

آشنایی با مراجع تدوین استانداردهای حسابداری دولتی

مقدمه

صورت‌های مالی مهمترین منابع اطلاعاتی برای انعکاس نتایج عملکرد و وضعیت مالی واحدهای اقتصادی شمرده می‌شود و به همین دلیل نسبت به مبنای تهیه آنها حساسیت خاصی وجود دارد. مبنای تهیه این صورت‌های مالی که به استانداردهای حسابداری یا اصول پذیرفته شده حسابداری معروف شده است باید به گونه‌ای طراحی شوند که به تهیه اطلاعات معتبر، مربوط و قابل فهم بیانجامد. از این رو، در کشورهای مختلف با پشتیبانی دولتها، مشارکت کارشناسان و سازمانهای حرفه‌ای، مجامعی برای تدوین اصول پذیرفته شده حسابداری، اعم از اصول پذیرفته شده حسابداری مالی و دولتی تشکیل و تجهیز شده است. در این نوشتار، دو مرجع معتبر جهان برای تدوین اصول و ضوابط حسابداری دولتی معرفی شده است.

هیئت استانداردهای حسابداری دولتی^۱

از اطلاعات، حساب‌برسان و افراد جامعه برداشته شود.

دامنه کاربرد استانداردهای حسابداری دولتی و استفاده‌کنندگان از گزارشهای مالی دولت

فعالیت اثربخش و کارآمد هر دولت مردمی، مستلزم بهره‌گیری از استانداردهای مناسب در حوزه حسابداری و گزارشگری مالی دولتی است. این ادعا سرچشمه گرفته از این واقعیت است که گزارشگری مالی دولتی نقش درخور ملاحظه‌ای در انجام وظیفه پاسخگویی نظام ایفا می‌کند. به علاوه، ارزیابی مسئولیت پاسخگویی یک دولت مردمی و تصمیم‌گیریهای سیاسی، اقتصادی و اجتماعی نیز بر پایه گزارشهای مالی ارائه شده از سوی دولت صورت می‌گیرد.

استفاده‌کنندگان اصلی از گزارشهای مالی واحدهای دولتی ایالتی و محلی را افراد و گروههای زیر تشکیل می‌دهند:

- شهروندان کشور به عنوان کسانی که حق پاسخ‌خواهی از دولت را دارند،
- نمایندگان قانونی مردم و دستگاههای نظارتی برگزیده مردم که در مجلس یا شوراها حضور دارند،
- تامین‌کنندگان منابع مالی دولت شامل پرداخت‌کنندگان مالیات، اعتباردهندگان و مؤسسات مالی و اعتباری و تحلیلگران حرفه‌ای، و
- مدیران سطوح مختلف دستگاههای اجرایی دولت.

فرایند تحقق رسالت هیئت استانداردهای حسابداری دولتی

- در راستای تحقق رسالت هیئت استانداردهای حسابداری دولتی، مجموعه اقدامات گسترده‌ای به شرح زیر صورت می‌پذیرد.
- توجه و تمرکز بر نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان و تدوین

در سال ۱۹۸۴ در کشور ایالات متحد، هیئت استانداردهای حسابداری دولتی از سوی بنیاد حسابداری مالی^۲ تشکیل و جایگزین شورای ملی حسابداری دولتی^۳ شد. رسالت اصلی این هیئت، تدوین استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی برای واحدهای دولتی ایالتی و محلی است. از این رو، در ایالات متحد، استانداردهای تدوین شده از سوی هیئت مزبور به عنوان راهنمای اصلی تهیه گزارشهای مالی برون‌سازمانی واحدهای دولتی، تلقی می‌شود.

