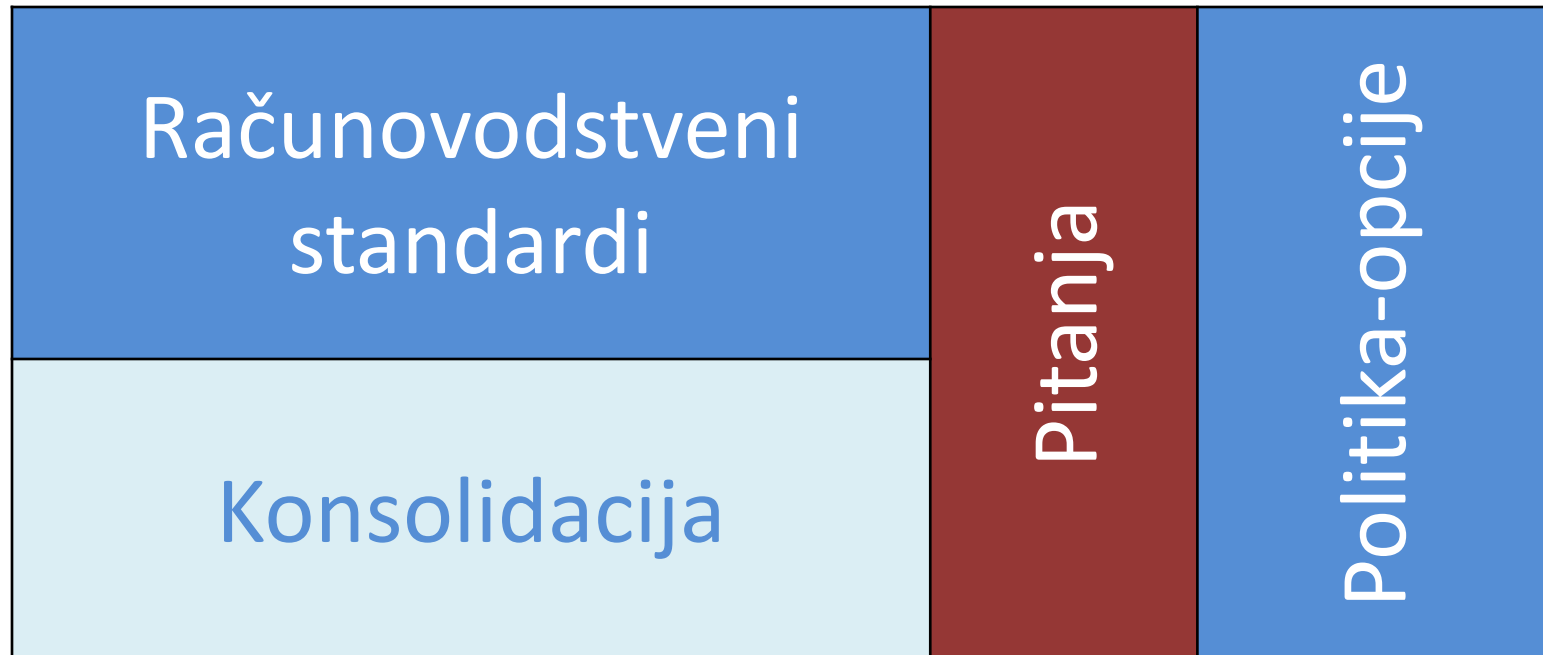


Računovodstveni standardi za javni sektor i konsolidacija finansijskih izveštaja

*Skoplje
septembar 2013.*

Michael Parry
Svetska banka

Pregled



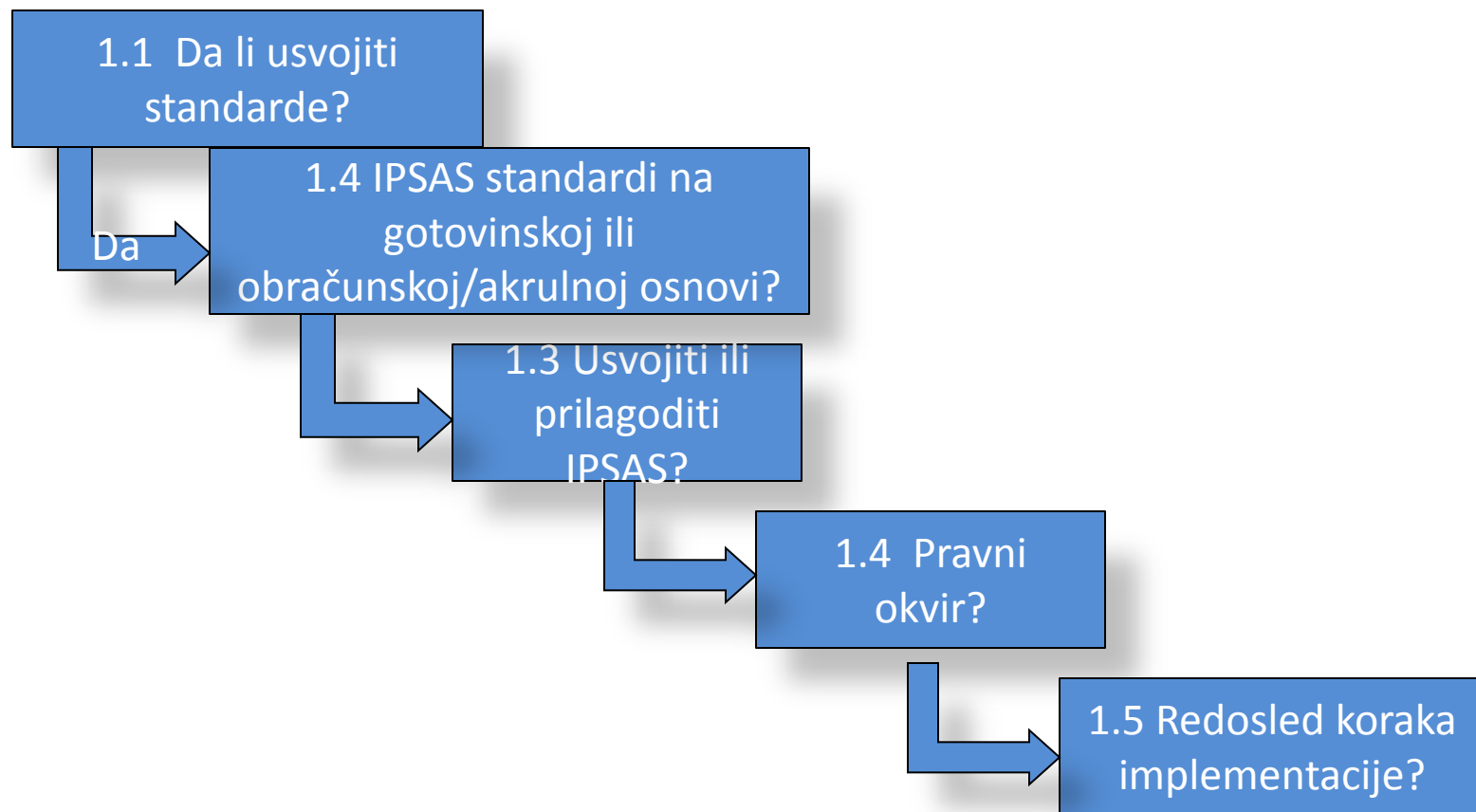
- U ovoj prezentaciji biće identifikovana pitanja i opcije:
 - Za i protiv
- Nema preporuka:
 - Svaka zemlja donosi svoju odluku

