

Sadržaj

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Predgovor | VII |
| 1. MEĐUNARODNI I EUROPSKI RAČUNOVODSTVENI TRENDovi I AKTUALNOSTI (G. Roje, V. Vašiček)..... | 1 |
| 1.1. <i>MEĐUNARODNI TRENDovi U DRŽAVNOM RAČUNOVODSTVU I PRAVCI RAZVOJA PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA U RH</i> | 1 |
| 1.2. <i>MEĐUNARODNA HARMONIZACIJA RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA I NACIONALNE STRUKOVNE INSTITUCIJE</i> | 3 |
| 1.3. <i>HARMONIZACIJA RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA ZA JAVNI SEKTOR U EU</i> | 5 |
| 1.3.1. <i>MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI STANDARDI ZA JAVNI SEKTOR (MRSJS/IPSAS) KAO OSNOVA ZA RAZVOJ EUROPSKIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA ZA JAVNI SEKTOR (EPSAS)</i> | 5 |
| 1.3.2. <i>DALJNI KORACI U RAZVOJU IPSAS I EPSAS</i> | 6 |
| 1.4. <i>AKTUALNOSTI U RADU ODBORA ZA MEĐUNARODNE RAČUNOVODSTVENE STANDARDE ZA JAVNI SEKTOR</i> | 7 |
| 1.4.1. <i>RAZVOJ I PREGLED MEĐUNARODNIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA ZA JAVNI SEKTOR</i> | 7 |
| 1.4.2. <i>STANDARDI U PRIPREMI, PRAKTIČNE SMJERNICE I SAVJETODAVNE STUDIJE</i> | 11 |
| 1.4.2.1. Nacrti standarda u pripremi i popratni dokumenti Odbora | 12 |
| 1.4.2.1.1. <i>Nacrt standarda 53 - Prva primjena IPSAS utemeljenih na obračunskoj osnovi</i> | 12 |
| 1.4.2.2. Praktične smjernice i savjetodavne studije | 13 |
| 1.4.2.2.1. <i>RPG I: Dugoročna održivost javnih financija</i> | 14 |
| 1.4.2.2.2. <i>Koncepcijski okvir za financijsko izvješćavanje za jedinice javnog sektora</i> | 14 |
| 1.4.2.2.3. <i>Savjetodavna studija – Primjenjivost IPSAS na državna poduzeća i druge subjekte javnog sektora</i> ... | 14 |
| 1.4.2.2.4. <i>Strategija Odbora za 2015. godinu i naredna razdoblja, i konzultacije u svezi Radnog plana za razdoblje 2015.-2019.</i> | 15 |
| 1.5. <i>ZNAČAJ PRIJEVODA I OBJAVE MEĐUNARODNIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA ZA JAVNI SEKTOR</i> | 16 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2. POVIJESNI RAZVOJ I USKLAĐENOST HRVATSKOG MODELA DRŽAVNOG RAČUNOVODSTVA S MEĐUNARODNIM OKVIROM | |
| (D. Vašiček)..... | 17 |
| 2.1. <i>KLJUČNE FAZE RAZVOJA HRVATSKOG SUSTAVA DRŽAVNOG RAČUNOVODSTVA</i> | 19 |
| 2.1.1. PRIMJENA PRILAGOĐENOG NOVČANOG NAČELA I FONDOVSKOG RAČUNOVODSTVA (1994. GODINA)..... | 19 |
| 2.1.2. PRIMJENA NOVČANOG RAČUNOVODSTVENOG KONCEPTA (1995.-2001. GODINE) | 22 |
| 2.1.2.1. Obilježja i provedbe novčanog računovodstvenog koncepta ... | 23 |
| 2.1.2.2. Izvještajni sustav | 28 |
| 2.2. <i>AKTUALNI MODEL PRIMJENE PRILAGOĐENOG RAČUNOVODSTVENOG KONCEPTA NASTANKA DOGAĐAJA (2002.-)</i> | 28 |
| 2.2.1. ZAKONSKI OKVIR | 29 |
| 2.2.2. INSTITUCIONALNI OKVIR - OBVEZNICI PRIMJENE | 30 |
| 2.2.3. PRIMJENA MODIFICIRANOG RAČUNOVODSTVENOG NAČELA NASTANKA DOGAĐAJA | 30 |
| 2.2.3.1. Imovina | 31 |
| 2.2.3.2. Obveze i vremenska razgraničenja..... | 33 |
| 2.2.3.3. Prihodi | 34 |
| 2.2.3.4. Rashodi | 36 |
| 2.2.3.5. Primici i izdaci | 37 |
| 2.2.3.6. Vlastiti izvori | 38 |
| 2.2.3.7. Financijski rezultat | 38 |
| 2.2.4. RAČUNSKI PLAN..... | 38 |
| 2.2.5. SUSTAV FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA..... | 40 |
| 2.2.5.1. Osnovni analitički okvir | 40 |
| 2.2.5.2. Temeljni financijski izvještaji..... | 42 |
| 2.2.5.3. Konsolidacija financijskih izvještaja | 44 |
| 2.3. <i>NEDOSTACI U PRIMJENI I PRAVCI DOGRADNJE AKTUALNOG RAČUNOVODSTVENOG SUSTAVA</i> | 45 |
| 2.4. <i>FINACIJSKA, PRAVNA I TEHNIČKA OGRANIČENJA PROMJENE RAČUNOVODSTVENOG MODELA</i> | 48 |
| 3. PRIKAZ MEĐUNARODNIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA ZA JAVNI SEKTOR (MRSJS) | 51 |
| 3.1. <i>UVOD</i> | 51 |
