

مترجم:

نظام الدین رحیمیان

دکترای حسابداری و مدرس دانشگاه

آشنایی با مراجع تدوین استانداردهای حسابداری دولتی: هیأت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB)

مقدمه

در سال ۱۹۸۴ در ایالات متحده، هیأت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB)^۱ از سوی بنیاد حسابداری مالی^۲ تشکیل و جایگزین شورای حسابداری دولتی (NCGA)^۳ شد. هدف اصلی این هیأت، تدوین استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی برای واحدهای دولتی، ایالتی و محلی است. از این رو، در ایالات متحده، استانداردهای تدوین شده از سوی هیأت مزبور به عنوان راهنمای اصلی تهیه گزارشهای مالی برون سازمانی واحدهای دولتی، تلقی می‌شود.

تعیین اعضای هیأت استانداردهای حسابداری دولتی و تأمین منابع و امکانات مالی لازم برای اجرای وظایف آن و نیز اعمال نظارت بر عملکرد این هیأت در قلمرو وظایف و اختیارات بنیاد حسابداری مالی است. عملکرد هیأت استانداردهای حسابداری دولتی از آن جهت دارای اهمیت است که به موجب استانداردهای آن، دولت‌ها مسؤلیت پاسخ‌گویی خود را در برابر شهروندان ادا می‌کنند؛ ضمن آن که



حسابداری دولتی در پی‌گیری به موقع دیدگاه‌ها، مأموریت‌ها و هدف‌ها.

ارزش‌های اصلی

- استقلال:

استقلال داخلی برای ارایه پاسخ به همه اعضا بدون تأثیرپذیری از دیگران.

- صداقت:

رعایت راستی، آیین اخلاق حرفه‌ای و رفتار مستقیم در ارتباط با همه اعضا.

- عینیت:

تصمیم‌گیری‌های غیرسوگرانه تحت تأثیر تحقیقات و بررسی‌های معتبر شامل بررسی دیدگاه‌های اعضا و سایر تدوین‌کنندگان استاندارد.

- شفافیت:

فرایند بازی که مشارکت‌های عمومی را پیش می‌برد و ارزش می‌دهد.

تصمیم‌گیری‌های مربوط به سرمایه‌گذاری و اعطای اعتبار و بررسی درباره رعایت قوانین و مقررات نیز در اساس، برپایه اطلاعات ایجاد شده در نتیجه اجرای استانداردهای حسابداری دولتی، انجام می‌شود.

طرح راهبردی هیأت استانداردهای حسابداری دولتی

عناوین اصلی مندرج در طرح راهبردی هیأت استانداردهای حسابداری به این شرح است:

دیدگاه:

در راستای گزارشگری مالی مناسب بخش عمومی، پاسخ‌گویی بیش‌تر و تصمیم‌گیری آگاهانه‌تر به وجود می‌آید.

رسالت:

برای برقراری و بهبود بخشیدن به گزارشگری مالی و حسابداری دولتی محلی و ایالتی:

- اطلاعات مفید به استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی ارایه می‌شود.

- به انتشاردهندگان، حساب‌برسان و استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی، راهنمایی و آموزش داده می‌شود.

اهداف

- تدوین استانداردها:

تدوین استانداردها با کیفیت بالا که پاسخ‌گویی عمومی را بهبود می‌بخشد و منجر به اطلاعات مفید برای تصمیم‌گیری می‌شود.

- برقراری ارتباط با اعضا:

ایجاد ارتباط سودمند با اعضا برای اطمینان از این که هیأت استانداردهای حسابداری دولتی نیازها و دیدگاه‌های آن را به خوبی بررسی می‌کند.

- آموزش:

اشاعه استفاده‌کنندگان، تهیه‌کنندگان و حساب‌برسان شایسته و آگاه از گزارشگری مالی.