تعیین اعضای هیئت استانداردهای حسابداری دولتی و تأمین منابع و امکانات مالی لازم برای اجرای وظایف آن و نیز اعمال نظارت بر عملکرد این هیئت در قلمرو وظایف و اختیارات بنیاد حسابداری مالی است. عملکرد هیئت استانداردهای حسابداری دولتی از آن جهت دارای اهمیت است که به موجب استانداردهای آن، دولتها مسئولیت پاسخگویی خود را در برابر شهروندان ادا می‌کنند؛ ضمن آنکه تصمیم‌گیریهای مرتبط با سرمایه‌گذاری و اعطای اعتبار و بررسی درباره رعایت قوانین و مقررات نیز در اساس، بر پایه اطلاعات ایجاد شده در نتیجه اجرای استانداردهای حسابداری دولتی، انجام می‌شود.

رسالت هیئت تدوین استانداردهای حسابداری دولتی

هدف اصلی هیئت استانداردهای حسابداری دولتی تلاش در جهت تدوین و بهبود استانداردهای حاکم بر فرایند حسابداری و گزارشگری مالی دولتی برای واحدهای ایالتی و محلی است. حاصل چنین تلاشی این است که مجموعه‌ای از اطلاعات سودمند در اختیار استفاده‌کنندگان از اطلاعات واحدهای دولتی قرارگیرد و گامی در راستای ارتقای سطح بینش تهیه‌کنندگان اطلاعات، استفاده‌کنندگان

مجموعه‌ای از استانداردها جهت ارتقای سطح سودمندی گزارش‌های مالی دولت. ویژگی‌های اولیه و اساسی اطلاعات ایجاد شده در نتیجه اجرای چنین استانداردهایی، همانا درخور فهم بودن اطلاعات، مربوط بودن و اعتمادپذیری اطلاعات و رعایت مقایسه‌پذیری و ثبات رویه در تهیه اطلاعات است.

● تعدیل و اصلاح استانداردهای تدوین شده به منظور انعکاس تحولات صورت گرفته در محیط فعالیت دولت؛ تحولاتی که ممکن است دارای منشا سیاسی، اقتصادی یا اجتماعی باشد.

● ارائه رهنمودهای لازم برای اجرای استانداردهای تدوین شده؛ رهنمودهایی که در قالب دستورعمل‌های به کارگیری استانداردهای حسابداری منتشر می‌شود.

● توجه و تمرکز بر محدوده‌های با اهمیت حسابداری و گزارشگری مالی دولتی و تدوین استانداردهای حسابداری مناسب جهت بهبود فرایند ارائه اطلاعات مالی در این محدوده‌ها.

● تلاش برای ایجاد وحدت و اشتراک در دیدگاه‌های موجود پیرامون ماهیت و هدفهای متصور در ارائه اطلاعات از طریق گزارش‌های مالی دولت.

