



رایزنی هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی بین‌المللی در باب مرحله‌ی اول

چارچوب مفهومی گزارشگری مالی بخش عمومی

هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی بین‌المللی در حال تدوین اولین مجموعه‌ی پیش‌نویس‌ها و نشریات مشورتی دیگر در ارتباط با پروژه‌ی خود برای تدوین چارچوب مفهومی گزارشگری مالی بخش عمومی است.

این پیش‌نویس، که تصویب آن توسط هیأت در نوامبر ۲۰۱۰ بررسی می‌شود، پیشنهادهایی را ارائه نموده است و به دنبال دریافت نظرات از عموم در عرصه‌هایی است که در ادامه می‌آید:

• **دامنه:** چه گزارش‌های مالی باید پوشش داده شود؟

• **اهداف و استفاده‌کنندگان:** استفاده‌کنندگان اصلی گزارش‌های مالی چه کسانی هستند؟ آیا اهداف گزارشگری مالی دربرگیرنده‌ی تصمیم‌گیری و پاسخ‌گویی است؟

• **ویژگی‌های کیفی:** اطلاعات برای انعکاس در گزارش‌های مالی باید چه ویژگی‌هایی داشته باشند؟

• **واحد تجاری گزارشگری:** کدام واحدهای تجاری باید گزارش‌های مالی تهیه کنند؟

وقتی این پروژه به پایان برسد، چارچوب مفهومی، اصولی را ایجاد خواهد کرد که زیر بنای

گزارش‌های مالی عمومی مبتنی بر مبنای تعهدی برای واحدهای بخش عمومی (به غیر از واحدهای انتفاعی دولتی، نهادهای تحت کنترل دولتی که فعالیت‌های انتفاعی انجام می‌دهند) است. این پروژه مهم‌ترین پروژه‌ی هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی در سه سال آینده خواهد بود.

این پروژه در اواخر ۲۰۰۶ آغاز شده است، و این پیش‌نویس پس از انتشار نشریه‌ی مشورت‌خواهی سپتامبر ۲۰۰۸، با عنوان چارچوب مفهومی گزارشگری مالی عام برای واحدهای تجاری بخش عمومی: اهداف گزارشگری مالی؛ دامنه‌ی گزارشگری مالی؛ ویژگی‌های کیفی اطلاعات مندرج در گزارش‌های مالی عام؛ واحد گزارشگر تدوین شده است. بیش از ۵۰ پاسخ به این نشریه‌ی مشورت‌خواهی دریافت شده است. این پروژه در چهار مرحله انجام خواهد شد.

• مرحله‌ی ۱ بر چهار عرصه‌ی نام برده در بالا تمرکز دارد؛

• مرحله‌ی ۲ به موضوعات مرتبط با تعریف و شناسایی (ثبت) عناصر صورت‌های مالی می‌پردازد؛

• مرحله‌ی ۳ به اندازه‌گیری این عناصر می‌پردازد؛ و

• مرحله‌ی ۴ با نمایش و افشای اطلاعات

گزارش‌های مالی ارتباط دارد. هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی بین‌المللی پیش‌تر بر آن بود تا طرح‌های پیشنهادی هر چهار مرحله را در یک پیش‌نویس منتشر کند که با این کار چارچوب مفهومی را به صورت کامل پوشش می‌داد. این امر، به هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی بین‌المللی و ارکان آن اجازه می‌دهد روابط بین همه‌ی عناصر چارچوب پیشنهادی را شناسایی و آزمون کنند. اما، هیأت تصمیم گرفت اصول مرحله‌ی ۱ را در یک پیش‌نویس منتشر کند. تصویب این پیش‌نویس، می‌تواند به حفظ حرکت پروژه کمک کند. در جلسه‌ی نوامبر ۲۰۱۰، هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی به بررسی نشریه‌های مشورت‌خواهی مرحله‌ی ۲ و ۳ با این دیدگاه می‌پردازد که آنها را برای نظرخواهی عمومی تصویب کند.

اولین نشریه‌ی مشورت‌خواهی این ابتکار عمل را، که در سپتامبر ۲۰۰۸ منتشر شد، می‌توان از تارنمای فدراسیون بین‌المللی حسابداران (www.ifac.org/Guidance/EXD-De-tails.php?EDID=0119) دریافت کرد.

هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی بین‌المللی پروژه‌ی عملکرد خدمات را آغاز کرد

عملکرد خدمات را آغاز خواهند کرد و به بررسی موضوعات مهمی نظیر این پرسش می‌پردازند که آیا اطلاعات عملکرد خدمات به بهترین شکل در گزارش‌های مجزا از صورت‌های مالی ارائه می‌شود. هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی بین‌المللی از هیأت استانداردهای حسابداری دولتی آمریکا برای اعلام حمایت کارکنان از این پروژه قدردانی می‌کند. هیأت استانداردهای حسابداری دولتی آمریکا از تجربیات ارزنده‌ای در این زمینه برخوردار است که در تدوین رهنمود بین‌المللی سودمند خواهد بود.