- اثربخشی سازمانی:

بهبود بخشیدن به توانایی سازمانی هیأت استانداردهای



فرایند تحقق رسالت هیأت استانداردهای حسابداری دولتی

در راستای تحقق رسالت هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، اقدامات گسترده‌ای به شرح زیر صورت می‌پذیرد.

- توجه و تمرکز بر نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان و تدوین مجموعه‌ای از استانداردها، جهت بالا بردن 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 بازتاب تحولات صورت گرفته در محیط فعالیت دولت؛ تحولاتی که ممکن است دارای منشاء سیاسی، اقتصادی یا اجتماعی باشد.

- ارائه رهنمودهای لازم برای اجرای استانداردهای تدوین شده؛ رهنمودهایی که در قالب دستورالعمل‌های به

کارگیری استانداردهای حسابداری منتشر شود.

- 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 به وسیله گزارش‌های مالی دولت.

استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی دولت

استفاده‌کنندگان اصلی 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،

- تأمین‌کنندگان منابع مالی دولت شامل پرداخت‌کنندگان مالیات، اعتباردهندگان و موسسه‌های مالی و اعتباری و تحلیل‌گران حرفه‌ای.

- مدیران رده‌های مختلف دستگاه‌های اجرایی دولت.

تدوین چارچوب‌های مفهومی

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 با رجوع به این چارچوب نظری انجام می‌گیرد.

در همین زمینه، هیأت استانداردهای حسابداری دولتی



مفهومی شماره ۳، هیأت استانداردهای حسابداری دولتی آمریکا (GASB)، چهارمین بیانیه مفاهیم خود را در رابطه با عناصر صورت‌های مالی منتشر کرده است که به تعریف ۷ عنصر صورت‌های مالی دولتی می‌پردازد.

عناصر هفتگانه پیشنهادی هیأت عبارتند از:

- **دارایی‌ها** - منابع تحت کنترل بنگاه.
- **بدهی‌ها** - تعهدات مرتبط با مصرف منابع بنگاه یا منابع آتی که بنگاه اختیار چندانی برای اجتناب از آن ندارد.
- **جریان خروجی منابع انتقالی به دوره آینده** - مصرف خالص منابع توسط بنگاه که به دوره مالی آینده مربوط است.
- **جریان ورودی منابع انتقالی به دوره آینده** - تحصیل خالص منابع توسط بنگاه که به دوره مالی آینده مربوط است.
- **خالص دارایی‌ها** - باقیمانده سایر عناصر مندرج در صورت وضعیت مالی.
- **جریان خروجی منابع** - مصرف خالص منابع توسط بنگاه که به دوره مالی مورد گزارش مربوط است.
- **جریان ورودی منابع** - تحصیل خالص منابع توسط بنگاه که به دوره مالی مورد گزارش مربوط است.

دامنه کاربرد استانداردهای حسابداری دولتی

فعالیت اثربخش و کارآمد هردولت مردم سالار، مستلزم بهره‌گیری از استانداردهای مناسب در حوزه حسابداری و گزارشگری مالی دولتی است. این ادعاسرچشمه گرفته از این واقعیت است که گزارشگری مالی دولتی، نقش درخور ملاحظه‌ای در انجام وظیفه پاسخ‌گویی^۶، ایفا می‌کند. افزون بر آن، ارزیابی مسؤلیت پاسخ‌گویی دولت مردم سالار و تصمیم‌گیری‌های سیاسی، اقتصادی و اجتماعی نیز برپایه گزارش‌های مالی ارایه شده از سوی دولت صورت می‌گیرد.