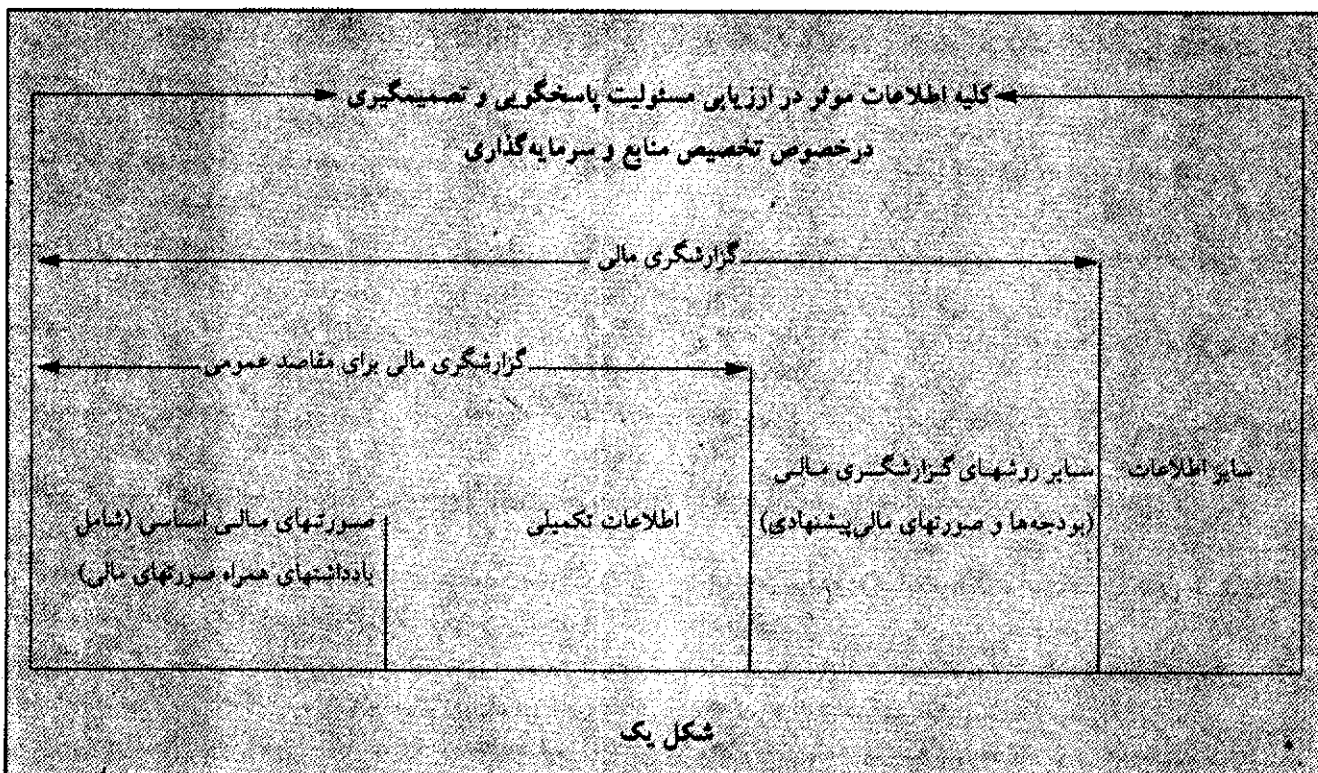
مرجع اصلی و چارچوب نظری برای حل و فصل اختلافات و ایجاد وحدت نظر در خصوص انتخاب از میان راهکارهای مختلف حسابداری، مجموعه‌ای از مفاهیم بنیادی است. چارچوب نظری و مفاهیم مندرج در آن معیاری را برای قضاوت پیرامون تعیین مندرجات گزارش‌های مالی دولت فراهم می‌آورد. به علاوه، بررسی ماهیت و محدودیت‌های گزارشگری مالی دولتی نیز از طریق رجوع به این چارچوب نظری انجام می‌گیرد.

در همین زمینه، هیئت استانداردهای حسابداری دولتی در سال‌های

۱۹۸۷ و ۱۹۹۴ به ترتیب دو بیانیه مفهومی منتشر کرده است. بیانیه مفهومی شماره یک حسابداری دولتی^۴، هدفهای گزارشگری مالی در بخش دولتی و غیرانتفاعی را مشخص کرده است. در این مجموعه چنین آمده است که گزارشگری مالی به خودی خود به عنوان هدف در نظر گرفته نمی‌شود بلکه به منظور فراهم آوردن اطلاعات سودمند برای سایر مقاصد، فعالیت دارد. در این بیانیه تاکید شده که دامنه گزارشگری مالی به مراتب فراتر از صورتهای مالی است و اطلاعات دیگری نیز باید به آن اضافه شود تا مبنای معقولی برای قضاوت و تصمیمگیری استفاده‌کنندگان فراهم آید. شکل یک گویای این مفهوم است.

از سوی دیگر، در بیانیه مفهومی شماره دو هیئت استانداردهای حسابداری دولتی^۵، چارچوب نظری برای گزارش اقدامات و تلاشهای صورت گرفته در جهت ارائه خدمات از سوی دولت، مطرح شده است. مفاهیم مندرج در این بیانیه سبب می‌شود استانداردهای حسابداری دولتی، اطلاعات کاملتری را در خصوص عملکرد سازمان دولتی فراهم کنند که این امر به نوبه خود موجب ارتقای سطح پاسخگویی دولت می‌شود.