1. RAČUNOVODSTVENI STANDARDI

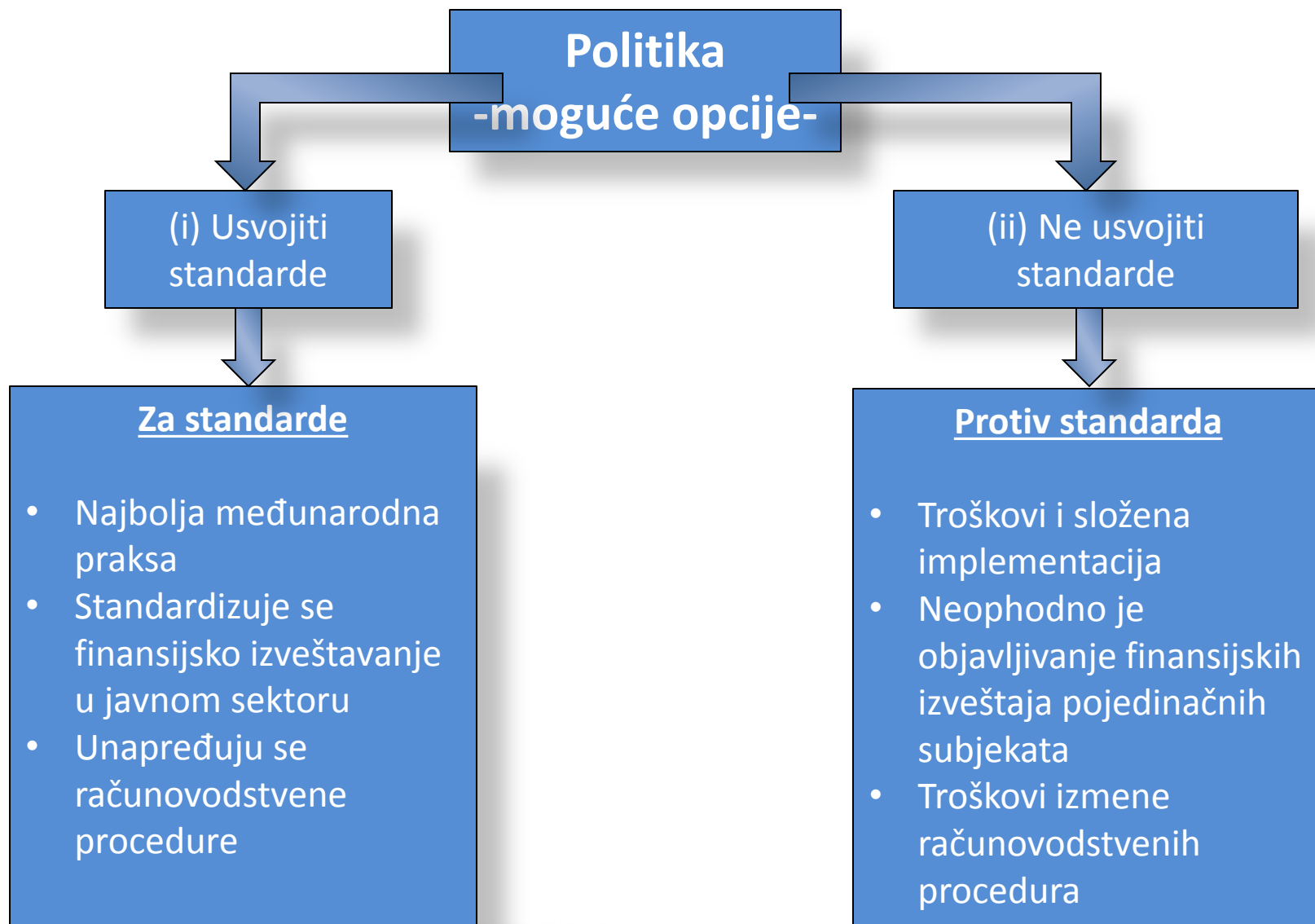
Svrha računovodstvenih standarda

- Standardizovanje i poboljšanje finansijskog izveštavanja subjekata javnog sektora
- Računovodstvenim standardima za finansijske izveštaje, propisuje se sledeće:
 - Forma
 - Sadržaj
 - Pravila za vrednovanje i merenje
- Računovodstveni standardi imaju značaja samo ako se finansijski izveštaji objavljuju:
 - Posebno za pojedinačne javne subjekte
 - U konsolidovanoj formi za celu vladu