تاریخچه مختصری از تدوین استانداردهای

حسابداری دولتی

گزارشگری مالی دولتی سیستماتیک از اواخر سده نوزدهم



در سال‌های ۱۹۸۷ و ۱۹۹۴ به ترتیب دو بیانیه مفهومی منتشر کرده است. بیانیه مفهومی شماره یک^۴، هدف‌های گزارشگری مالی در بخش دولتی و غیرانتفاعی را مشخص کرده است. در این مجموعه 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، به کار می‌رود. در این بیانیه، تأکید شده است که دامنه گزارشگری مالی به مراتب فراتر از صورت‌های مالی است و اطلاعات دیگری نیز باید به آن افزوده شود تا مبنای معقولی برای قضاوت و تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان فراهم آید. شکل یک گویای این مفهوم است. پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات اجتماعی

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

فعالیت‌های هیأت استانداردهای حسابداری دولتی درباره تدوین بیانیه‌های مفهومی ادامه یافته و پس از ارایه بیانیه

استانداردهایی را منتشر کردند که نشان دهنده ویژگی‌های منحصر به فرد و متفاوت دولت بود. کمیته ملی حسابداری شهرداری معتقد بود که گزارشگری اطلاعات بودجه‌ای در مقایسه با اطلاعات واقعی در صورت‌های مالی اهمیت زیادی دارد، زیرا که رعایت قوانین و مقررات و همچنین مدیریت مناسب تأمین مالی را نشان می‌دهد. بنابراین، این کمیته پیشنهاد کرد که دولت‌ها، صورت‌هایی را ارائه کنند که در آن درآمدهای برآوردی با درآمدهای واقعی و بودجه‌های تخصیص یافته با مخارج و تعهدات انجام شده، مقایسه شوند. یکی از تلاش‌های انجام

شده توسط کمیته ملی حسابداری شهرداری و کمیته ملی حسابداری دولتی، انتشار رهنمود معتبری در سال ۱۹۶۸ در کتاب آبی رنگ و با عنوان "گزارشگری مالی، حسابرسی و حسابداری دولتی"، بود که

براساس آن گزارشگری مالی دولتی از گزارشگری وجوه اختصاصی خارج و تبدیل به گزارشگری ترکیبی شد و با صورت‌های مالی برای وجوه سپرده، اختصاصی و دولتی ترکیب شد. در طول این دوران، همراه با تبدیل نام کمیته ملی حسابداری دولتی به انجمن ملی حسابداری دولتی، هیأت استانداردهای گزارشگری مالی تشکیل شد که وظیفه آن پردازش روش‌ها و تأکید بر گزارشگری مالی وجوه دولتی در جریان منابع مالی جاری با استفاده از مبنای حسابداری تعهدی تعدیل شده بود. پس از آن، منتقدان گزارشگری مالی دولتی به دولت‌ها اعلام کردند که بیش‌تر شبیه واحدهای تجاری گزارش دهند. منتقدان به تفاوت‌های میان گزارشگری مالی واحدهای تجاری و دولت‌ها واقف بودند ولیکن به این موضوع توجه نمی‌کردند که هنگام تهیه صورت‌های مالی دولتی، مبنای حسابداری تعهدی مورد استفاده قرار می‌گیرد و تعدادی از حساب‌ها بدون تلفیق گزارش می‌شوند. این پیشنهاد به این معنی نبود که دولت‌ها و واحدهای تجاری باید مجموعه

و اوایل سده بیستم آغاز شد. در آن زمان، رشد تعداد و اندازه شهرها و فساد موجود در شهرداری‌ها، منجر به تقاضا برای پاسخ‌گویی مالی شد. بسیاری از ویژگی‌های جدید گزارشگری مالی دولتی در اصول شهرداری تدوین شده در آن زمان به چشم می‌خورد. در این رابطه، اشخاص زیادی از جمله موری و اواکی بر این نکته تأکید داشتند که کاربرد حسابداری بازرگانی برای دولت‌ها مناسب نیست.