ماحصل ۱۶ سال تلاش و فعالیت مستمر هیئت استانداردهای حسابداری دولتی، تدوین و افشای ۳۶ بیانیه برای استانداردهای حسابداری دولتی بوده است. بیانیه‌های مزبور از طریق تبیین معیارها و مبانی شناسایی و اندازه‌گیری، خط مشی اصلی برای حسابداری و گزارشگری مالی در محدوده واحدهای دولتی و غیرانتفاعی را مشخص ساخته‌اند.



فرایند تدوین استانداردهای حسابداری دولتی

در راستای تدوین مجموعه‌ای از استانداردهای یکنواخت و هماهنگ، هیئت استانداردهای حسابداری دولتی پس از تحقیقات گسترده، فرایند بررسی استاندارد حسابداری موردنظر را آغاز می‌کند و در این زمینه به بحث و تبادل نظر و مذاکره در محدوده‌ها و ابعاد مختلف موضوع مورد بررسی می‌پردازد.

در طی این فرایند، مجموعه‌ای از اصول، چراغ راه تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری است که در زیر به آنها اشاره می‌شود.

● رعایت صداقت و بیطرفی در فرایند قضاوت درباره موضوع در دست بررسی و تلاش در جهت تدوین استانداردهایی که موجب ارائه تصویری منصفانه از نتایج فعالیت‌های واحدهای دولتی گردد. به بیان بهتر، تلاش استانداردهاگران باید در جهت تأکید بر منافع عمومی افراد جامعه باشد و از هرگونه سوگیری به منظور تأمین منافع گروه‌های خاص پرهیز شود.

● ارزیابی دقیق دیدگاه‌های دریافت شده درباره مبانی مفهومی و موضوع استاندارد مورد بررسی از آن جهت که با مفهوم پاسخگویی منطبق بوده و در جهت برآوردن نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان اطلاعات حسابداری دولت باشد. به علاوه، از طریق بررسی دقیق کلیه نظرها و دیدگاه‌ها می‌توان موجبات دستیابی به یک پذیرش عمومی (اجماع) درخصوص استاندارد در دست بررسی را نیز فراهم آورد.

● ملاحظات مربوط به فزونی منافع اطلاعات بر مخارج تهیه و ارائه آن باید در تمامی مراحل بررسی و تدوین استاندارد مورد توجه قرارگیرد. از این طریق، منافع احتمالی حاصل از اجرای استاندارد در مقایسه با مخارج تهیه و ارائه اطلاعات، توجیه‌پذیر خواهد بود.

● توجه به کاربرد استانداردهای تدوین شده و قابلیت اجرایی آن در محدوده‌های مختلف سازمانهای دولتی و غیرانتفاعی و نیز مقایسه‌پذیری اطلاعات تهیه شده در این محدوده‌ها ضرورت دارد.

● فراهم آوردن شرایط لازم برای تغییر و تعدیل در استانداردهای موجود به نحوی که کمترین خللی در فرایندهای حسابداری و گزارشگری مالی واحدهای دولتی به وجود نیاید.

● بررسی اثرهای ناشی از تصمیم‌گیریهایی گذشته و تحلیل، تفسیر، تعدیل و یا حتی تعویض استانداردها در صورت لزوم باید انجام شود. هیئت استانداردهای حسابداری دولتی با در نظر گرفتن اصول بالا، به تدوین استانداردها و مبانی نظری برای حسابداری دولتی می‌پردازد. بدین ترتیب برای هر یک از طرح‌های موجود در برنامه هیئت استانداردها، یک گروه اجرایی مرکب از متخصصان خبره برگزیده می‌شود تا به بررسی ادبیات موجود در ارتباط با موضوع مورد نظر، بپردازد. به علاوه، در صورت لزوم می‌توان تحقیقاتی تکمیلی نیز انجام داد. براساس بررسیها و تحقیقات انجام شده یک یادداشت بررسی که حاوی کلیه دیدگاه‌های موجود است، تنظیم و برای نظرخواهی عمومی منتشر می‌شود. در گام بعدی، هیئت استانداردهای حسابداری دولتی به برگزاری جلسات بحث و مذاکره می‌پردازد و از این طریق

