

Hrvatska zajednica računovoda i finansijskih djelatnika
“MSFI/MRS u Hrvatskoj”

Prof. dr. sc. Milena Peršić
milena.persic@fithm.hr

Fakultet za turistički i hotelski menadžment, Opatija
www.fithm.hr

**HARMONIZACIJA U SUSTAVU
IZVJEŠČIVANJA PO SEGMENTIMA
(ED 8)**

Opatija, Ambasador, 27. listopada 2006.

ZAŠTO HARMONIZACIJA I GLOBALNI STANDARDI?

- Zbog *integracijskih* procesa nacionalnih privredna na međunarodnom tržištu
- Zbog *internacionalizacije* aktivnosti poslovnih sustava
- Zbog procesa *globalizacije i harmonizacije*
- Zbog potrebe *standardizacije* računovodstvenih kategorija u međunarodnom informacijskom prostoru
- **Zbog kompleksnosti i međuzavisnosti internog i eksternog obračuna**
- Zbog potrebe usklajivanja *nacionalnih* računovodstvenih standarda i zakonodavstva
- Zato što postoje poteškoće u razumijevanju sadržaja godišnjih izvještaja kod njihova prezentiranja na međunarodnoj razini

IFRS (International Financial Reporting Standards) MSFI (Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja) ED (Exposure draft) = objavljivanje koncepta /nacrta budućeg standarda			
Br.	Naziv:	Donesen	Primjenjuje se od:
1	Kako prvi put primjeniti IFRS (aplicira se i na izvješćivanje prema odredbama IAS-a 34) ED-1 je stavljen u proceduru 31. 7. 2002.	06. 2003.	01. 01. 2004
2	Isplate s temelja dionica	02. 2004.	01. 01. 2005
3	Poslovne kombinacije (Poslovna spajanja)	03. 2004.	31. 03. 2004.
4	Ugovori o osiguranju	03. 2004.	01. 01. 2005.
5	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja	03. 2004.	01. 01. 2005.
6	Istraživanje i procjena rudnog bogatstva	12. 2004.	01. 01. 2006.
7	Financijski instrumenti	08. 2005.	01. 01. 2007.
•ED 8 – Objavljeni nacrt standarda 8 (Operating segments / Operativni segmenti) •Javna rasprava: (19. 01. 2006. do 19. 05. 2006.)		predviđena primjena od: 01. 01. 2007.	

Kako sada bilo regulirano izvješćivanje po segmentu ???

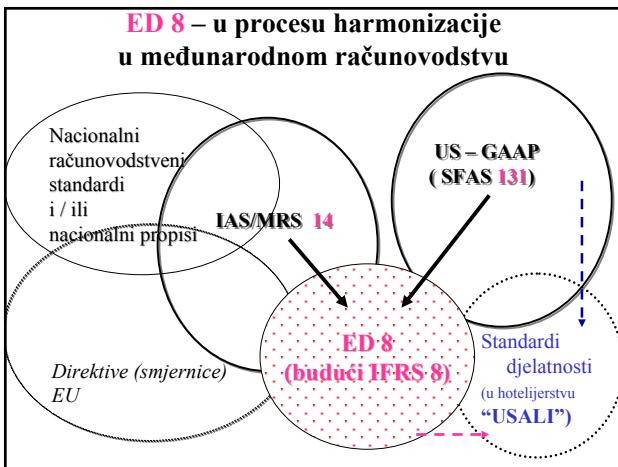
IAS / MRS 14	US GAAP - SFAS 131
“Izvješćivanje po segmentima”	“Prezentiranje informacija po segmentima poduzeća i druge relevantne informacije”.
• Poslovni segmenti	• Operativni segmenti
• Zemljopisni segmenti	• Šance i rizici
• Šance i rizici	• Informacijski zahtjevi menadžmenta (<i>Risk and Reward Approach</i>)
Udio segmenta u ukupno ostvarenim prihodima poduzeća $\geq 10\%$ ili	
Udio segmenta u ukupno ostvarenom rezultatu poduzeća $\geq 10\%$ ili	
Udio segmenta u ukupnoj imovini poduzeća $\geq 10\%$	
↑ Prihodi segmenta (-) Relevantni troškovi segmenta (=) Rezultat segmenta	
↓ Imovina koja pripada segmentu; Obveze po segmentu; Ostali relevantni podaci po segmentu.	