موری نبود انگیزه لازم را به عنوان عامل مهمی مطرح کرد که می‌تواند برگزارشگری مالی دولتی مؤثر باشد و این که در

گذشته نیازی احساس نمی‌شد تا دولت‌ها، سود و زیان خود را گزارش کنند. اواکی اعتقاد داشت شهرها، عملیات خود را از طریق وصول مالیات‌ها، درآمدهای متفرقه و استقراض تأمین می‌کنند و هدف آن‌ها این است که پول کافی برای

تأمین مخارج مورد انتظار شامل اقلام سرمایه‌ای را تأمین کنند. او معتقد بود که گزارشگری مالی باید مانده وجوه دولت یعنی منابع جاری در دسترس برای انجام مخارج را نشان دهد. موری و اواکی در آرای خود از گزارشگری مالی نقدی پشتیبانی می‌کردند زیرا این نوع گزارشگری به استفاده‌کنندگان اجازه ارزیابی این را می‌دهد که آیا مدیریت اجرایی شهر به گونه‌ای شایسته وظایف خود را مطابق الزامات قانونی اجرا کرده است یا خیر؟ نوشته‌های موری و اواکی به تشکیل کمیته ملی حسابداری شهرداری^۹ کمک کردند. این کمیته پس از تشکیل، از سال ۱۹۳۴ اقدام به انتشار استانداردهای خود کرد.

کمیته ملی حسابداری شهرداری، برای اطمینان از این که حسابداری دولتی تمام وظایف خود را به دقت انجام می‌دهد، انجمن مدیران مالی شهرداری^{۱۰} ایالات متحده و کانادا را تشکیل داد. این انجمن و هیأت‌های زیرمجموعه آن، تدوین اصطلاحات و طبقه‌بندی استانداردها را آغاز کردند. هم‌چنین

تلاش استانداردها را باید در جهت تاکید بر منافع عمومی افراد جامعه باشد و از هرگونه سوگیری به منظور تأمین منافع گروه‌های خاص پرهیز شود.



حسابداری و گزارشگری مالی در محدوده خود، واحدهای دولتی و غیرانتفاعی را مشخص ساخته‌اند.

فرایند تدوین استانداردهای حسابداری دولتی

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

در طی این فرایند، مجموعه‌ای از اصول زیر، چراغ راه تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری است:

- رعایت صداقت و بی‌طرفی در فرایند قضاوت درباره موضوع در دست بررسی و تلاش در جهت تدوین استانداردهایی که موجب ارایه تصویری منصفانه از نتایج فعالیت‌های واحدهای دولتی شود. به بیان بهتر، تلاش استانداردهاگران باید در جهت تاکید 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

مشابهی از استانداردهای حسابداری را برای گزارشگری به کار ببرند یا استانداردهاگذار واحدی باید پاسخ‌گوی هر دو سازمان باشد بلکه هدف آن استفاده از حسابداری تعهدی برای دولت‌ها بود. در میان استانداردهای منتشر شده از جمله بیانیه شماره ۳۴ هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، به این منتقدان اعلام شده است که نباید ویژگی منحصر به فرد دولت را فراموش کرد زیرا که این ویژگی قسمت اصلی اهداف گزارشگری این بخش را شکل می‌دهد.

همان‌طور که پیش از این گفته شد، بنیاد حسابداری مالی، هیأت استانداردهای حسابداری دولتی را در سال ۱۹۸۴ به عنوان استانداردهاگذار مستقل برای دولت‌های محلی و ایالتی بنا کرد. تصمیم به ایجاد هیأت استانداردهای جداگانه، نشان‌دهنده ماهیت با قدرت دولت‌های محلی و تمایل آن‌ها به داشتن تدوین‌کننده استاندارد است که بر نیازهای استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی محلی و ایالتی تأکید داشته باشد. دولت‌های محلی ساخته دولت‌های مرکزی نیستند، بلکه مطابق با نظام ایالات متحده دولت‌های مرکزی به وسیله ایالت‌ها ساخته می‌شوند و ویژگی‌های خاص قدرت ایالت‌ها به دولت مرکزی منتقل می‌شود و مابقی در دست ایالت‌ها باقی می‌ماند. تدوین استانداردهای حسابداری برای آن‌ها (و برای دولت‌های محلی که از طریق ایالت‌ها ایجاد می‌شوند)، قدرتی است که هم‌چنان در دست ایالت‌ها باقی است. کمیته ملی حسابداری شهرداری، انجمن ملی حسابداری دولتی و هیأت استانداردهای حسابداری دولتی مانند موری و اوآکی ویژگی‌های خاص و منحصر به فرد دولت را شناسایی و آن را هنگام تدوین استانداردها نشان دادند.