Pitanja u vezi sa računovodstvenim standardima



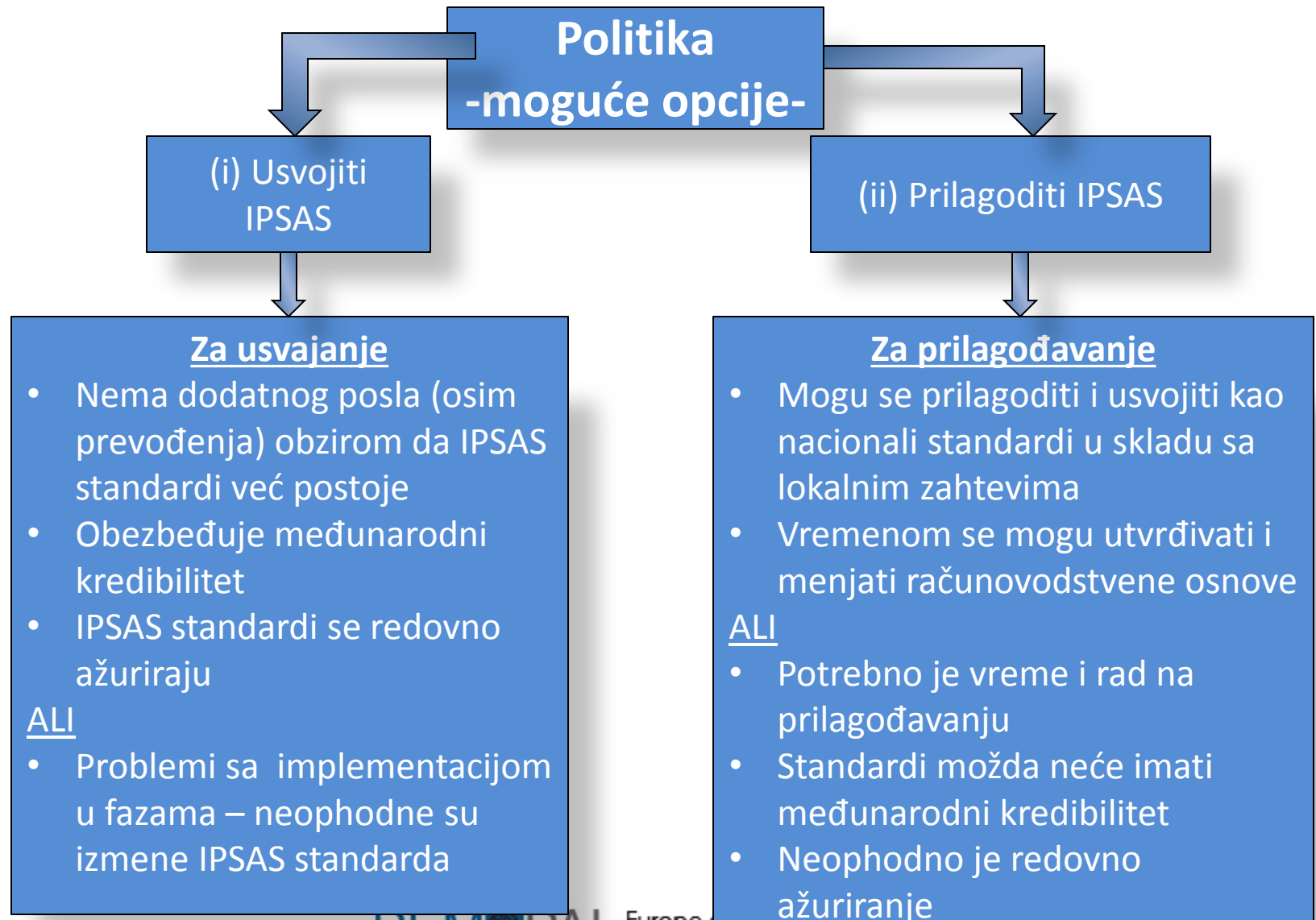
1.1 Da li usvojiti standarde?



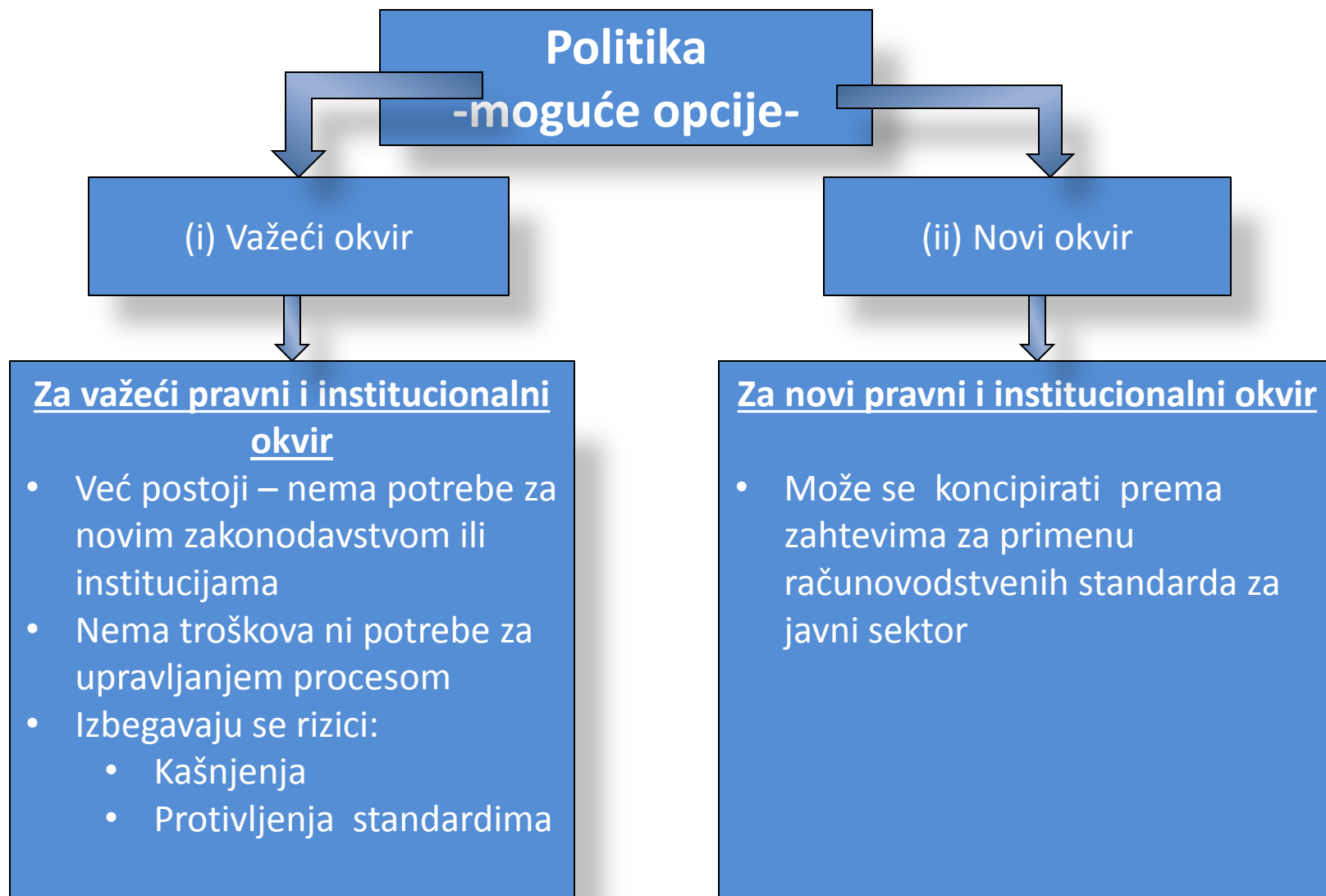
1.2 IPSAS standardi na gotovinskoj ili akrulnoj/obračunskoj osnovi?



