

گزارش شرکت در گردهمایی

هیئتهای تدوین استانداردهای حسابداری

بخش عمومی در سطح جهان

کشور پرتغال ۱۹ - و ۲۰ سپتامبر ۲۰۲۲ (۲۸ و ۲۹ شهریور ۱۴۰۱)

دکتر حلیمه رحمانی

هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (IPSAS) همواره برای طرح و بررسی مسایل مرتبط با تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی گردهمایی‌هایی برگزار می‌کند که در آن از تمام نهادهای مسئول تدوین‌کننده استانداردهای حسابداری بخش عمومی دعوت به عمل می‌آورد. آخرین گردهمایی از گردهمایی‌های یادشده در سال ۲۰۲۲ در روزهای نوزدهم و بیستم سپتامبر در کشور پرتغال برگزار گردید. در گردهمایی یادشده نماینده سازمان حسابرسی به عنوان نهاد تدوین‌کننده استانداردهای حسابداری بخش عمومی در ایران نیز مشارکت داشت. مطالب متعددی در گردهمایی یادشده مورد بحث و بررسی قرار گرفت که خلاصه‌ای از آن‌ها در ادامه ارائه می‌شود.

در شروع گردهمایی، رئیس هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (IPSASB)، آقای یان کاروترز (Ian Carruthers) صحبت را شروع کرده و به حضار خوشامدگویی داشتند. سپس رئیس

سابق بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)، آقای میشل پرادا (Michel Prada) در مورد گزارشگری مالی بخش عمومی: گذشته، حال، آینده صحبت کردند. بعد از ایشان مجدداً آقای کاروترز سخنرانی با عنوان استانداردهای بین‌المللی حسابداری



اگوستینا لامب (Agustina Llamb) و **داو وارن** (Dave Warren) در خصوص دیدگاه هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی در مورد گزارشگری پایداری صحبت کردند و اشاره کردند که در حال حاضر این هیئت در حال انجام اقدامهای اولیه در این رابطه است. بخشی از اقدامهای اولیه ای که این هیئت در این زمینه انجام داده است، انتشار دو گزارش مشورتی با عناوین **منابع طبیعی**^۱ و **پیشرفت گزارشگری پایداری بخش عمومی**^۲ بوده است. گزارش **منابع طبیعی** در حال حاضر در مرحله نظرخواهی است اما فرایند نظرخواهی گزارش **پیشرفت گزارشگری پایداری بخش عمومی** به‌تمام رسیده است. سخنرانان آمارهای مربوط به مشارکت افراد و نهادها در این نظرخواهی را نیز ارائه دادند. لازم به اشاره است که نماینده ایران نیز در این فرایند شرکت داشت و نظرهای خود را در خصوص این گزارش مشورتی ارسال کرد. نتایج نظرخواهیها به‌طور کلی بیانگر موارد زیر بوده است:

- بخش عمومی نیازمند گزارشگری پایداری است،
- هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی باید رهنمودی برای گزارشگری پایداری بخش عمومی تدوین کند،
- هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی باید با دیگر نهادهای بین‌المللی تدوین استاندارد در این زمینه همکاری کند،
- تدوین استانداردها و گزارشهای الزامهای کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری و موارد افشای مرتبط با آب‌وهوا باید در اولویت قرار گیرند،
- به محرکهای اصلی گزارشگری پایداری در بخش عمومی توجه شود.

گزارشگری پایداری: دیدگاه سازمان گزارشگری جهانی^۳

در این بخش از گردهمایی، رئیس استانداردهای سازمان گزارشگری جهانی، آقای **بوستیان باک** (Buštian Buck) توضیحاتی در خصوص استانداردهای سازمان گزارشگری جهانی به شرح زیر ارائه کرد:

- سازمان گزارشگری جهانی یک نهاد استانداردگذار بین‌المللی مستقل است که هدف آن کمک به سازمانها و شرکتهای برای

بخش عمومی: گذشته، حال، آینده داشتند که در آن به سابقه ۲۵ ساله هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (IPSASB) در تدوین استانداردهای حسابداری بخش عمومی و همچنین برنامه‌های فعلی و آینده این هیئت پرداختند. ایشان اشاره کردند که در طی این مدت، هیئت تعداد حدود ۴۴ استاندارد حسابداری بخش عمومی و همچنین چارچوب نظری گزارشگری مالی را تدوین کرده است و در حال حاضر مشغول کار بر روی پروژه‌هایی به شرح زیر است:

- درآمد عملیاتی،
- هزینه‌های انتقالی،
- سایر قراردادهای از نوع اجاره،
- به‌روزرسانی محدود چارچوب نظری،
- اندازه‌گیری،
- داراییهای موروئی،
- داراییهای زیربنایی،
- منابع طبیعی،
- طرحهای مزایای بازنشستگی،
- گزارشگری پایداری.