ماحصل تلاش‌ها و فعالیت‌های مستمر هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، تدوین ۳۶ بیانیه برای استانداردهای حسابداری دولتی بوده است. استانداردهای حسابداری دولتی با فرایند ویژه‌ای که برای این کار وجود دارد تدوین می‌شوند. استانداردهای یاد شده با تعیین معیارها و مبانی شناسایی و اندازه‌گیری، خط مشی اصلی برای

موارد کاربردی

تفسیر استانداردهای حسابداری دولتی:

به منظور بسط، گسترش و تفهیم ابعاد مختلف مطرح شده در هر استاندارد موجود در حوزه حسابداری دولتی، هیأت استانداردهای حسابداری دولتی مجموعه‌ای از بیانیه‌های تفسیری را تدوین و در اختیار کاربران و علاقه‌مندان قرار می‌دهد. براساس قواعد حاکم بر فعالیت هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، متن هر بیانیه تفسیری باید حداقل به مدت ۳۰ روز برای نظرخواهی عمومی در اختیار افراد و گروه‌های مختلف قرار گیرد تا نظرهای 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:

خبرنامه‌های تخصصی هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، دربرگیرنده مطالبی است که به طور مستقیم در متن استاندارد نیامده‌اند. به بیان بهتر، موارد خاص کاربرد مفاد هر یک از بیانیه‌های استانداردهای حسابداری دولتی به وسیله خبرنامه‌های تخصصی به اطلاع همگان می‌رسد. برای انتشار خبرنامه تخصصی لازم است متن پیشنهادی آن در جلسه‌های هیأت استانداردهای حسابداری دولتی مطرح شود و مورد ارزیابی و تجزیه و تحلیل قرار گیرد. 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:

هیأت استانداردهای حسابداری دولتی در فواصل زمانی معین، به توزیع گزارش‌های پرسش و پاسخ می‌پردازد که دربرگیرنده نکات کاربردی مربوط به هر استاندارد است. این گزارش‌ها، مجموعه‌ای از پرسش و پاسخ‌هایی است که به وسیله اعضای هیأت استانداردها تهیه و نوشته شده و می‌تواند



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) در خصوص استاندارد در دست بررسی را نیز فراهم آورد.

• ملاحظات مربوط به فزونی منافع اطلاعات برمخارج تهیه و ارایه آن باید در تمام مراحل بررسی و تدوین استاندارد، مورد توجه قرار گیرد. به این شیوه، منافع احتمالی حاصل از اجرای استاندارد در مقایسه با مخارج تهیه و ارایه اطلاعات، توجیه پذیر خواهد بود.

• توجه به کاربرد استانداردهای تدوین شده و قابلیت اجرای آن در محدوده‌های مختلف سازمان‌های دولتی و غیرانتفاعی و نیز مقایسه پذیری اطلاعات تهیه شده در این محدوده‌ها ضرورت دارد.

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

• بررسی اثرهای ناشی از تصمیم‌گیری‌های گذشته و تحلیل، تفسیر، تعدیل و یا حتی تعویض استانداردها در صورت لزوم باید انجام شود.

راه‌گشای بسیاری از معضلات کاربردی حرفه حسابداری دولتی باشد.