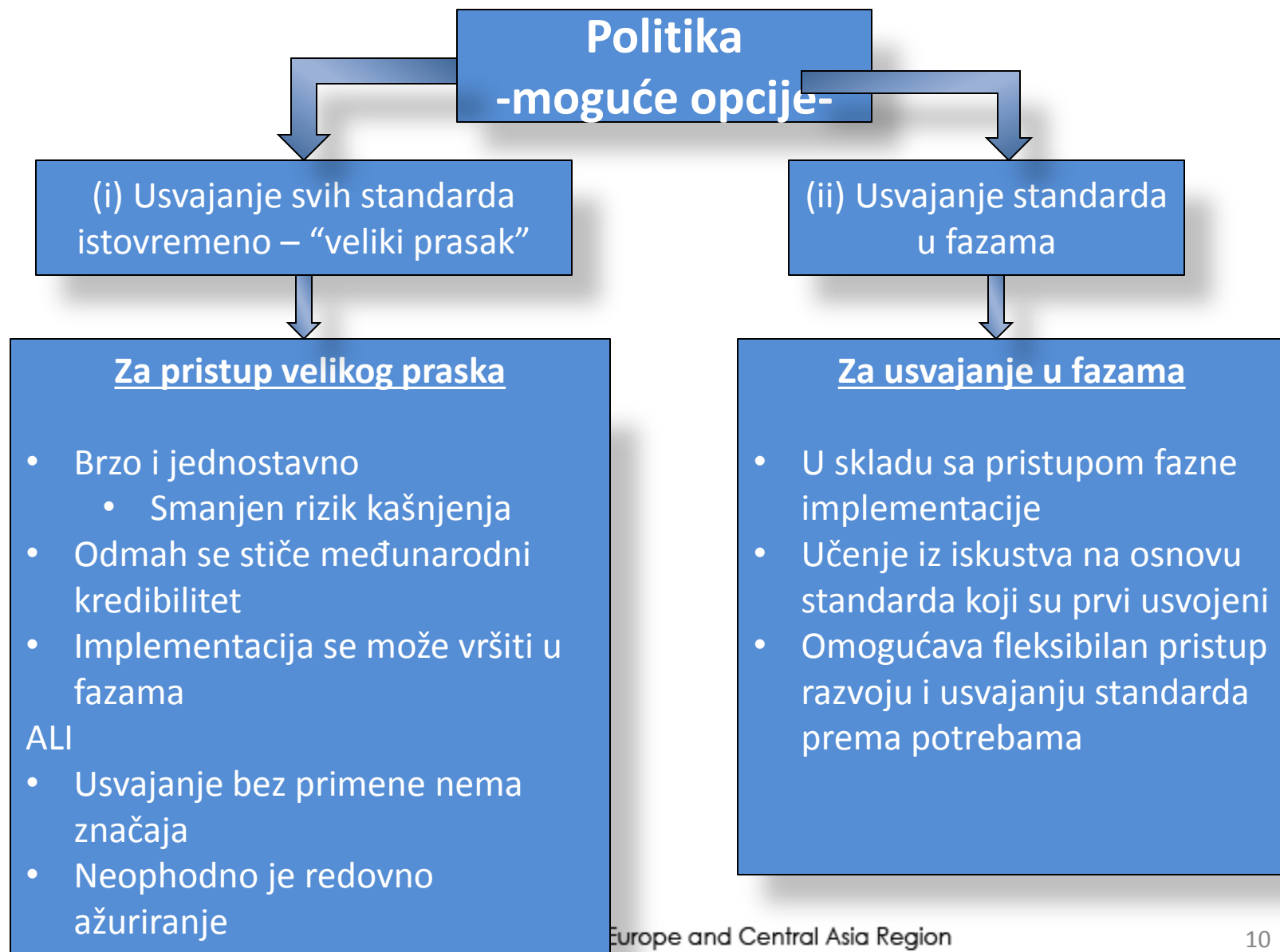
1.3 Usvojiti ili prilagoditi IPSAS?



1.4 Pravni i institucionalni okvir



1.5 Redosled koraka implementacije



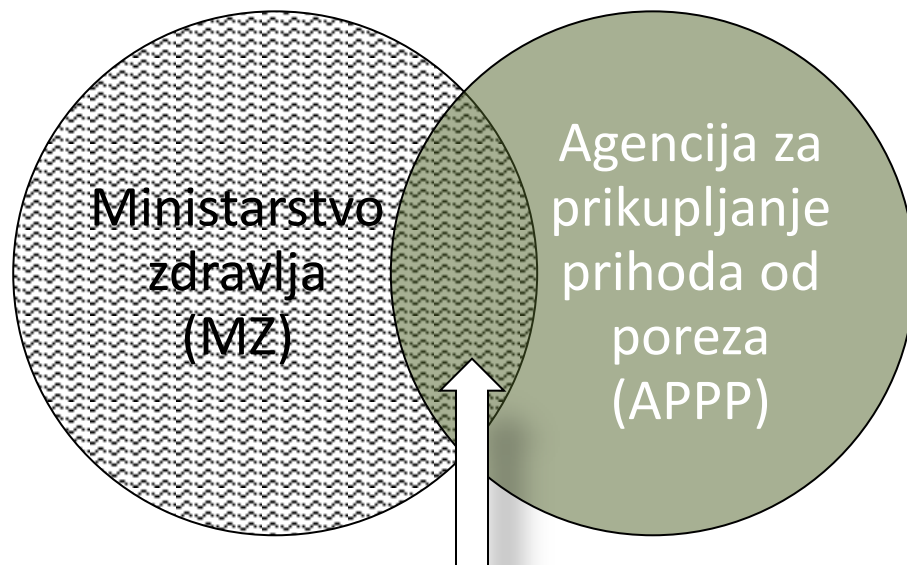
2. KONSOLIDACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Numerički primer konsolidacije

Konsolidacija u odnosu na agregaciju – Ministarstvo zdravlja i Agencija za prikupljanje prihoda

Subjektat	Pojedinačni subjekti		Agregacija		Konsolidacija	
	Prihod	Rashod	Prihod	Rashod	Prihod	Rashod
Ministarstvo zdravlja						
Total	€ 1,000	€ 15,000	€ 1,000	€ 15,000	€ 800	€ 13,000
Od/do - Agencija za prikupljanje prihoda	€ 200	€ 2,000				
Od/do - drugi izvori	€ 800	€ 13,000				
Agencija za prikupljanje prihoda						
Total	€ 30,000	€ 5,000	€ 30,000	€ 5,000	€ 28,000	€ 4,800
Od/do - Ministarstvo zdravlja	€ 2,000	€ 200				
Od/do - drugi izvori	€ 28,000	€ 4,800				
TOTAL			€ 31,000	€ 20,000	€ 28,800	€ 17,800