Segmenti prema odredbama IAS / MRS-a 14

SEGMENTI DJELATNOSTI	ZEMLJOPISNI SEGMENTI
<ul style="list-style-type: none"> • priroda proizvoda i usluga • priroda postupaka proizvodnje ili pružanja usluga • karakteristike grupe proizvoda ili usluga • metode koje se koriste u distribuciji proizvoda ili u pružanju usluga • priroda propisa i pravila koji uređuju ovo područje 	<ul style="list-style-type: none"> • sličnosti ekonomskih i političkih uvjeta • povezanost između djelatnosti različitih zemljopisnih područja • podudarnost djelatnosti • posebni rizici koji se javljaju u svezi s tom djelatnošću na tom zemljopisnom području • propisi o kontroli tečaja • valutne razlike....

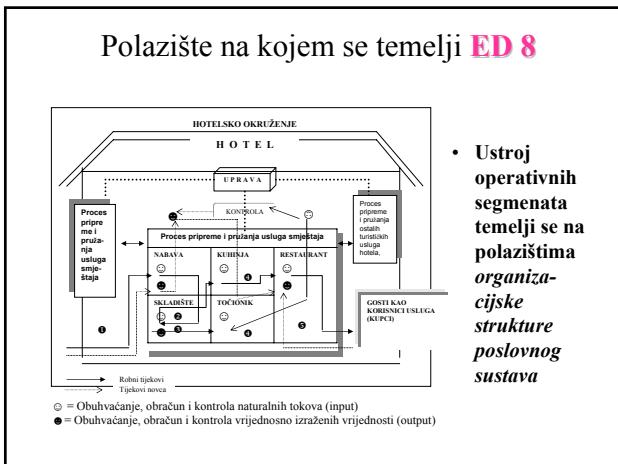
Segmenti prema odredbama SFAS 131 (US GAAP)

- Temelji se na organizacijskoj strukturi kao podlozi internog izvješćivanja menadžmenta
- U ustrojavanju segmenata naglasak stavlja na odgovornost menadžmenta za eksterno i interno prezentirane rezultate
- U pripremi internih informacija po segmentu težiše se stavlja na njihovu podobnost za donošenje poslovnih odluka
- Temelj izgradnje računovodstva odgovornosti



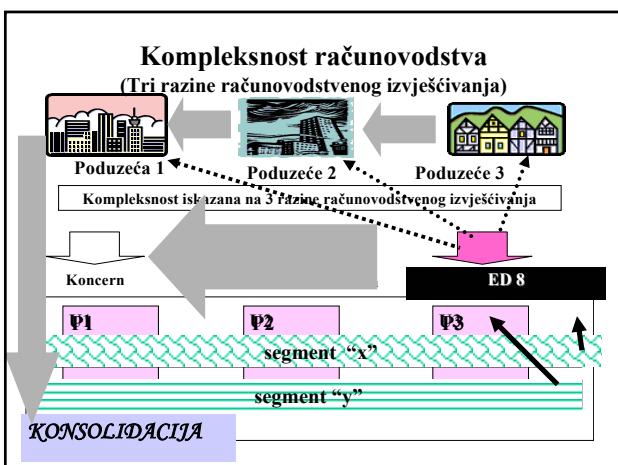
ED 8 (operativni segmenti)

- Segment je dio poslovnog sustava, koji nama pravnu (već izvještajnu) osobnost
- Uključen je u izvođenje onih poslovnih procesa uz koje se povezuju tržišno i internu priznati prihodi i troškovi
- Na razini segmenta se ostvaruje parcijalni (operativni) rezultat, kojeg sustavno preispituje od strane nositelja odlučivanja (funkcije – ne nužno osoba) na razini poslovnog sustava, u pogledu alokacije resursa i kvaliteti ostvarenih rezultata
- Osigurava informacijsku osnovicu odlučivanja o finansijskim učincima donesenih poslovnih odluka



Informacijski zahtjevi menadžmenta (Management Approach)