پروژه‌های در دست اجرای سال ۲۰۰۷

هیأت استانداردهای حسابداری دولتی با در نظر گرفتن اصول پیش‌گفته، به تدوین استانداردها و مبانی نظری برای حسابداری دولتی می‌پردازد. به این شیوه برای هر یک از طرح‌های موجود در برنامه هیأت 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 پژوهش‌هایی تکمیلی نیز انجام می‌شود. براساس ارزیابی‌ها و پژوهش‌های انجام شده، یک یادداشت بررسی حاوی کلیه دیدگاه‌های موجود، تنظیم و برای نظرخواهی عمومی منتشر می‌شود. در گام بعدی، هیأت

استانداردهای حسابداری دولتی به برگزاری جلسات و بحث و گفت‌وگو می‌پردازد و به این شیوه، متن پیشنهادی استاندارد برای بررسی مجدد گروه‌های مختلف، منتشر می‌شود. آن‌گاه با برگزاری مجدد جلسات بحث و بررسی تعدیل‌های احتمالی لازم در متن پیشنهادی اعمال و متن استاندارد برای رأی‌گیری نهایی در هیأت استانداردهای حسابداری دولتی

مطرح می‌شود. تصویب نهایی هر استاندارد پیشنهادی نیز به کسب اکثریت آرای اعضای هیأت استانداردها بستگی دارد. در زیر، خلاصه‌ای از هدف‌ها و وضعیت پروژه‌ها آمده است که در سال ۲۰۰۷ در دستور جلسه هیأت قرار داشته‌اند. اطلاعات اضافی در مورد همه پروژه‌های هیأت، مثلاً درباره موضوعات شناسایی شده به عنوان تحقیقات بالقوه‌آتی، در طرح‌های فنی هیأت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB) برای سه ماهه اول ۲۰۰۷ گنجانده شده است

که می‌توان آن را در پایگاه اطلاعاتی هیأت استانداردهای حسابداری دولتی به نشانی www.gasb.org/tech/techplan.pdf مشاهده کرد.

• چارچوب مفهومی - عناصر صورت‌های مالی

هدف اصلی: هدف این پروژه، تعریف عناصر کلیدی صورت‌های مالی و توصیف یا تعریف مفاهیم مربوطی است که هیأت را در تدوین استانداردهای آتی راهنمایی خواهد کرد. این پروژه، مبادلات تجاری و سایر رویدادها، عناصر خاص (مثل دارایی‌ها و بدهی‌ها) و روابط داخلی عناصر را در برمی‌گیرد.

وضعیت: طرح پیشنهادی چارچوب مفهومی در اوت ۲۰۰۶ منتشر شد. دوره نظرسنجی برای طرح پیشنهادی تا ۱۷ نوامبر ۲۰۰۶ ادامه یافت. نظرخواهی عمومی آن در نوامبر ۲۰۰۶ انجام شد. هیأت، بازنگری‌های خود از مسایل مطرح شده توسط پاسخ‌گویان در پاسخ به نظرخواهی را، در دسامبر آغاز کرد و قرار بود این بیانیه چارچوب نهایی مفهومی برای ربع دوم سال ۲۰۰۷ شود.

• چارچوب مفهومی - شناخت و

اندازه‌گیری

هدف اصلی: اولین هدف این پروژه، تدوین معیار شناختی است مبنی بر گزارش چگونگی اطلاعات و زمان صورت‌های مالی دولت مرکزی و محلی. دومین هدف، توجه به اندازه‌گیری (قیمت تمام شده تاریخی و ارزش جاری) است که باید در صورت‌های مالی دولتی استفاده شود.

وضعیت: بازنگری اولیه پروژه برای اول اوت ۲۰۰۷ برنامه ریزی شده بود.