واحد تجاری و دستیابی به مقاصد و اهداف اصلی فراهم می‌سازند. این اطلاعات هم برای پاسخ‌گویی نهادهای بخش عمومی و هم برای تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی‌شان مهم است. از آنجا که نهادهای بخش عمومی به دنبال ایجاد سود نیستند، موفقیت آنها را تنها با توجه به وضعیت و عملکرد مالی نمی‌توان ارزیابی کرد.

در مدت زمان باقی مانده از ۲۰۱۰، اعضای هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی بین‌المللی تدوین چارچوبی برای گزارشگری اطلاعات

هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی بین‌المللی کار بر روی پروژه‌ی گزارشگری عملکرد خدمات توسط دولت‌ها و واحدهای بخش عمومی را آغاز کرد. این پروژه به بررسی موضوعاتی مثل شاخص‌های کلیدی عملکرد و سنجش و گزارش اطلاعات عملکرد در ارتباط با فعالیت‌های اصلی‌شان می‌پردازد.

گزارش‌های عملکرد خدمات بر شاخص‌های کلیدی عملکرد، از جمله درون‌دادها، برون‌دادها، و دستاوردها متمرکز می‌شود. این گزارش‌ها مبنایی را برای عملکرد خدمات و برنامه‌های

برنامه‌ی راهبردی فدراسیون بین‌المللی حسابداران چالش‌ها و فرصت‌ها را آشکار ساخت

"برای این که بدانید در دوره‌ی مشکلات اقتصادی فعالیت می‌کنیم نیازی به خواندن عناوین اخبار ندارید. اشخاص، خانواده‌ها، شهرها و دولت‌های ملی مجبور به تجدید نظر در اولویت‌های‌شان و بهترین استفاده از منابع‌شان هستند.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران نیز اثرات چالش‌های محیط اقتصادی امروز را احساس کرده است. به عبارت دیگر- برای کامیاب شدن- ما باید فعالانه فرصت‌های بسط یافته‌ای را که حاصل عواقب بحران اقتصادی جهانی است به سرمایه مبدل کنیم. یعنی، باید به‌صورت اثربخش با ابزارهای‌مان کار کنیم."

مطالب فوق قسمتی از سخنرانی گوران تیدسترام معاون فدراسیون بین‌المللی حسابداران در جلسه‌ی ژوئن هیأت بود که به برنامه‌ی راهبردی ۲۰۱۴-۲۰۱۱ و بودجه‌ی ۲۰۱۱ اختصاص داشت. این جلسه درصدد یافتن مسیر حرکت فدراسیون بین‌المللی حسابداران در قلب این واقعیت‌ها بود.

تیدسترام اضافه می‌کند که، مدیریت ارشد فدراسیون بین‌المللی حسابداران - در راینز با کمیته‌ی مالی و برنامه‌ریزی و هیأت- در مرحله‌ی نخست برای ایجاد برنامه‌ی راهبردی مشغول بررسی و تحلیل جامع محیطی است که فدراسیون بین‌المللی حسابداران و حرفه در آن عمل می‌کند. فدراسیون بین‌المللی حسابداران در این بررسی به‌این نتیجه رسیده است که، با این که بسیاری از روندهای شناسایی شده- شامل جهانی‌سازی، پیچیدگی، و فناوری- در فرآیند برنامه‌ی راهبردی گذشته هنوز تداوم دارد، اما تغییرات مهمی در تأکیدگذاری و اولویت‌ها ایجاد شده است. مثلاً، یافته‌های این بررسی عبارت‌اند از:

- نیازهای فزاینده به راهبری و استانداردهای بین‌المللی، بهترین رویه‌های کنترل داخلی و مدیریت ریسک.

- به رسمیت شناختن هرچه بیشتر ارزش استانداردهای بین‌المللی، و افزایش نیاز به پذیرش و پشتیبانی اجرای آنها.

- نیاز به توسعه و تقویت حرفه‌ی حسابداری در اقتصادهای در حال توسعه، به عنوان عنصری ضروری برای دستیابی به ثبات مالی در این اقتصادها.

- افزایش تقاضا برای مسئولیت‌پذیری بیشتر سازمان‌ها در ارتباط با اقتصاد، جامعه، و محیط، باعث افزایش فرصت‌ها برای حرفه‌ی حسابداری شده است تا نقشی کلیدی در رهبری پایداری، گزارشگری، و اطمینان بخشی بازی کند.

- نیاز به توجه به موضوع ریسک حاکم بر بدهی و، ایجاد فرصت‌هایی برای ارتقای پذیرش و اجرای استانداردهای حسابداری بخش عمومی بین‌المللی.