Koncept konsolidacije



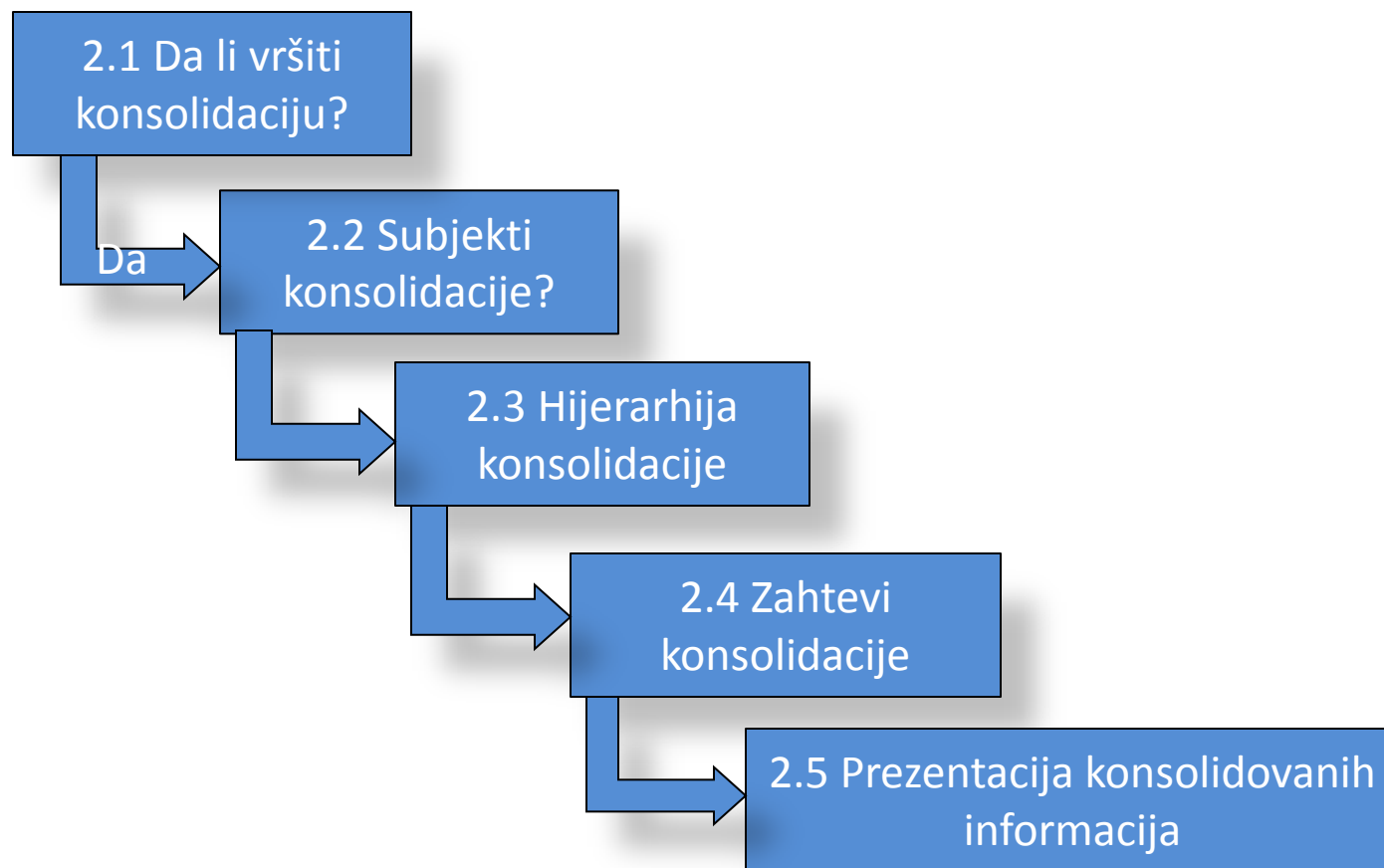
Transferi
između MZ i
APPP

Matematička oznaka
MoH Δ TCA

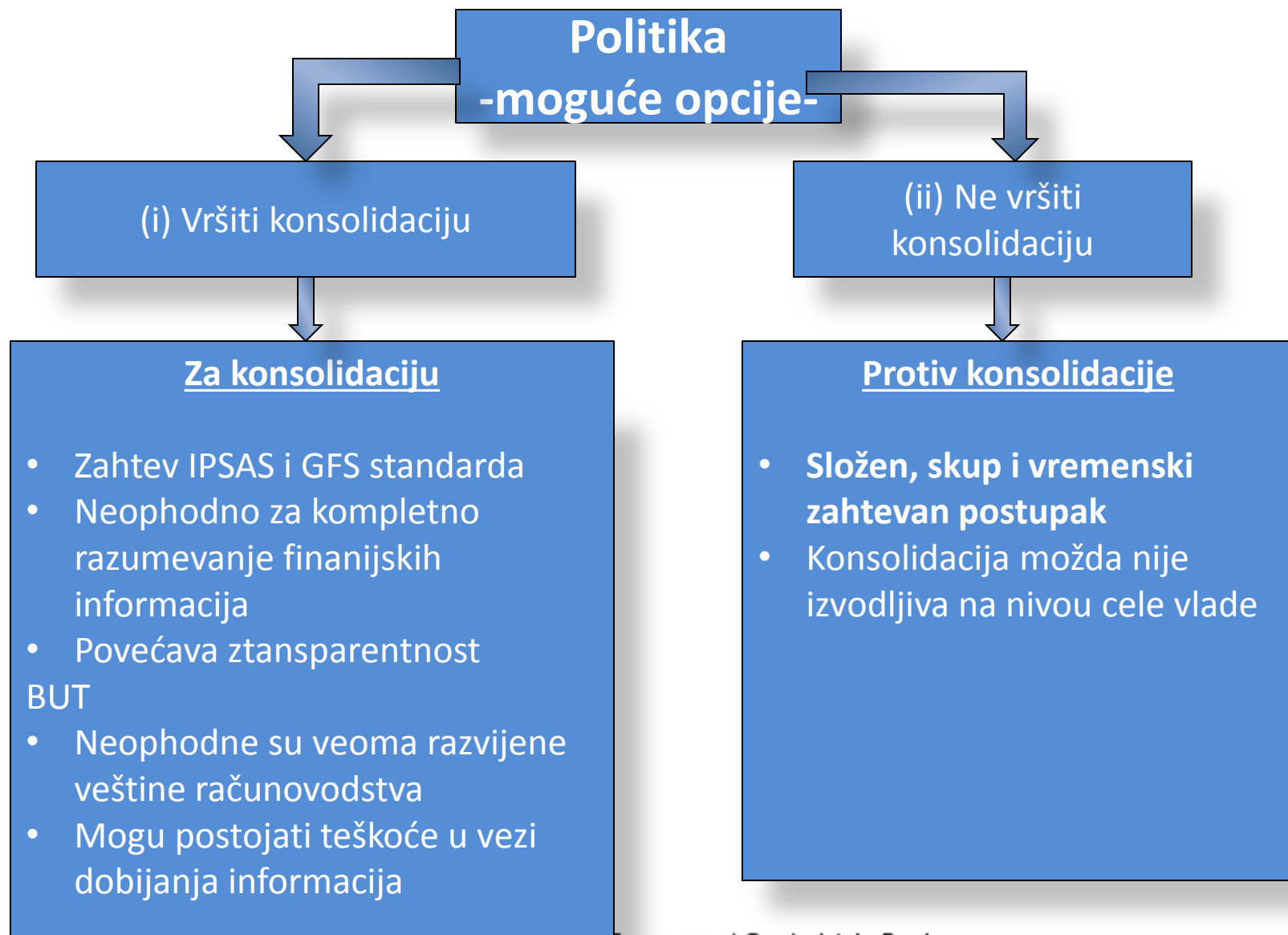
Konsolidovani rezultat

Agregacija svih transakcija MZ i
APPP, osim:
transfera između MZ i APPP

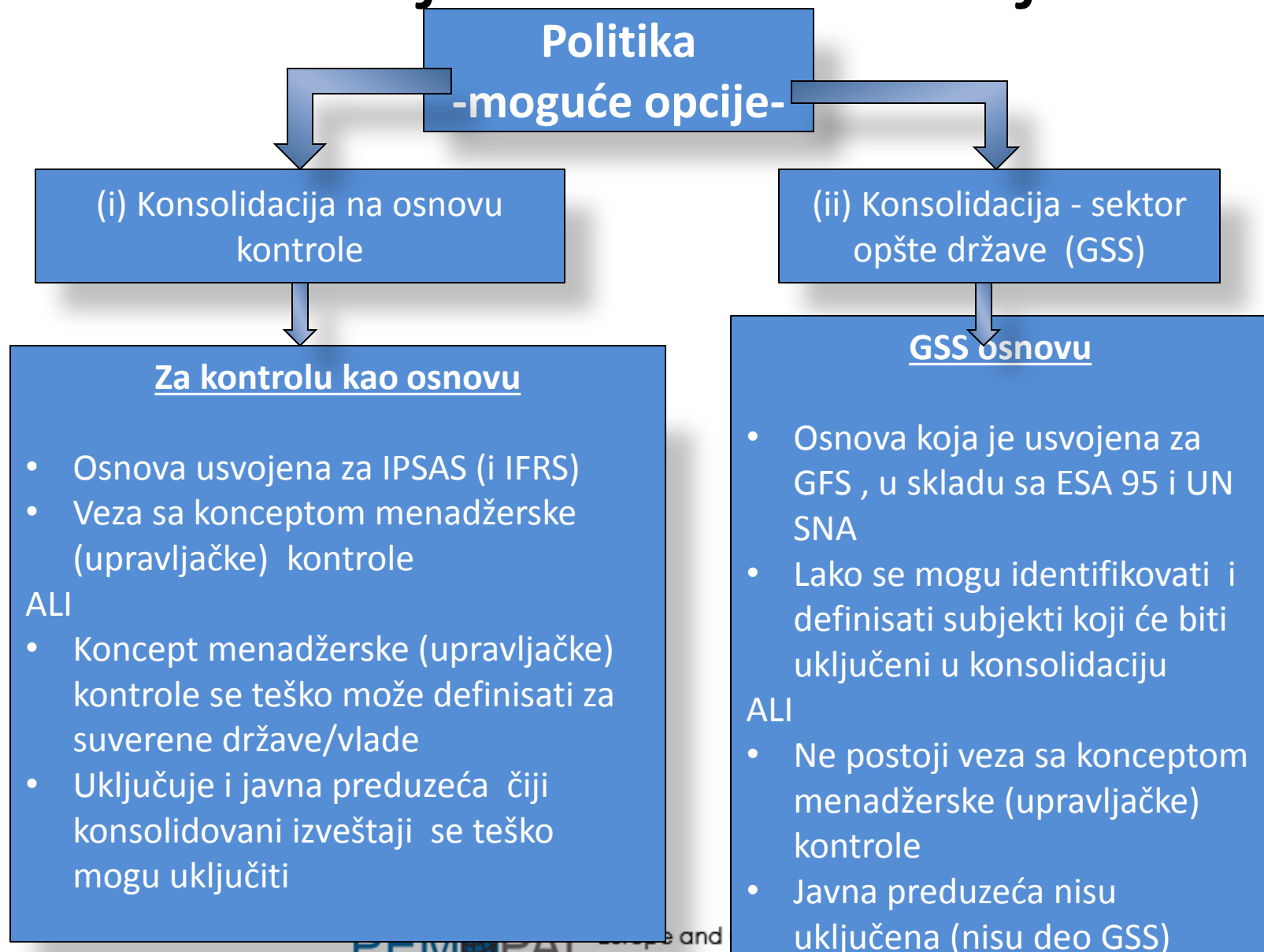
Pitanja u vezi sa konsolidacijom



2.1 Da li vršiti konsolidaciju?

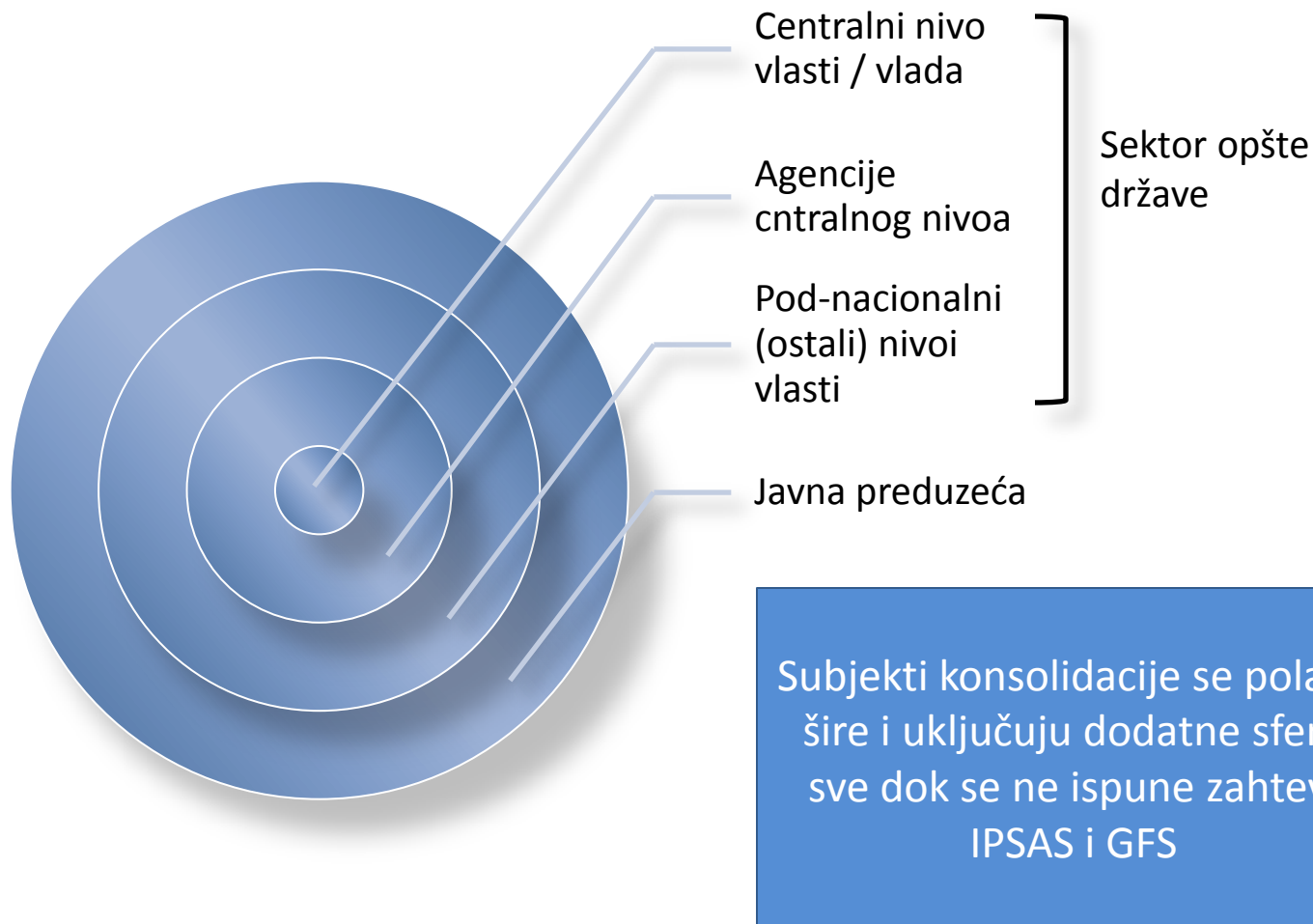


2.2 Subjekti konsolidacije?

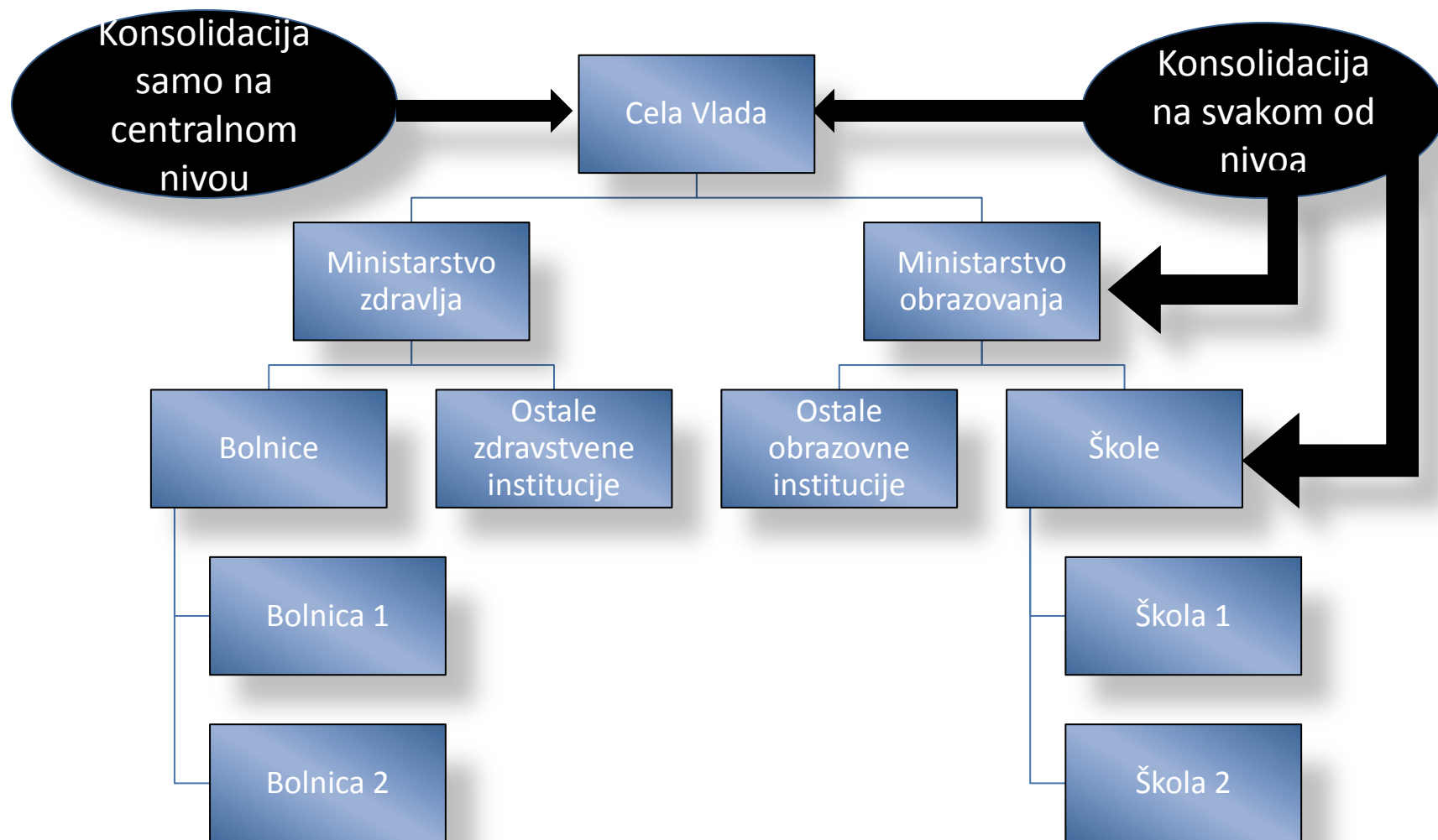


2.2 Subjekti konsolidacije (nastavak)

Koncept progresivnih sfera konsolidacije



2.3 Hijerarhija konsolidacije



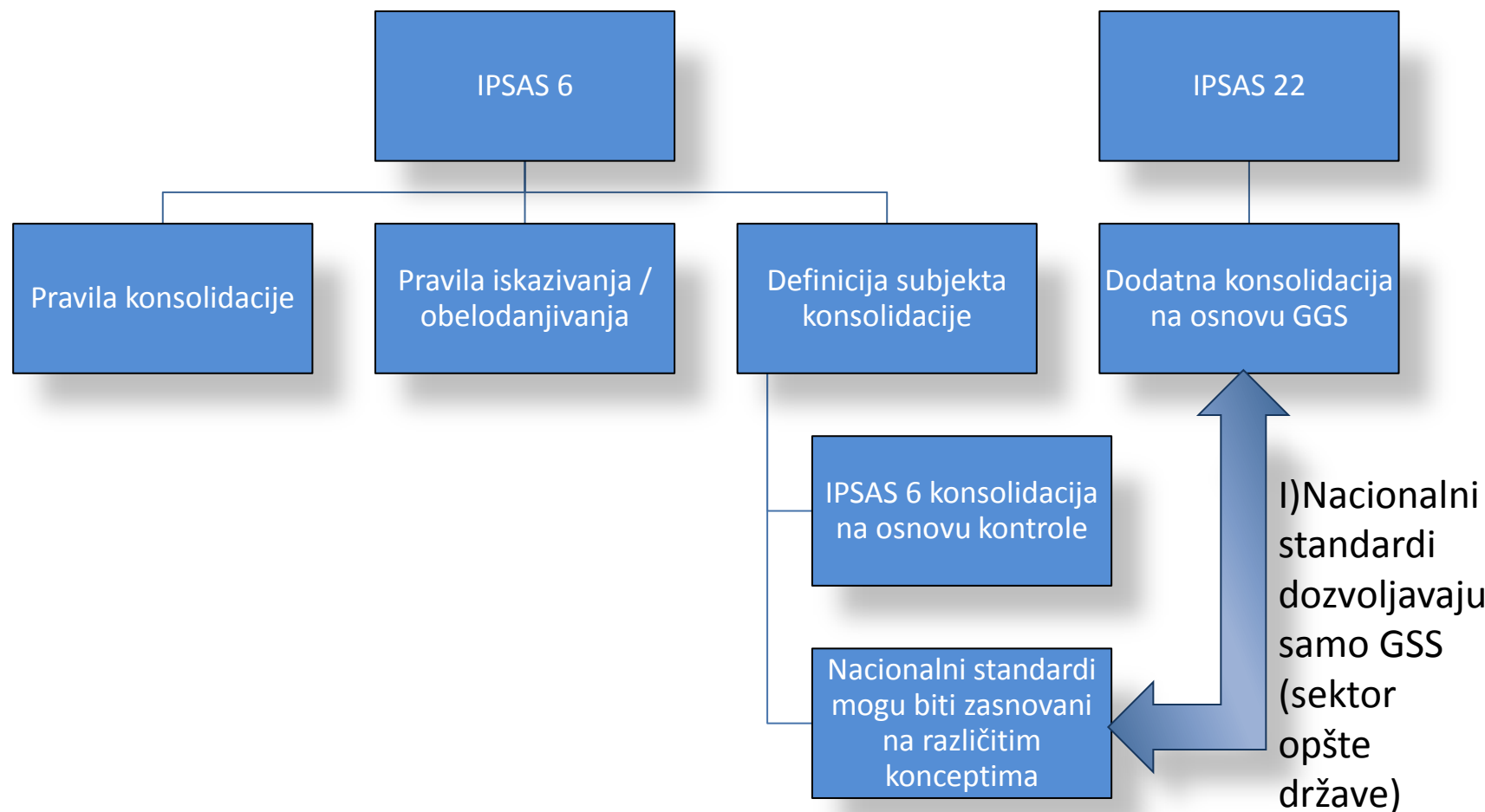
2.3 Hijerarhija konsolidacije (nastavak)

Moguće opcije - politike	Za	Protiv
