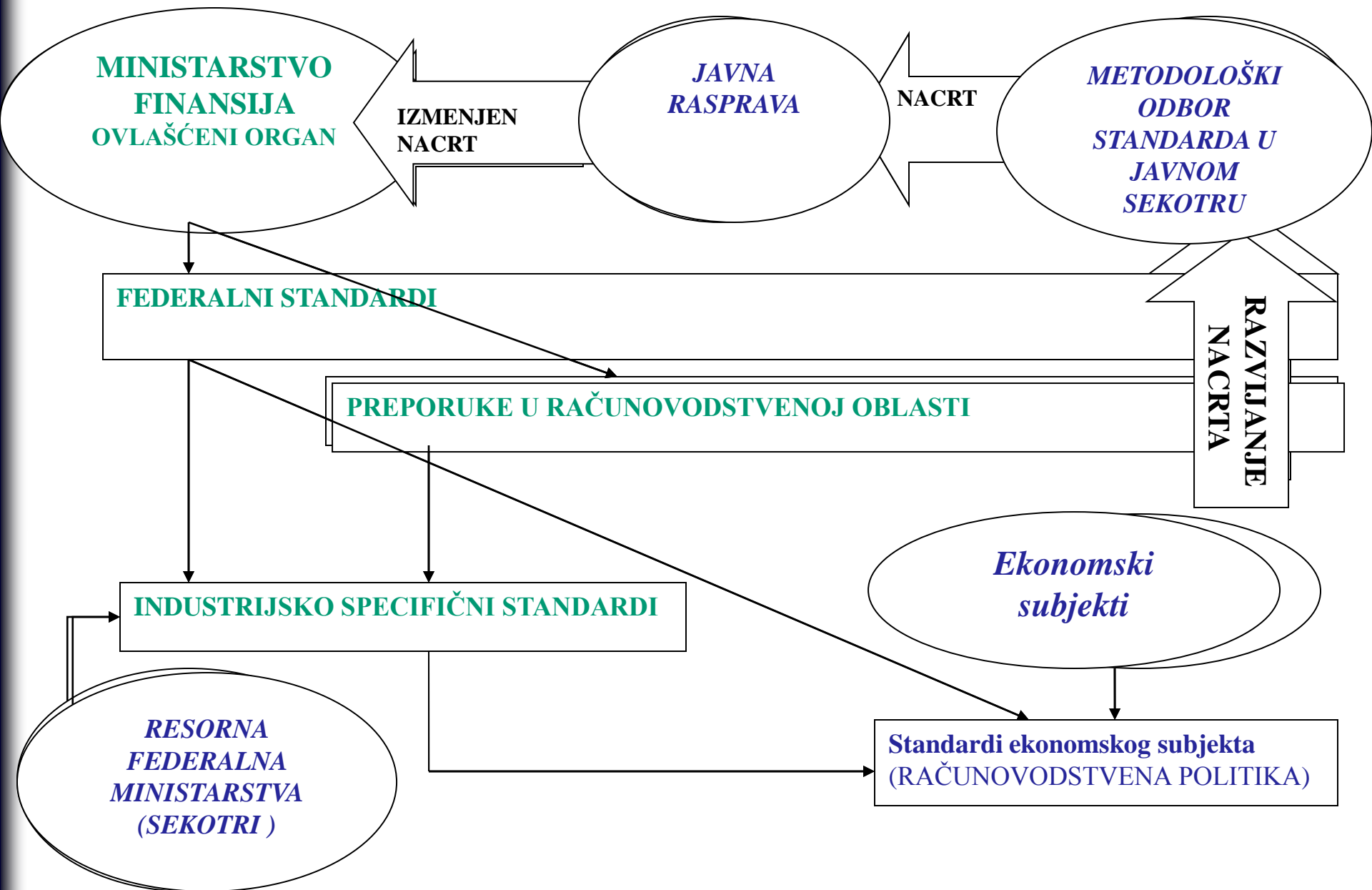
RAZVIJANJE
NACRTA

INDUSTRIJSKO SPECIFIČNI STANDARDI

*Ekonomski
subjekti*

RESORNA
FEDERALNA
MINISTARSTVA
(SEKOTRI)

