

براساس محاسبات سازمان همکاری و توسعه اقتصادی (OECD)، هزینه‌های دولت و بخش عمومی در سراسر جهان، بیش از ۵۰ درصد از تولید ناخالص داخلی (GDP) جهان را تشکیل می‌دهد. بیشتر سازمانهای عضو فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) اعضای دارند که در حال خدمت در بخش عمومی و در حال همکاری با این بخش هستند و بودجه‌ها و گزارشهای مالی را به‌عنوان حسابداری تهیه و مدیریت می‌کنند، یا به‌عنوان حسابرس هزینه‌ها و اثربخشی آن را بررسی می‌کنند. همچنین می‌دانیم که گزارشگری در بخش عمومی در مقایسه با گزارشهای مالی شرکتها متفاوت به نظر می‌رسد، و این که حسابرسی بخش عمومی از اطمینان بخشی در مورد اطلاعات مالی تاریخی فراتر می‌رود. افزون بر این، محیط پاسخگویی که حسابداری بخش عمومی در آن کار می‌کند، بسیار متفاوت از محیط کار حسابداری بخش خصوصی است - ذینفعان شامل کاربران خدمات و سیاستمداران هستند، نه تنها شرکا و سهامداران.

با این حال، هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری (IAESB) به‌گونه‌ای عمل می‌کند که گویا این تفاوت‌های بااهمیت به‌طور کامل از طریق یک مجموعه عمومی استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری (IES) انعکاس پذیر است. در حقیقت، به‌رغم ماهیت مبتنی بر اصول استانداردها، بیشتر گفته می‌شود که حسابداران بخش عمومی نمود خود یا نیازهای خود را در بیانیه‌های استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری نمی‌بینند.

در تلاش برای در نظر گرفتن این تفاوتها، هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری در سال گذشته تصمیم به بررسی این موضوعها و ایجاد کارگروه حسابداری بخش عمومی، گزارشگری و اطمینان بخشی (PSARA Task Force)، به ریاست رانیا اووی‌داه ماردینی (Rania Uwaydah Mardini) گرفت. هدف از این پروژه، شناسایی مهارتها و شایستگیهای مورد نیاز حسابداران حرفه‌ای در حسابداری، گزارشگری مالی و اطمینان بخشی بخش عمومی است، که هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری باید به این موارد رسیدگی کند. این کارگروه از قبل یک تحلیل جامع در این مورد انجام داده است، پژوهشهای مربوط را بررسی کرده، با ذینفعان همکاری کرده و با سایر هیئتهای استاندارددگذار هماهنگ شده است. این موارد عبارتند از:

- بررسی کارکرد حسابداران و حسابرسان بخش عمومی و تاثیر آنها بر نیازهای پیشرفت حرفه‌ای؛
- توجه به این موضوع که آیا روشهای حسابداری در حسابداری و اطمینان بخشی بخش عمومی به مهارتهای اضافی یا متمایزی نیاز دارد؛

- بررسی چارچوبهای صلاحیت حسابداری در بخش عمومی و صلاحیتهای مربوط؛
- انجام تحلیل شکاف بین استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری موجود و الزامات مهارتی و دانشی شناسایی شده در

دینفعانی که با آنها مشورت شده است	عرصه اصلی مورد علاقه
بانک توسعه امریکا (ADB)	ظرفیت‌سازی
سازمان بین‌المللی نهادهای عالی حسابرسی (INTOSAI)	حسابرسی و اطمینان‌بخشی عمومی
بانک جهانی (WB)	ظرفیت‌سازی
انجمن رسمی مالیه و حسابداری عمومی (CIPFA)	برنامه آموزشی حسابداری و حسابرسی عمومی، نقش مدیر اجرایی ارشد (CEO) بخش عمومی، حسابرسی عمومی، گزارشگری مالی بخش عمومی، سنج‌های ضدتقلب
هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (IPSASB)	استانداردگذاری و نگهداری استانداردها
سازمان همکاری و توسعه اقتصادی (OECD)	استانداردگذاری و تفاوت‌های مضمونی

و الزامات قانونی متمایز؛

• محیط سیاسی و سیاست عمومی و تاثیر آن بر حرفه حسابداری، حسابرسی و اطمینان‌بخشی بخش عمومی (محیط همراه با مقررات الزام‌آور).
کارگروه یادشده طی ماههای آینده به توسعه ادراک خود از محیط حسابداری، حسابرسی و اطمینان‌بخشی بخش عمومی ادامه خواهد داد، که شامل بررسی چگونگی ایجاد پیوندهای رسمی‌تر با سازمانهای دینفع اصلی است. به‌طور خاص، برخلاف نحوه برخورد استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری با این نیازها در مفهوم حرفه‌ای، چشم‌انداز گسترده‌تر عرصه حسابداری، حسابرسی و اطمینان‌بخشی بخش عمومی و نیازهای خاص آن را در نظر خواهیم گرفت. انتظار می‌رود این پروژه منجر به رهنمود غیرالزام‌آور برای دینفعان، برای پیشرفت حرفه‌ای مقدماتی حسابداران حرفه‌ای بخش عمومی شود.

منبع:

Dr. Adrian Pulham, Accounting Education and Public Financial Management, IAESB Technical Advisor, August 2018

دکتر آدریان پالهام (Dr. Adrian Pulham) مشاور فنی (TA) هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری است و به‌عنوان مدیر اجرایی آموزش (EDE) و عضو انجمن رسمی مالیه و حسابداری عمومی (CIPFA) تا سال ۲۰۱۶ خدمت کرده است. وی از زمان تاسیس مرکز مدیریت عمومی (PMC)، خدمات مشاوره و پشتیبانی در مورد مدیریت مالی عمومی و برای گستره وسیعی از صاحبکاران جهان ارائه کرده است.

حسابداری و اطمینان‌بخشی بخش عمومی.

یافته‌ها به‌ما خواهد گفت که آیا استانداردهای موجود نیازهای پیشرفت حرفه‌ای حسابداران و حسابرسان بخش عمومی را برآورده می‌کند یا آنها نیاز به توسعه بیشتر دارند. این ممکن است شامل موارد زیر باشد:

- اصلاح عرصه‌های صلاحیت در استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری یا پیامدهای یادگیری؛
- اضافه‌کردن عرصه‌های صلاحیت جدید، پیامدهای یادگیری یا مطالب توضیحی به استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری کنونی؛
- توسعه استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری کامل جدید؛ یا
- ارائه رهنمود اضافی از طریق مطالب پشتیبان استقرار. در حالی که صحبت‌های اولیه تا حد زیادی جمع‌آوری اطلاعات بوده است، کارگروه در تلاش است تا درک دینفعان از ماهیت متمایز حسابداری بخش عمومی و الزامات دانش و مهارت‌های مرتبط با آن (به‌عنوان چیزی متمایز از الزامات گسترده‌تر بازار، فعالیت‌های کسب‌وکار و سایر عرصه‌های غیرآموزشی توسعه) را درک کند. جدا از عرصه‌های درخور توجه ارائه خدمات (مانند ظرفیت‌سازی و تغییر از حسابداری نقدی به حسابداری تعهدی)، یافته‌های اولیه سه منطقه اصلی تمایز را نشان می‌دهد.
- رویکردهای متمایز و متفاوت به رویه‌های گزارشگری مالی در بخش عمومی؛
- رویکردهای مختلف به حسابرسی و اطمینان‌بخشی بخش عمومی شامل حسابرسی عملکرد و عرضه خدمات، حسابرسی سبک زندگی، رویکرد حوزه گزارشگری، و تعاریف