متن پیشنهادی استاندارد برای بررسی مجدد گروه‌های مختلف، منتشر می‌شود. سپس از طریق برگزاری مجدد جلسات بحث و بررسی، تعدیلهای احتمالی لازم در متن پیشنهادی اعمال و متن استاندارد برای رای‌گیری نهایی در هیئت استانداردهای حسابداری دولتی مطرح می‌شود. تصویب نهایی هر استاندارد پیشنهادی نیز موقوف به احراز اکثریت آرای اعضای هیئت استانداردها، می‌باشد.

شورای مشورتی هیئت استانداردهای حسابداری دولتی

مسئولیت اصلی شورای مشورتی، ارائه رهنمودهای لازم در باره هر یک از موضوعهای تخصصی در دست بررسی، تعیین اولویتهای موجود در میان طرح‌های مختلف، گزینش و سازماندهی گروه‌های اجرایی و سایر موارد ضروری است. به علاوه، تهیه بودجه سالانه هیئت استانداردهای حسابداری دولتی و اقدام در جهت دستیابی به منابع تأمین نیازهای مالی هیئت استانداردها نیز در قلمرو وظایف شورای مشورتی قرار دارد.

ملاحظات کاربردی

تفسیر استانداردهای حسابداری دولتی: به منظور بسط و گسترش و تفهیم ابعاد مختلف مطرح شده در هر استاندارد موجود در حوزه حسابداری دولتی، هیئت استانداردهای حسابداری دولتی مجموعه‌ای از بیانیه‌های تفسیری را تدوین و در اختیار کاربران و علاقه‌مندان قرار می‌دهد. براساس قواعد حاکم بر فعالیت هیئت استانداردهای حسابداری دولتی، متن هر بیانیه تفسیری باید حداقل به مدت ۳۰ روز برای نظرخواهی عمومی در اختیار افراد و گروه‌های مختلف قرارگیرد تا نظرات مختلف درباره موارد مندرج در متن پیشنهادی دریافت شود. آنگاه براساس نظرها و دیدگاه‌های دریافت شده، تعدیلهای احتمالی در متن پیشنهادی به کار می‌رود و در نهایت متن بیانیه تفسیری تصویب می‌شود و در اختیار گروه‌های مختلف قرار می‌گیرد.

خبرنامه‌های تخصصی: چنین خبرنامه‌هایی دربرگیرنده مطالبی است که مستقیماً در متن استاندارد تصریح نشده است. به بیان بهتر، موارد خاص کاربرد مفاد هر یک از بیانیه‌های استانداردهای حسابداری دولتی از طریق خبرنامه‌های تخصصی به اطلاع همگان می‌رسد. برای انتشار یک خبرنامه تخصصی لازم است متن پیشنهادی آن در جلسات هیئت استانداردهای حسابداری دولتی مطرح شود و مورد بررسی و تحلیل قرارگیرد. در مرحله بعد این متن پیشنهادی برای نظرخواهی همگان انتشار می‌یابد و پس از دریافت نظرها و دیدگاه‌های مختلف، متن نهایی خبرنامه تخصصی تدوین و منتشر می‌شود.

گزارشهای مربوط به پرسش و پاسخ: هیئت استانداردهای حسابداری دولتی در فواصل زمانی معین، به توزیع گزارشهای پرسش و پاسخ که دربرگیرنده نکات کاربردی مربوط به هر استاندارد است می‌پردازد. این گونه گزارشها، مجموعه‌ای از پرسش و پاسخ‌هایی است که به وسیله اعضای هیئت استانداردها تهیه و تدوین شده و می‌تواند راهگشای بسیاری از معضلات کاربردی حرفه حسابداری دولتی باشد.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران کمیته بخش عمومی

در راستای پاسخگویی به نیازهای افراد و گروه‌های دخیل در حرفه حسابرسی، حسابداری و گزارشگری مالی در بخش دولتی و غیرانتفاعی کشورهای مختلف جهان، کمیته بخش عمومی که وابسته به فدراسیون بین‌المللی حسابداران است، به ارائه رهنمودهای لازم و ضروری در سطح جهانی پرداخته است. در این زمینه، منظور از واژه **بخش دولتی و غیرانتفاعی** اشاره به دولت‌های ملی، منطقه‌ای و محلی است که واحدهای اقتصادی دولتی و شرکت‌های وابسته به دولت را نیز در برمی‌گیرد.