Standardi ekonomskog subjekta
(RAČUNOVODSTVENA POLITIKA)



Posledica razvijanja računovodstva i standarda izveštavanja javnog sektora



FAZE RAZVOJA STANDARDA:

→ *STANDARDI KOJI REGULIŠU PITANJA RAČUNOVODSTVA I KOJI SE ODRAŽAVAJU U IZVEŠTAJIMA O MEĐUPOVEZANIM ELEMENTIMA IZVEŠTAVANJA – SREDSTVIMA, FINANSIJSKIM OBAVEZAMA, PRIHODIMA, RASHODIMA.*

→ *STANDARDI KOJI REGULIŠU OPŠTE ASPEKTE GENERISANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA JAVNOG SEKTORA*

→ *STANDARDI KOJI REGULIŠU GENERISANJE I PODNOŠENJE KONSOLIDOVANIH IZVEŠTAJA*

ANALIZA
NEDOSLEDNOSTI

RAZVIJANJE
NACRTA

DISKUSIJE,
OKRUGLI STOLOVI

USVAJANJE
STANDARDA

PRIPREMANJE METODOLOŠKIH
PREPORUKA U VEZI
IMPLEMENTACIJE

ORGANIZOVANJE
SEMINARA /
TRENINGA

OBJAVLJIVANJE
MATERIJALA










I FAZA

- *Konceptualni okvir računovodstva i izveštavanja za potrebe javnog sektora;*
- *Podnošenje finansijskih izveštaja;*
- *Osnovna sredstva;*
- *Najam;*
- *Deprecijacija aktive;*

➔ II FAZA

- ➔ *Platni spisak;*
- ➔ *Zalihe;*
- ➔ *Računovodstvena politika, promene računovodstvenih procena i grešaka;*
- ➔ *Izveštaji o gotovinskim tokovima;*
- ➔ *Prihodi javnih (opštinskih) institucija;*
- ➔ *Građevinski ugovori;*
- *Troškovi (kreditnih) pozajmica;*

 III FAZA

-  *Pružanje budžetskih informacija u finansijskim podacima;*
 - *Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji;*
-  *Investicije u povezane subjekte;*
 - *Učestvovanje u zajedničkim aktivnostima;*
-  *Izveštavanje po segmentima;*
-  *Događaji nakon datuma izveštavanja;*
-  *Uticaj promena na deviznom kursu;*
- 
- 

➔ IV FAZA

- ➔ *Rezerve, potencijalne finansijske obaveze i potencijalna aktiva;*
- ➔ *Finansijski instrumenti;*
- ➔ *Nematerijalna aktiva;*
- ➔ *Objavljivanje informacija u vezi sa povezanim stranama;*
- ➔ *Biološka aktiva;*
- ➔ *Ugovori o koncesiji u vezi pružanja usluga;*
Računovodstvo kod koncesora;

ПИТАНЈА КОЈА СЕ ОДНОСЕ НА РАЗВИЈАЊЕ И ПРАКТИЧНУ IMPLEMENTACIJU RAČUNOVODSTVENIH I STANDARDA IZVEŠTAVANJA U JAVNOM SEKTORU

➔ Stvaranje uslova za implementaciju standarda

- ➔ *Metodološki savet/odbor;*
- ➔ *Metodološke preporuke u vezi implementacije;*
- ➔ *Objavlјivanje rezultata razvijanja standarda (i rasprave o njima), kao i pitanja koja se odnose na njihovu implementaciju na internet stranicama Ministarstva finansija;*
- ➔ *Deljenje iskustva u okviru profesionalne zajednice.*

➔ Automatizacija računovodstva i izveštavanja

- ➔ *Razvijanje automatizovanog sistema finansijskog upravljanja u skladu sa konceptom “Elektronskog budžeta”, usvojeno od strane Vlade Ruske Federacije*
- ➔ *Implementacija principa “jedinственog unosa podataka”;*
- ➔ *Razvijanje јединственih formata dokumentacije.*

➔ Trening stručnjaka iz oblasti računovodstva.

ZAHVALJUJEMO VAM SE NA PAŽNJI