موضوعهای دیگری که در ادامه مورد بحث قرار گرفت به این شرح هستند:

گزارشگری پایداری

در این بخش به ترتیب دیدگاههای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (IPSASB)، سازمان گزارشگری جهانی (GRI) و هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری (ISSB) در خصوص گزارشگری پایداری مطرح گردید. سپس جلساتی برای مباحثه گروهی ترتیب داده شد و در نهایت جمع‌بندی در مورد اولویتهای کاری هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی در خصوص گزارشگری پایداری صورت گرفت. در ادامه به ترتیب به تشریح موارد یادشده پرداخته می‌شود:

گزارشگری پایداری: دیدگاه هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی

در این بخش از گردهمایی، ابتدا دو تن از اعضای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی به نامهای

گزارشگری پایداری: دیدگاه هیئت استانداردهای

بین‌المللی پایداری

در خصوص دیدگاه‌های هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری، لی وایت (Lee White) از بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی توضیحاتی ارائه کرد. هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری تا کنون پیش‌نویس دو استاندارد افشای پایداری با عناوین الزامهای کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری و موارد افشای مرتبط با آب‌وهوا را منتشر کرده است. وایت در خصوص آن‌ها مطالبی را به‌ویژه در خصوص پاسخهای دریافتی به این دو پیش‌نویس مطرح کرد.

گزارشگری پایداری: بحث گروهی

در بحث گروهی، مباحث زیر در قالب شش گروه جداگانه مورد بحث و بررسی قرار گرفت. هر کدام از این گروه‌ها در سالنهای جداگانه‌ای به بحث و بررسی موضوعهای زیر پرداختند. این موضوعها، بحثهای روز گزارشگری پایداری هستند.

- تعیین دامنه گزارشگری پایداری (کل بخش در مقابل فقط واحد تجاری)، توسط **آلکس متکالفه** (Alex Metcalfe)، رئیس جهانی بخش عمومی در **انجمن حسابداران خبره و رسمی (ACCA)** از بریتانیا.

- رشد اقتصادی و تحقق اهداف هشتگانه مقرر شده توسط **مجمع عمومی سازمان ملل متحد (SDG 8)** ^۴ از طریق گزارشگری پایداری، توسط **اسکات شوالتر** (Scott Show-alter)، استاد حرفه از دانشگاه ایالتی کارولینای شمالی از ایالات متحد.

- تحقق اهداف توسعه پایدار اجتماعی از طریق گزارشگری پایداری، توسط **کامیرا سانچز** (Kamira Sanchez)، عضو هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی و موسسه **ی‌وای (EY)** از آلمان.

- تعامل و ارتباط گزارشگری پایداری با گزارشگری منابع طبیعی، توسط **لیندی بودویگ** (Lindy Bodewig)، مدیر ارشد خدمات پشتیبانی فنی از خزانه‌داری آفریقای جنوبی.

- بحث اهمیت (شامل اهمیت از دیدگاه کلی گزارشگری پایداری و اهمیت از دیدگاه مالی گزارشگری پایداری) در گزارشگری پایداری، توسط **کارولین کوردی** (Carolyn)



درک و اطلاع‌رسانی آثار پایداری آن‌ها است.

- سازمان گزارشگری جهانی یک نهاد غیرانتفاعی است که فعالیتهای آن از طریق خدماتی که ارائه می‌کند و حمایت‌های مالی دولتها و دیگر منابع تامین مالی می‌شود.

- استانداردهای سازمان گزارشگری جهانی پذیرفته‌شده‌ترین چارچوب گزارشگری پایداری در سطح جهان است که به‌طور رایگان در دسترس همگان است و به ۱۰ زبان ترجمه شده است.