در حال حاضر، دولتها و واحدهای اقتصادی دولتی در بیشتر کشورهای جهان از روش‌های حسابداری و حسابرسی متنوع و گوناگونی بهره می‌گیرند و این همه در حالی است که در برخی از کشورها نیز هیچ‌گونه بیانیه یا استاندارد مشخص و معینی برای حسابداری و حسابرسی دولتی وجود ندارد. براین اساس، فدراسیون بین‌المللی حسابداران اعلام کرده است که رسالت اصلی کمیته بخش عمومی همانا بهبود کیفی وضعیت مدیریت مالی دولتی و بسط و گسترش دامنه پاسخگویی دولتهاست. کمیته مزبور اقدامات زیر را برای تحقق این رسالت انجام می‌دهد.

● تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی دولتی و تلاش در جهت گسترش دامنه پذیرش چنین استانداردهایی از سوی کشورهای مختلف جهان.

● طراحی و برگزاری برنامه‌های آموزشی و تحقیقاتی با هدف ارتقای بینش حسابداران و حساب‌رسان فعال در بخش دولتی و غیرانتفاعی. ● تشویق کشورهای عضو فدراسیون بین‌المللی حسابداران نسبت به مبادله اطلاعات و ایجاد تسهیلات لازم برای انجام این گونه مبادلات. باتوجه به تنوع موجود در فعالیتهای کمیته بخش عمومی، اختیارات این کمیته دربرگیرنده مواردی مانند تدوین و انتشار استانداردها و رهنمودهای حسابداری دولتی، بیانیه‌های مطالعاتی و تحقیقاتی در زمینه حسابداری دولتی و خیرنامه‌های تخصصی است.

استانداردهای بین‌المللی حسابداری دولتی

ضوابط گزارشگری مالی در بخش دولتی و غیرانتفاعی و نهادهای وابسته به دولت از طریق استانداردهای بین‌المللی حسابداری دولتی مقرر شده است. هدف اصلی از تدوین چنین استانداردهایی، بهبود گزارشگری مالی در سطح بخش عمومی^۱ است و در این راستا مجموعه‌ای از استانداردهای تجویزی^۲ همراه با رهنمودهای توضیحی^۳ درخصوص حسابداری و حسابرسی دولتی ارائه شده است. انتظار بر این است که بهبود گزارشگری مالی دولتی (بخش عمومی) بتواند موجب تحول در فرایندهای تصمیم‌گیری، مدیریت مالی و دامنه پاسخگویی دولتها شود.

از سوی دیگر، باتوجه به تنوع در نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی دولتها در کشورهای مختلف جهان،

کمیته بخش عمومی در طول دهه گذشته، چهار مبنای نقدی، نقدی تعدیل شده، تعهدی، و تعهدی تعدیل شده، را معرفی کرده است. با این حال، کمیته مزبور در سال ۱۹۹۹ دامنه مبانی شناسایی و اندازه‌گیری را محدود ساخت و صرفاً دو مبنای نقدی کامل و تعهدی کامل را در تدوین استانداردهای حسابداری دولتی سرلوحه کار خود قرار داد. بر همین اساس، ۸ بیانیه از استانداردهای بین‌المللی حسابداری دولتی که در سال ۲۰۰۰ میلادی انتشار یافت همگی مبتنی بر مبنای تعهدی کامل بوده‌اند. استانداردهای مزبور از این قرارند:

- استاندارد شماره (۱) - نحوه ارائه صورتهای مالی
- استاندارد شماره (۲) - صورت جریان وجوه نقد
- استاندارد شماره (۳) - گزارش مازاد (کسری) دوره مالی، اشتباهات با اهمیت و تغییر در رویه‌های حسابداری
- استاندارد شماره (۴) - گزارش آثار تغییر در نرخهای مبادلاتی ارز
- استاندارد شماره (۵) - هزینه‌های استقراض و تأمین مالی
- استاندارد شماره (۶) - صورتهای مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی
- استاندارد شماره (۷) - حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته
- استاندارد شماره (۸) - گزارشگری مالی پیرامون عملیات مشارکتهای مخصوص

مجموعه بیانیه‌های پیشگفته اولین مجموعه از استانداردهای بین‌المللی حسابداری دولتی است که بر مبنای تعهدی کامل تدوین و ارائه شده است. فدراسیون بین‌المللی حسابداران معتقد است که ارائه این مجموعه از استانداردها، گام بلندی در جهت استحکام مبانی هماهنگ برای گزارشگری دولتی در سطح جهان شمرده می‌شود.

از سوی دیگر، کمیته بخش عمومی بر این واقعیت آگاه است که در شرایط فعلی این احتمال وجود دارد که در برخی از واحدهای دولتی زمینه لازم برای بهره‌گیری از مبنای تعهدی کامل وجود نداشته باشد. از این رو، متن پیشنهادی بیانیه شماره (۹) با عنوان **گزارشگری مالی بر مبنای نقدی** تهیه شد که مراحل نهایی تصویب آن در حال سپری شدن است. در این متن پیشنهادی، ضمن تأکید بر توجه به ضوابط گزارشگری مالی دولتی، قواعد تهیه و ارائه صورتهای مالی بر مبنای نقدی کامل نیز مشخص شده است. این همه در حالی است که مسیر حرکت در این بیانیه پیشنهادی به گونه‌ای است که واحدهای دولتی علاقه‌مند به استفاده از مبنای تعهدی کامل را بتدریج در مسیر تغییر در مبنای حسابداری قرار می‌دهد.

رهنمودهای بین‌المللی حسابداری دولتی

در راستای بهبود مدیریت مالی و کنترل در بخش عمومی و نیز گسترش دامنه پاسخگویی دولتها، کمیته بخش عمومی مجموعه‌ای از رهنمودهای اجرایی و کاربردی را تدوین و منتشر کرده است. این رهنمودها عبارتند:

- رهنمود شماره (۱) - گزارشگری مالی در شرکت‌های دولتی
- رهنمود شماره (۲) - کاربرد استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در

تلاش کمیته بخش عمومی بر این است که بتواند از طریق جلب حمایت شورای عالی فدراسیون بین‌المللی حسابداران، دامنه پذیرش این رهنمودها را در سطح کشورهای مختلف جهان ارتقا بخشد.

بیانیه‌های مطالعاتی

تحلیل موارد خاص در حوزه حسابرسی، حسابداری و گزارشگری مالی بخش دولتی و غیرانتفاعی از طریق بیانیه‌های مطالعاتی صورت می‌گیرد. این بیانیه‌ها به طور عمده برپایه تحقیقات صورت گرفته در راستای شناسایی بهترین و مؤثرترین روشها و رویه‌های حسابداری و حسابرسی دولتی، تهیه و تدوین شده‌اند. در طی سالهای اخیر تمرکز اصلی بیانیه‌های مزبور که در زیر به آن اشاره می‌شود، بر مفاهیم حاکم بر شناسایی درآمدها و هزینه‌ها قرار داشته است.

