

تقاضای فزاینده برای آموزش حسابداری بخش عمومی

جهان ما طی دودهمه گذشته دچار تحولات اساسی شده است، از جمله بحران مالی در سال ۲۰۰۸، و به دنبال آن بحران بدهی حاکمیتی^۱ در اروپا، که هر دو مورد به طور درخور توجهی بر بخش عمومی تاثیر گذاشتند. افزون بر این، جنبش جهانی مبارزه با فساد با سرعتی فزاینده در حال شتاب گرفتن است و دولتها بر این اساس واکنش نشان می دهند. در پی تلاش جهان و حرفه حسابداری برای انطباق با این تحولات جهانی، تامین مالی بخش عمومی بسیار پیچیده تر شده است. به دلیل افزایش پیچیدگی، اعتماد عمومی به توانایی دولتها در مدیریت امور مالی بخش عمومی زیر تاثیر قرار می گیرد.

این شرایط، برای پاسخگویی و نگهداشتن دولتها از طریق تقویت سامانه های راهبری بخش دولتی، به ویژه شفافیت و یکپارچگی آنها، و کیفیت مدیریت مالی عمومی^۲، یک فشار قوی ایجاد کرده است. از آنجا که حسابرسان و حسابداران سنگ بنای راهبری هستند، انتظارات از حرفه حسابداری افزایش یافته است که منجر به تقاضای فزاینده برای استانداردهای باکیفیت و به همان میزان، استقرار باکیفیت این استانداردها شده است.

کنیا و زیمبابوه نمونه های بسیار خوبی از تلاش کشورها برای بهبود پاسخگویی و افزایش شفافیت هستند. دولتهای هر دو کشور، اصلاحات مربوط به مدیریت مالی عمومی را آغاز کرده اند، از جمله انتقال از حسابداری بر مبنای نقدی به حسابداری بر مبنای تعهدی، و توسعه اقدام مربوط به ظرفیت سازی بخش عمومی برای اطمینان از کفایت استعداد حسابداری برای حمایت از حرکت به سمت به کارگیری و استقرار استانداردهای بین المللی حسابداری بخش عمومی (IPSASs). این تلاشها شفافیت، کارایی و اثربخشی را افزایش می دهد و استفاده نادرست از بودجه عمومی را مهار می کند.

سرعت و میزان به کارگیری حسابداری بر مبنای تعهدی در میان دولتها روبه افزایش است. پیش بینی می شود تعداد دولتهایی که بر مبنای حسابداری تعهدی گزارش می کنند، طی چهار سال آینده دوبرابر شود و بیشتر دولتهای گزارشگر (۷۳ درصد) بر مبنای استانداردهای بین المللی حسابداری بخش عمومی گزارش کنند، در مقایسه با اکنون که این رقم ۵۱ درصد است. افزون بر این، استانداردهای حسابداری در حال رشد هستند، در حالی که استقرار استانداردهای بین المللی حسابداری بخش عمومی با چالشهای زیر روبه رو است:

- پیچیدگی در چشم انداز مدیریت مالی عمومی؛
- تخصص اندک در استقرار استانداردهای بین المللی حسابداری بخش عمومی در بخش عمومی؛ و
- سطح پایین سواد حسابداری در میان استفاده کنندگان از اطلاعات گزارش شده.

پیامدهای آموزش حسابداری

حسابداران حرفه ای کنونی و تازه کار باید به درستی آموزش ببینند تا از مدیریت مالی صحیح در چنین محیط فعال و پیچیده بخش عمومی حمایت کنند. آموزش درست همچنین این امکان را می دهد که حسابداران شاغل در بخش خصوصی برای مدیریت اعضا و مبادله های

راهبری مالی» یا «مالیات از دیدگاه مأمور مالیاتی» که هر دو از حوزه‌های مهم دانش خاص بخش عمومی هستند.

- اختلافهای مربوط به حوزه‌های با تخصص بالا؛
- به‌عنوان نمونه، تمرکز بر حسابرسی صورتهای مالی در زمانی که حسابرسی رعایت و حسابرسی عملکرد که در فضای بخش عمومی به‌همان میزان با اهمیت و مربوط است.

برنامه آموزش حسابداری بخش عمومی

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی یک مطلب پشتیبان استقرار با عنوان مثال تشریحی برای طراحی پیامدهای یادگیری برای برنامه آموزشی در تامین نیازهای حسابداری بخش عمومی^۳ بر مبنای رویکرد پیامدهای یادگیری تهیه کرده است. این سند به دو مورد اول در بالا می‌پردازد تا نشان دهد برای ایجاد برنامه آموزشی برای آموزش حسابداری بخش عمومی چگونه پیاده‌سازی استانداردهای بین‌المللی آموزشی باید انطباق داده شود. افزون بر این، در این سند مفاهیم اصلی برنامه آموزش حسابداری بخش عمومی معرفی شده است که قانونی برای درک نقش بخش عمومی و نیازهای اطلاعات حسابداری آن است.

رویکرد پیامدهای یادگیری این ایده را به ذهن می‌آورد که تجربیات یادگیری و پیشرفت وقتی بیشترین اثر را می‌گذارد که بر اساس آن چه که فرد باید از خود نشان بدهد بنا شده باشد. بر این اساس، رهنمود استقرار یاد شده از حسابداری پشتیبانی می‌کند که نیاز دارند مهارت خود در حمایت از مدیریت مالی عمومی صحیح و افزایش اثربخشی و شفافیت سامانه‌های راهبری عمومی در سراسر جهان را نشان دهند.



پانوشته‌ها:

- 1- Sovereign Debt Crisis
- 2- Public Finance Management (PFM)
- 3- Illustrative Example for Designing Learning Outcome for Curricula that Meet Public Sector Accountancy Needs

منبع:

- Rania Uwaydah Mardini, A Growing Demand for Public Sector Accounting Education, ifac.org, Aug. 2019

بخش عمومی، به‌عنوان نمونه در شرکتهای بخش عمومی و خصوصی، آماده‌تر باشند. همچنین داشتن درک مناسبی از حسابداری بخش عمومی و خصوصی، پویایی حسابداران حرفه‌ای در میان بازارهای کاری مربوط به خود را افزایش خواهد داد.

سرعت و میزان

به‌کارگیری حسابداری

بر مبنای تعهدی

در میان دولتها

روبه‌افزایش است

استانداردهای بین‌المللی آموزشی

با وجود این که میان نظریه حسابداری بخش عمومی و خصوصی همپوشانی وجود دارد، اما به نظر می‌رسد که استانداردهای بین‌المللی آموزشی بیشتر به بخش خصوصی گرایش دارند. از همه مهمتر، پژوهش انجام شده از سوی کارگروه حسابداری، گزارشگری و اطمینان بخشی بخش عمومی زیرمجموعه هیئت استانداردهای بین‌المللی آموزش حسابداری نشان داد که چند اختلاف اساسی وجود دارد که در سه گروه قرار می‌گیرند:

- اختلافهای مربوط به چشم‌انداز/ نبود منابع ارجاع در مورد بخش عمومی؛

- به‌عنوان نمونه، استناد به کسب و کارها، نه به واحدهای تجاری بخش عمومی، و استناد به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، اما نه به استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی یا استانداردهای حسابداری بخش عمومی اروپا.
- شکافهای اساسی به دلیل صلاحیتها و الزامات دانش مربوط که خاص بخش عمومی است؛

- به‌عنوان نمونه، استناد نکردن به «بدهی عمومی و آثار ممکن آن بر سطوح فعالیتهای اقتصادی، انتظام بخشی اقتصادی، و