| 3.2. <i>OPĆE ZNAČAJKE MRSJS</i> (S. Broz Tominac, V. Budimir, M. Dragija, I. Dražić Lutlisky, M. Hladika, J. Mrša, M. Peršić, G. Roje, M. Sohora Bukovac, V. Vašiček) | 51 |
| 3.3. <i>CILJEVI, DJELOKRUG, ODABRANE SMJERNICE I SPECIFIČNOSTI PRIMJENE STANDARDA</i> | 69 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.3.1. IZVJEŠTAVANJE I ELEMENTI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA..... | 71 |
| <i>MRSJS 1 - Prezentiranje financijskih izvještaja (V. Vašiček)</i> | 71 |
| <i>MRSJS 2 - Izvještaji o novčanom toku (V. Vašiček).....</i> | 81 |
| <i>MRSJS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške (I. Dražić Lutilsky).....</i> | 85 |
| <i>MRSJS 6 - Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji (M. Hladika, G. Roje)</i> | 91 |
| <i>MRSJS 10 - Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima (I. Dražić Lutilsky).....</i> | 95 |
| <i>MRSJS 14 - Događaji nakon datuma bilance (M. Dragija)</i> | 99 |
| <i>MRSJS 18 - Izvještavanje po segmentu (M. Peršić)</i> | 103 |
| <i>MRSJS 20 - Objavljivanje povezanih stranaka (M. Hladika)</i> | 114 |
| <i>MRSJS 22 - Objavljivanje informacija o sektoru opće države (M. Hladika)</i> | 118 |
| <i>MRSJS 24 - Objavljivanje proračunskih informacija u financijskim izvještajima (G. Roje, V. Vašiček).....</i> | 123 |
| 3.3.2. RAČUNOVODSTVENI POSTUPCI ZA IMOVINU I S NJOM POVEZANE OBVEZE | 128 |
| 3.3.2.1. Standardi koji uređuju područje materijalne i nematerijalne imovine | 128 |
| <i>MRSJS 12 - Zalihe (M. Dragija).....</i> | 128 |
| <i>MRSJS 13 - Najmovi (M. Dragija).....</i> | 133 |
| <i>MRSJS 16 - Ulaganje u nekretnine (G. Roje).....</i> | 140 |
| <i>MRSJS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (G. Roje).....</i> | 146 |
| <i>MRSJS 21 - Umanjenje imovine koja ne stvara novac (G. Roje)</i> | 153 |
| <i>MRSJS 26 - Umanjenje imovine koja stvara novac (G. Roje).....</i> | 159 |
| <i>MRSJS 27 - Poljoprivreda (S. Broz Tominac).....</i> | 168 |
| <i>MRSJS 31 - Nematerijalna imovina (S. Broz Tominac).....</i> | 171 |
| <i>MRSJS 32 - Ugovori o koncesiji usluga: davatelj koncesije (G. Roje)....</i> | 177 |
| 3.3.2.2. Standardi koji uređuju područje financijske imovine | 181 |
| <i>MRSJS 15 - Financijski instrumenti: objavljivanje i prezentiranje (povučen i zamijenjen s MRSJS 28, MRSJS 29 i MRSJS 30).....</i> | 181 |
| <i>MRSJS 28 - Financijski instrumenti - prezentiranje (prije MRSJS 15) (S. Broz Tominac)</i> | 181 |
| <i>MRSJS 29 - Financijski instrumenti - priznavanje i mjerenje (S. Broz Tominac)</i> | 185 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <i>MRSJS 30 - Financijski instrumenti - objavljivanje (prije MRSJS 15)</i> (S. Broz Tominac) | 190 |
| 3.3.3. RAČUNOVODSTVENI POSTUPCI ZA PRIHODE | 195 |
| <i>MRSJS 9 - Prihodi od transakcija razmjene (J. Mrša)</i> | 195 |
| <i>MRSJS 11 - Ugovor o izgradnji (M. Dragija)</i> | 203 |
| <i>MRSJS 23 - Prihodi od nerazmjenskih transakcija (porezi i transferi)</i> (J. Mrša) | 207 |
| 3.3.4. RAČUNOVODSTVENI POSTUPCI ZA RASHODE..... | 222 |
| <i>MRSJS 5 - Troškovi posudbe (M. Sohora Bukovac)</i> | 222 |
| <i>MRSJS 11 - Ugovor o izgradnji (vidjeti pod 2.3.3.) (M. Dragija)</i> | 224 |
| <i>MRSJS 19 - Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina</i> (I. Dražić Lutilsky) | 224 |
| <i>MRSJS 25 - Primanja zaposlenih (V. Budimir)</i> | 234 |
| 3.3.5. RAČUNOVODSTVENO POSTUPANJE S TEČAJNIM RAZLIKAMA..... | 243 |
| <i>MRSJS 4 - Učinci promjena tečaja stranih valuta</i> (M. Sohora Bukovac) | 243 |
| 3.3.6. RAČUNOVODSTVO ULAGANJA U PRIDRUŽENE SUBJEKTE I UDJELE U ZAJEDNIČKIM POTHVATIMA..... | 247 |
| <i>MRSJS 7 - Ulaganja u pridružene subjekte (M. Hladika)</i> | 247 |
| <i>MRSJS 8 - Udjeli u zajedničkim pothvatima (M. Hladika)</i> | 252 |
| LITERATURA | 259 |