- بیانیه مطالعاتی شماره (۱) - گزارشگری مالی توسط دولتهای ملی
- بیانیه مطالعاتی شماره (۲) - عناصر صورتهای مالی دولتهای ملی
- بیانیه مطالعاتی شماره (۳) - دیدگاههای دولتی و غیرانتفاعی در حسابرسی رعایت قوانین و مقررات
- بیانیه مطالعاتی شماره (۴) - دیدگاههای دولتی و غیرانتفاعی در استفاده از خدمات حسابرسی مستقل
- بیانیه مطالعاتی شماره (۵) - تعریف و شناسایی داراییها
- بیانیه مطالعاتی شماره (۶) - حسابداری و گزارشگری بدهیها
- بیانیه مطالعاتی شماره (۷) - گزارش عملکرد مالی توسط شرکتهای دولتی
- بیانیه مطالعاتی شماره (۸) - شخصیت حسابداری و گزارشگری مالی در بخش دولتی
- بیانیه مطالعاتی شماره (۹) - تعریف و شناسایی درآمدها
- بیانیه مطالعاتی شماره (۱۰) - تعریف و شناسایی هزینه‌ها و مخارج
- بیانیه مطالعاتی شماره (۱۱) - گزارشگری مالی دولتی

خبرنامه‌های تخصصی

مورد کسای و موردنگری در حوزه‌های مختلف حسابرسی، حسابداری و گزارشگری مالی در بخش عمومی از طریق انتشار خبرنامه‌های تخصصی صورت می‌گیرد. تجربه‌های کشورهای مختلف جهان در زمینه موارد خاص در حسابداری و حسابرسی، فعالیتهای تحقیقاتی صورت گرفته بر مبنای مطالعه ادبیات موضوعی، تحقیقات پرسشنامه‌ای، مصاحبه‌های تخصصی، آزمونهای تجربی، مطالعات موردی و تحلیلهای خاص همگی مواردی است که در خبرنامه‌های تخصصی کمیته بخش عمومی ارائه می‌شود که به نوبه خود می‌تواند بیش افراد حرفه‌ای فعال در بخش عمومی در سراسر جهان را متحول سازد.

به طور خلاصه هدف اصلی از انتشار بیانیه‌های استانداردها، رهنمودها، بیانیه‌های مطالعاتی و خبرنامه‌های تخصصی همانا هماهنگ‌سازی مبانی حسابرسی، حسابداری و گزارشگری مالی بخش عمومی در کشورهای مختلف جهان است. کمیته بخش عمومی در

راستای دستیابی به این هدف، از بیانیه‌ها و استانداردهای منتشره از سوی گروههای زیر استفاده به عمل می‌آورد.

● کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری^{۱۱} و کمیته بین‌المللی رویه‌های حسابرسی^{۱۲}

- مراجع رسمی و قانونی کشورهای مختلف جهان
- مراجع حرفه‌ای و تخصصی حسابداری و حسابرسی در کشورهای مختلف جهان
- سایر سازمانهای فعال در حوزه حسابرسی، حسابداری و گزارشگری مالی در بخش عمومی
- یادآوری می‌شود که بیانیه‌های منتشر شده از سوی کمیته بخش عمومی، تحت هیچ شرایطی استانداردهای ملی حسابداری دولتی کشورهای مختلف را که از سوی مقامات قانونی آن کشورها تدوین و انتشار یافته‌اند تحت الشعاع قرار نمی‌دهد.

زبان رسمی

متون بیانیه‌های کمیته بخش عمومی به زبان انگلیسی تهیه و منتشر می‌شود. به اعضای فدراسیون بین‌المللی حسابداران توصیه شده است متون مزبور را، به هزینه خود، به زبان ملی کشورشان ترجمه و منتشر کنند. در این ترجمه‌ها باید نام انجمن یا نهاد حرفه‌ای منتشر کننده و اینکه ترجمه از روی متن مصوب انجام شده است، قید شود.

پانوشتها

1. Governmental Accounting Standards Board (GASB)
2. Financial Accounting Foundation (FAF)
3. National Council on Governmental Accounting (NCGA)
4. GASB Concept Statement No.1
5. GASB Concept Statement No.2
6. Governmental Accounting Standards Advisory Council (GASAC)
7. The Public Sector Committee of The International Federation of Accountants (PSC of IFAC)
8. Public Sector
9. Prescriptive Standards
10. Descriptive Guidelines
11. International Accounting Standards Committee (IASC)
12. International Auditing Practices Committee (IAPC)

منابع

1. WWW. fasb.org
2. WWW. ifac.org