- اهمیت در حوزه استانداردهای سازمان گزارشگری جهانی و این‌که منظور از موضوعهای بااهمیت در این استانداردها، موضوعهایی است که بیشترین تاثیر را بر اقتصاد، محیط، و مردم دارند.

- ۷۳ درصد از ۲۵۰ شرکت بزرگ جهان که گزارشگری پایداری انجام می‌دهند از استانداردهای سازمان گزارشگری جهانی استفاده می‌کنند.

- بیش از ۱۰۰۰ شرکت، گزارش الگوی سازمان گزارشگری جهانی را منتشر می‌کنند.

- بیش از ۵۰۰ نهاد بخش عمومی و شرکتهای دولتی گزارش الگوی سازمان گزارشگری جهانی را منتشر می‌کنند.

- استانداردهای سازمان گزارشگری جهانی به سه دسته **استانداردهای جهانی** (Universal Standards)،

- استانداردهای بخشی** (Sector Standards)، و

- استانداردهای موضوعی** (Topic Standards) طبقه‌بندی می‌شوند.

صورت گیرد

• با نهادهای استانداردگذار دیگر چون هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری و سازمان گزارشگری جهانی نیز باید هماهنگیهای لازم انجام شود.

• اقدامهای فعلی هیئت شامل دو گزارش مشورتی با عناوین **منابع طبیعی و پیشرفت گزارشگری پایداری بخش عمومی پیگیری** پیش برده شود.

چارچوب احتمالی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی برای تدوین رهنمودها و استانداردهای مرتبط با پایداری عبارت خواهد بود از:

۱- استانداردهای الزامهای کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری و موارد افشای مرتبط با آب‌وهوا با استفاده از استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری/بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تهیه شود.

۲- رهنمودهای بیشتری در حوزه بخش عمومی در ارتباط با گزارشگری پایداری لازم است که باید به آن‌ها نیز توجه شود.^۵

۳- معیارهای خاص عملکردها^۶ نیز باید تبیین شود.

سوال از کارشناسان

در بخش سوال از کارشناسان، مقرر شده بود کارشناسان هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی در قالب شش گروه، تقسیم شده و در خصوص مباحثی با عناوین زیر به شرکت‌کنندگان پاسخ دهند:

۱. نظارت/حاکمیت، که توسط **داو وارن** (Dave Warren)، کارشناس ارشد هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (از کانادا) اداره می‌گردید.

۲. تجربه عربستان سعودی در اجرای استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی، که توسط **عبداله المهتیل** (Abdul-lah Al-Mehthil)، عضو هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (از وزارت اقتصاد عربستان سعودی) اداره می‌گردید.

۳. تجربه آفریقای جنوبی در اجرای حسابداری تعهدی، که توسط **لیندی بودویگ** مدیر ارشد خدمات پشتیبانی فنی از خزانه‌داری آفریقای جنوبی اداره می‌گردید.

(Cordery)، رئیس هیئت تدوین استانداردهای حسابداری نیوزلند از نیوزلند.

• استانداردهای حسابداری مرتبط با آثار تغییرات آب‌وهوایی بر واحدهای دولت فدرال، توسط **مونیکا والتین** (Mon-ica Valentine)، عضو هیئت مشورتی استانداردهای حسابداری فدرال (FASAB) از ایالات متحد.

• همگرایی چارچوبهای مختلف گزارشگری پایداری در بخش عمومی، توسط **ماکس گرین‌وود** (Max Green-wood)، مشاور ارشد مالی خزانه‌داری انگلیس از بریتانیا.