- Organizacionu strukturu poslovnog sustava treba sagledati očima menadžmenta
- Segment treba menadžmentu osigurati pretpostavke za predviđanje budućih postupaka i posljedica svoji odluka, s posebnim naglaskom na optimalizaciju novčanog toka
- Eksterno prezentirane informacije treba generirati iz jedinstvene baze podataka osigurane za potrebe internog izvješćivanja, što bitno umanjuje ukupne troškove izvješćivanja



ED 8 struktura informacija

- Opće informacije
- Informacije o dobiti, gubitku i imovini
- Uskladenost interno i eksterno prezentiranih informacija
- Informacije o segmentima koje se objavljaju samo na razini poslovnog sustava



Razlike u koncepciji izvješćivanja po segmentima

IAS / MRS

- a) **Obveznici primjene:** Poslovni sustavi čijim se vrijednosnim papirima javno trguje ili oni koji su u postupku njihova izdavanja
- b) **Vrste:** Zemljopisni i poslovni segmenti (segmenti aktivnosti)
- c) **Karakter:** Primarni i sekundarni izvještajni segmenti
- d) **Što:** Dio poslovnog sustava koji ostvaruje više od 10% prihoda, rezultata (imovine) i to 75% na eksternom tržištu
- e) **Temejl pripreme informacija:** Prihvaćene računovodstvene politike, posebno vezane za konsolidaciju
- f) **Vrste informacija:** Obvezno o prihodima (P), troškovima (T), rezultatima (R), imovini (I) i obvezama (O)

ED 8

- a) Navedeno + poslovni sustavi koji postaju s **imovinom** na koju je uknjiženo **hipotekarno pravo**
- b) Segmenti oblikovani prema informacijskim zahtjevima menadžera (**management approach**)
- c) Operativni segmenti (organizacijska struktura) oblikovani po **načelu odgovornosti** (za rezultat), a temelj su alokacije resursa
- d) Navedeno + oni koji koji ostvaruju **interne prihode** unutar posl. sustava
- e) Informacijskim zahtjevima nositelja odlučivanja (**odjel ili osoba**), te polazište za raspodjelu resursa i imovine, te procjenu parcijalnih rezultata po segmentu
- f) Ne P,T,R,I,O— već definiranje **načina mijerenja parcijalnog rezultata**, kao i **načina procjene imovine segmenta**

Razlike u koncepciji izvješćivanja po segmentima (2)

IAS / MRS

- a) **Ostala objavljivanja:** Specifične informacije se utvrđuju i objavljivaju samo za primarne segmente
- b) **Razina poslovnog sustava:** Ako postoji samo jedan izvještajni segment nije nužno sastavljati izvještaj o proizvodima i uslugama, zemljopisnim područjima i najvećim kupcima

ED 8

- a) Specifične informacije se objavljaju:
 - za sve vrste proizvoda i usluga čijom se prodajom na tržištu ostvaruje **prihod**
 - o **kriterijima** koji su korišteni u identifikaciji operativnih segmenta (ovisno o organizacijskim pretpostavkama i informacijskim zahtjevima)
 - odvojeno iskazati informacije o parcijalnim rezultatima svakog segmenta, pri čemu se **ne smiju prebijati** finansijski prihodi i rashodi (npr. kamate), ako su značajni i uključeni u izvještaju
- b) Ako informacije o:
 - **proizvodima i uslugama**
 - **zemljopisnim područjima i**
 - **najvećim kupcima**
 nisu uključene u izvještaju po operativnim segmentima, zahtjeva se njihovo iskazivanje na razini **poslovnog sustava** kao cjeline

USALI

se temelji na SFAS-u 131

ali je blizak i postavkama ED 8

- **IZVJEŠĆIVANJA PO OPERATIVNIM SEGMENTIMA PRISUTNO JE U SVJETSKOJ HOTELSKOJ INDUSTRJI**
- JOŠ OD 1926. GODINE**



RAČUNOVODSTVO POSTAJE INTELEKTUALNO NAJZAHTJEVNije PODRUČJE MENADŽMENTA, ALI I NAJVIŠE IZLOŽENO PROMJENAMA

Peter F. Drucker
"Know What to Know"
Readings in Management Accounting
 Prentice Hall, 2001., p. 3

Hvala na pozornosti!