(i) Konsolidacija samo na centralnom nivou	<ul style="list-style-type: none">• Veštine i softver su potrebni samo na centralnoj lokaciji• Obezbeđena je doslednost	<ul style="list-style-type: none">• Može se vršiti samo ako je proces automatizovan• Problemi oko unošenja u softver svih zahteva za konsolidaciju prema IPSAS/GFS
(ii) Konsolidacija na svakom nivou – hijerarhijski pristup	<ul style="list-style-type: none">• Konsolidaciju na svakom od nivoa vrše zaposleni koji razumeju poslovne procese• Omogućava različite nivoe konsolidovanih informacija	<ul style="list-style-type: none">• Neohodne su veštine zaposlenih i dosledne procedure na svim nivoima na kojima se vrši konsolidacija• Rizik:<ul style="list-style-type: none">• Nedoslednosti• Greške• Kašnjenja

2.4 Zahtevi konsolidacije

Zahtev	Razlog	Problemi
(i) Isti završetak godine za sve entitete koji su uključeni u konsolidaciju	<ul style="list-style-type: none">• Zahtev prema IPSAS standardima• Jednostavnija konsolidacija	<ul style="list-style-type: none">• Može biti potreban zakon
(ii) Ista računovodstvena osnova, t.j. gotovinska ili akrulna / obračunska	<ul style="list-style-type: none">• Zahtev prema IPSAS standardima – svi subjekti moraju biti prilagođeni zajedničkoj računovodstvenoj osnovi	<ul style="list-style-type: none">• Možda nije izvodivo, t.j. javna preduzeća i sektor opšte države / vlade koriste različitu računovodstvenu osnovu
(iii) Ista pravila vrednovanja i merenja	<ul style="list-style-type: none">• Zahtev prema IPSAS standardima• Daje značenje konsolidaciji	<ul style="list-style-type: none">• Zahtev je da se koriste isti računovodstveni standardi za sve subjekte koji učestvuju u konsolidaciji – ali, komercijalni subjekti koriste IFRS
(iv) Eliminacija transakcija između subjekata koji su	<ul style="list-style-type: none">• Zahtev prema IPSAS i GFS standardima	<ul style="list-style-type: none">• Problemi identifikacije i usaglašavanja svih transakcija između subjekata koji

2.5 Prezentovanje konsolidovanih informacija



ZAKLJUČCI O RAČUNOVODSTVENIM STANDARDIMA I KONSOLIDACIJI

- Višestruka pitanja i opcije moguće politike
 - U prezentaciji su dati samo pojedini primeri
- Ne postoji samo jedno ispravno rešenje
 - Svaka zemlja treba da odabere najadekvatnije opcije
- Adekvatne opcije politike se mogu menjati tokom vremena
 - Neophodna je fleksibilnost