از آن‌جا که این مباحث به صورت همزمان برگزار می‌گردید، نماینده ایران تنها در یکی از آن‌ها، یعنی گروه اول: تعیین دامنه گزارشگری پایداری (کل بخش در مقابل فقط واحد تجاری) شرکت داشت. نکته اصلی که در این جلسه بر آن تاکید می‌گردید در واقع دامنه گزارشگری بود که آیا باید تمام مسایل مرتبط با پایداری (شامل مسایل محیطی، اجتماعی، و راهبری) را شامل شود یا این که فقط ابعاد مالی مرتبط با پایداری را شامل شود (یعنی همان رویکردی که هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری در حال حاضر در دو پیش‌نویس اولیه منتشر شده خود در پیش گرفته است). استدلالها و توجیه‌ها متنوع بودند و هر رویکرد دارای مزایا و معایبی است که در آن جلسه مطرح گردید. برای مثال رویکرد شمول تمام مسایل یعنی رویکرد اول، از لحاظ اطلاعاتی برای استفاده‌کنندگان سودمند خواهد بود اما هزینه اجرای آن، هم از لحاظ زمان و هم از لحاظ نیرو، بالا خواهد بود. در حالی که رویکرد دوم اطلاعات محدودتری را شامل می‌شود که طبیعتاً برای استفاده‌کنندگان از سودمندی کمتری برخوردار خواهد بود اما هزینه اجرای آن نسبت به رویکرد اول، کمتر خواهد بود.

گزارشگری پایداری: تعیین اولویتها

پس از ارائه مباحث و مطالب یادشده، نهایتاً مقرر گردید در اقدامهای آینده برای گزارشگری پایداری به موارد ذیل توجه شود:

• بحث پایداری باید فراتر از فقط بحث آب‌وهوا باشد،
• به پایداری تامین مالی نیز باید توجه شود،
• در صورت لزوم بین استانداردها (IPSAS) و رهنمودها (RPG) باید ارتباطات و هماهنگیهای لازم در این زمینه

- همایشهایی در سطح بین‌المللی برگزار کرده و از متخصصان بین‌المللی برای شرکت در آن همایشها دعوت کرده است.
- در اجرای حسابداری تعهدی، از حدود ۲۸ مشاور بین‌المللی استفاده می‌شود.
- در ابتدا فقط در حدود ۱۶ سازمان دولتی، حسابداری تعهدی پیاده‌سازی شده است.

پروژه‌های جدید هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی

دو مورد از پروژه‌های جدید هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی عبارتند از **ارائه صورتهای مالی^۷** و **گزارشگری متفاوت^۸**. در ابتدا افراد زیر توضیحاتی در خصوص این دو پروژه ارائه کردند که در ادامه تشریح می‌شوند:

• **آندریاس برگمان** (Andreas Bergman)، استاد علوم کاربردی دانشگاه زوریخ از سوییس- **مسئول تحقیقات اکادمیک پروژه‌ها**.

• **کلاید مک للان** (Clyde MacLellan)، رئیس هیئت تدوین استانداردهای حسابداری بخش عمومی کانادا از کانادا- **مسئول بررسی جنبه‌های عملی پروژه «ارائه صورتهای مالی»**.

• **نیلز سوگل** (Nils Soguel)، از دانشگاه لوزان و رئیس کمیته تدوین استانداردهای حسابداری بخش عمومی سوییس از سوییس- **مسئول بررسی جنبه‌های عملی پروژه «گزارشگری متفاوت»**.

سپس شرکت‌کنندگان به شش گروه تقسیم شدند و در مورد این دو پروژه به بحث و گفتگو پرداختند که نتایج آن نیز در ادامه ارائه خواهد شد.

ارائه صورتهای مالی

در این پروژه، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی به دنبال موارد زیر است:

- ۱- تجدیدنظر در الزامهای کلی ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی،
- ۲- بهبود ارائه صورتهای مالی به منظور کمک به واحدهای بخش عمومی در اطلاع‌رسانی اقلام توضیحی مالی در راستای مقاصد پاسخگویی و تصمیم‌گیری،



۴. فعالیتهای هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی، برنامه کاری و فرایند نظرخواهی، که توسط **راس اسمیت** (Ross Smith)، مدیر فنی و برنامه، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (از کانادا) اداره می‌گردد.

۵. بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی / هیئت بین‌المللی تدوین استانداردهای پایداری (هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری)، که توسط **لی وایت** (Lee White)، مدیر اجرایی بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی از بریتانیا اداره می‌گردد.

۶. سازمان گزارشگری جهانی- استانداردهای پایداری، که توسط **بوستیان باک** (Bustian Buck)، رئیس استانداردهای سازمان گزارشگری جهانی از هلند اداره می‌گردد.