تمام این پیشرفت‌ها به معنی نقش فزاینده‌ی فدراسیون بین‌المللی حسابداران در سطح جهانی و نیاز ضروری و حیاتی به خدمات ما است.

به دنبال انتقادهای از سامانه‌ی اعتباری بدهی و اقتصادی، جهان نیازمند مجموعه‌ای از استانداردهای حسابداری و حسابرسی با کیفیت شفاف است. یکی از مأموریت‌های اصلی فدراسیون بین‌المللی حسابداران حمایت از پشتیبانی این استانداردها و کار در جهت پذیرش و اجرای آنها است. هم‌چنین جهان نیازمند پایداری مالی است، کارهای فدراسیون بین‌المللی حسابداران از طریق مشارکت در توسعه‌ی رویه‌های حسابداری پر کیفیت با سازمان‌ها در سراسر جهان رشد و پایداری اقتصادی را بهبود می‌بخشد.

خلاصه‌این که بحران مالی جهانی، بحران اعتباری، و رکود اقتصادی موجب تکمیل مجموعه رویدادهایی شده است که به اهمیت فدراسیون بین‌المللی حسابداران در سطح جهان افزوده است.

اما، در این زمان، این رویدادها شرایط نامساعد را نشان داده است. فرصت طلایی ما برای نهادینه کردن تصدیق فزاینده‌ی حرفه در سطح جهان زمانی ایجاد می‌شود که اعضای ما- منابع اصلی تأمین وجوه ما- فشارهای مالی رکود را تجربه کنند. در نتیجه، برنامه‌های فدراسیون بین‌المللی حسابداران برای سرمایه‌گذاری در نیروی انسانی و توسعه‌ی بیشتر ظرفیت اثر نامطلوبی داشته است، و ما متعهد به جستجوی گسترده‌ی صرفه‌جویی‌های هزینه در سازمان هستیم. مثلاً، فقط در سال گذشته، ما فضای سازمان‌مان را برای اجتناب از فضای اضافی شناسایی کرده‌ایم؛ انتصاب پرسنل جدید را به تعویق انداختیم؛ و جلسات کارگروه و هیأت را برای کاهش هزینه‌های سفر ترکیب کردیم (که، متأسفانه، تحمیل مخارج بر

داوطلبان ما را نیز افزایش داده است). به علاوه، در این بحبوحه‌ی مشکلات اقتصادی، فدراسیون بین‌المللی حسابداران می‌کوشد با بررسی پیوسته‌ی فرآیندهای‌مان، تا حد امکان اثربخش و کارا بماند. هم‌چنین دریافته‌ایم که- به ویژه امروزه- نباید از مسئولیت‌های اصلی‌مان که در ادامه آمده است شانه خالی کنیم:

- توجه به تقاضا برای پشتیبانی از پذیرش و اجرا؛
- پشتیبانی از کشورهای در حال توسعه؛
- توجه به تقاضای فزاینده برای رهبری در گزارشگری پایداری؛
- کمک به کاهش ریسک بدهی؛
- پرداختن به موضوعات مربوط به حرفه؛ و
- توجه به تقاضا برای خدمات ارتقایافته‌ی حسابداران حرفه‌ای شاغل در کسب و کارها و حسابرسی واحدهای اقتصادی کوچک و متوسط.

البته، برآورده ساختن این تقاضاها به منابع، و پشتیبانی کامل و شایسته‌ای نیاز خواهد داشت. اما اطمینان داریم که سرمایه‌گذاری در نیروی انسانی کنونی، در این موقعیت بحرانی، در آینده به خوبی جبران خواهد شد. مزایای این کار بهبود سلامت اقتصاد جهانی و آینده‌ی درخشان برای حرفه‌ی ما خواهد بود.

تیدسترام معاون فدراسیون بین‌المللی حسابداران در جلسه‌ی نوامبر شورا توصیه‌هایی از جمله رهنمود راهبردی فدراسیون بین‌المللی حسابداران و پارامترهای بودجه‌ی هیأت را ارائه خواهد کرد. آنها برای کمک در برآورده ساختن تقاضاها و استمرار در ارتقای مهم و اثرگذار بودن حرفه‌مان در آینده طراحی شده‌اند. هیأت‌های عضو فدراسیون بین‌المللی حسابداران را تشویق می‌کنم تا به دقت به‌این توصیه‌ها توجه و از آنها پشتیبانی کنند.

خیلی امیدوارم که در ۱۰ سال آینده، حرفه‌ی حسابداری به گذشته یعنی به‌این زمان دشوار، به همین زمانه‌ای که ما از فرصت منحصر به فرد برای مشارکت در بهبود سلامت اقتصاد جهانی و پایداری بهره‌مند شده‌ایم، بنگرد و ببیند که ما با اتحاد از طریق فدراسیون بین‌المللی حسابداران، با قدرت، از یک تریبون جهانی صحبت کردیم.