• گزارشگری حساب‌های مستقل

هدف اصلی: این پروژه ارزیابی خواهد کرد که آیا الزامات

فعالیت اثربخش و کارآمد هر دولت مردم سالار، 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، ایفا می‌کند

استقلال، صداقت، عینیت و شفافیت، ارزش اصلی آن را می‌سازند. هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، تاکنون اقدام به انتشار چارچوب‌های مفهومی در استانداردهای حسابداری دولتی متعددی کرده است. در سال ۲۰۰۷، طرح‌های در حال اجرای هیأت استانداردهای حسابداری دولتی شامل تدوین چارچوب‌های مفهومی در مورد عناصر صورت‌های مالی، شناخت و اندازه‌گیری، گزارشگری حساب‌های مستقل و دارایی‌های نامشهود بوده است.

پی‌نوشت‌ها:

1. Governmental Accounting standards Board (GASB)
2. Financial Accounting Foundation (FAF)
3. National Council on Governmental Accounting (NCGA)
4. GASB Concept statement No.1, 1987.
5. GASB Concept Statement No. 2. 1994.
6. Accountability
7. Morey
8. Oakey
9. National Committee on Municipal Accounting (NCMA)
10. Municipal Finance Officers Association (MFOA)

منابع و ماخذ:

الف- منابع فارسی:

۱. امیراصلانی، حامی، آشنایی با مراجع تدوین استانداردهای حسابداری دولتی، فصلنامه حسابرس شماره ۷، ۱۳۷۸، صص ۶۷-۶۳.
۲. چهارمین بیانیه مفاهیم هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، فصلنامه حسابرس، شماره ۳۴، ۱۳۸۵، صص ۱۴.

ب- منابع انگلیسی

3. Why Governmental Accounting and Financial Reporting Is and Should Be Different", www. gasb.org.

ج- پایگاه اطلاعاتی

www. gasb.org.

گزارشگری موجود به اندازه کافی با گزارشگری حساب‌های مستقل مرتبط شده است یا نه، تا نیازهای استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی را برآورده سازد و تغییرات ممکن را جهت ارتقای سودمندی اطلاعات حساب‌های مستقل مورد توجه قرار خواهد داد. این پروژه، بازنگری در تعاریف جدید و جوه دولتی را در برمی‌گیرد و به منظور این که آیا برای آشکارسازی به درک بیش‌تر استفاده‌کنندگان اطلاعات ارایه شده در این حساب‌های مستقل، نیاز است، می‌پردازد.

وضعیت: در اکتبر ۲۰۰۶، نظرخواهی عمومی این پروژه منتشر شد. دوره اظهارنظر تا ۳۱ ژانویه ۲۰۰۷ تعیین شده بود. مذاکره هیأت روی مسایل ایجاد شده توسط پاسخ‌گویان در جلسات فوریه ۲۰۰۷ هیأت انجام شد.

• دارایی‌های نامشهود

هدف اصلی: هدف این پروژه، تهیه اطلاعات کامل و قابل مقایسه برای استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در مورد دارایی‌های نامشهودی بود که در ارایه خدمات دولتی استفاده شده‌اند. این پروژه، الزامات گزارشگری برای چنین دارایی‌هایی را در بیانیه ۳۴ با عنوان «صورت‌های مالی اساسی و تجزیه و تحلیل‌ها و مباحث مدیریت برای دولت‌های مرکزی و محلی» توسعه خواهد داد.

وضعیت: این طرح پیشنهادی در دسامبر ۲۰۰۶ منتشر شد و دوره اظهارنظر آن تا ۲۳ مارس ۲۰۰۷ بود. هیأت بحث درباره مسایل ایجاد شده در طول دوره نظرسنجی را در آوریل ۲۰۰۷ برنامه‌ریزی کرده است.

خلاصه

هیأت استانداردهای حسابداری دولتی از سوی بنیاد حسابداری مالی در سال ۱۹۸۴ تشکیل شده است. رسالت اصلی این هیأت، تدوین استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی برای واحدهای دولتی، ایالتی و محلی است. تدوین استانداردها، برقراری ارتباط با اعضا، آموزش و اثربخشی سازمانی، هدف‌های هیأت را تشکیل می‌دهد و