از آن‌جا که این مباحث به صورت همزمان برگزار می‌گردید، نماینده ایران تنها در یکی از آن‌ها، در گروه دوم، یعنی تجربه عربستان در گذار به حسابداری تعهدی شرکت داشت. برخی از نکاتی که در آن جلسه مطرح گردید عبارت بودند از:

- از حدود سه سال پیش عربستان فرایند پیاده‌سازی استانداردهای حسابداری بخش عمومی را شروع کرده است.
- استانداردهای مورد استفاده در واقع همان استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی است که در برخی موارد تعدیلهای لازم در آن‌ها صورت گرفته است.
- عربستان در راستای پیاده‌سازی حسابداری تعهدی

راه‌حلهای پیشنهادی توسط نیلز سوگل به‌منظور ساده‌تر ساختن استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی عبارتند از:

- ۱- تدوین مجموعه جدیدی از استانداردهای ساده‌تر برای واحدهای بخش عمومی کمتر پیچیده (شبیه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) که برای واحدهای کوچک و متوسط (SME) تدوین شده است)،
- ۲- تدوین استانداردهای بیشتر مبتنی بر اصول،
- ۳- تدوین استانداردهای عملیاتی‌تر،
- ۴- تدوین نمودار حسابها همراه با رهنمودهای کاربردی،
- ۵- تعیین این‌که کدام بخش از استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی موجود برای کدام دولتها (محلی، ایالتی، مرکزی) کاربرد دارند،
- ۶- تعیین این‌که کدام بخش از استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی موجود برای کدام واحدها (پیچیده یا کمتر پیچیده) کاربرد دارند.

پروژه‌های جدید هیئت استانداردهای بین‌المللی

حسابداری بخش عمومی: نتایج بحث گروهی

در قسمت بحث گروهی، مجدداً شرکت‌کنندگان به هشت گروه تقسیم‌بندی شدند و در قالب این گروه‌ها به بحث در خصوص دو پروژه فوق پرداختند. نماینده ایران نیز در گروهی که مشارکت داشت نظرهای خود را در خصوص دو پروژه فوق به شرح زیر مطرح ساخت:

- ۱- به‌طور معمول در همه دنیا، از جمله ایران، شرکتهای دولتی از استانداردهای حسابداری بخش خصوصی استفاده می‌کنند که برای واحدهایی تدوین شده‌اند که هدف آنها، کسب سود است. اما در ایران بعضی از شرکتهای دولتی را داریم که از نظر شکل حقوقی شرکت هستند و پیش‌بینی می‌شود که فعالیتهای انتفاعی انجام دهند اما در عمل چنین نیست نظیر سازمان خصوصی‌سازی یا سازمان اموال تملیکی. از آن‌جا که هدف اولیه اینگونه واحدها، انجام خدمات عمومی (ولو با زیان) است تا کسب سود، لذا بنا به‌نظر کمیته بهتر است از استانداردهای بخش عمومی استفاده کنند که برای واحدهایی تدوین شده‌اند که هدف اصلی آنها کسب سود نیست. در این حالت، برخی مشکلات پیش می‌آید نظیر این‌که در صورتهای مالی

۳- معرفی تعاریف مفاهیم نظری در سطح استانداردها.

دلایل تجدیدنظر در صورتهای مالی از نظر هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی عبارتند از:

- ۱- پاسخ به نیازهای ذینفعان،
- ۲- افزایش قابلیت مقایسه،
- ۳- تجدیدنظر نکردن در صورتهای مالی برای مدتی طولانی. خلاصه‌ای از تغییرات پیشنهادی توسط کلاید مک‌لارن که بر اساس مدل صورتهای مالی کشور کانادا پیشنهاد شده است:
- ۱- امکان استفاده از بودجه‌های تعدیل‌شده در شرایط وجود چنین بودجه‌هایی،
- ۲- تغییر در صورت جریانهای نقدی به‌منظور مشخص‌تر کردن نقد مورد نیاز برای تامین مالی،
- ۳- پیش‌بینی صورت مالی جدیدی برای گزارش تغییرات در خالص داراییها یا خالص بدهیها،
- ۴- پیش‌بینی طبقه‌های جدیدی برای بدهیهای مالی و غیرمالی،
- ۵- پیش‌بینی سرفصل جدیدی در طبقه خالص داراییها.

گزارشگری متفاوت

در این پروژه، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی به‌دنبال موارد زیر است:

- ۱- تعیین ویژگیهای واحدهای بخش عمومی کمتر پیچیده.
- ۲- بررسی رویکردها و رهنمود گزارشگری مالی که برای واحدهای بخش عمومی کمتر پیچیده قابل کاربرد باشد.
- ۳- پشتیبانی از اجرای استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی توسط دامنه گسترده‌تری از واحدهای بخش عمومی و فراهم ساختن مبنایی برای افزایش قابلیت مقایسه بین واحدها.

دلایل اجرای این پروژه از نظر هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی عبارتند از:

- ۱- سرعت بالای تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی،
- ۲- افزایش پیچیدگی استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی،
- ۳- افزایش حجم استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی.

واحدهای بخش عمومی (مطرح در استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی) اقلامی مثل سرمایه پیش‌بینی نشده است درحالی‌که این‌گونه سازمانها چون از لحاظ شکل حقوقی شرکت هستند، دارای سرمایه هستند. از این جهت باید در صورتهای مالی بخش عمومی نیز چنین قلمی در بخش خالص ارزش پیش‌بینی شود.

۲- مورد دیگر این‌که در خیلی از کشورها، ازجمله ایران، برخی از فعالیتهای دولتها توسط واحدهای بخش عمومی (به نمایندگی از دولت) انجام می‌شود. در عمل این فعالیتها و اقلام آن‌ها مربوط به خود دولت است و واحد انجام دهنده آن‌ها، کنترلی بر آن اقلام ندارد و به عبارتی، برای مثال داراییهای مربوط به آن اقلام، در کنترل واحدهای مزبور نیستند، لذا طبق تعریف دارایی نباید آن‌ها را در صورتهای مالی خود گزارش کنند. از طرفی در هیچ جای دیگری این اقلام ثبت و گزارش نمی‌شوند، لذا این واحدها باید اینگونه اقلام را به‌گونه‌ای که متمایز از اقلام خودش باشد، گزارشگری کند. در استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی این موضوع دیده نشده است که پیشنهاد به هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی این بود که در تدوین صورتهای مالی جدید به این موضوع نیز توجه کنند.

۳- در خصوص گزارشگری متفاوت نیز با توجه به ساختار دولت ایران که متمرکز است و نهایتاً تقریباً تمام واحدهای

بخش عمومی باید در صورتهای مالی تلفیقی کل دولت، تلفیق شوند، پیشنهاد به هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی این بود که در مورد دولتهای با ساختار مشابه ایران که متمرکز است و یک لایه دولت وجود دارد (در مقابل کشورهایی که دولتهای آن‌ها دارای لایه‌های مختلف محلی، ایالتی، و مرکزی است) گزارشگری متفاوت زیاد کاربرد نخواهد داشت چراکه در نهایت، بنا به اصول تلفیق، واحدهای مشمول تلفیق باید رویه‌های خود را با واحد اصلی کنترل‌کننده یکسان کنند و لذا گزارشگری متفاوت آن‌ها در عمل زیاد مشکلی را حل نخواهد کرد.

برنامه آتی هیئت استانداردهای بین‌المللی

حسابداری بخش عمومی

پروژه‌های فعلی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی به این شرح هستند:

علاوه بر این برنامه کاری فعلی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی برای سال ۲۰۲۳ و بعد از آن نیز به این شرح می‌باشد:

در این بخش، در قالب قسمتهای مختلف با عناوین مقدماتی، بحث گروهی، تعیین پروژه‌های احتمالی، بحث و اولویت‌بندی، و بازخورد گردهمایی و با حضور افراد ذیل به بررسی و تعیین برنامه آینده هیئت استانداردهای بین‌المللی

پروژه	عنوان گزارش
درآمد عملیاتی	پیش‌نویسهای شماره ۷۰ و ۷۱
هزینه‌های انتقالی	پیش‌نویس شماره ۷۲
سایر قراردادهای از نوع اجاره	-
به‌روزرسانی محدود چارچوب نظری	پیش‌نویسهای شماره ۷۶ و ۸۱
اندازه‌گیری	پیش‌نویس شماره ۷۷
داراییهای موروئی	پیش‌نویس شماره ۷۸
داراییهای زیربنایی	پیش‌نویس شماره ۷۸
منابع طبیعی	گزارش مشورتی مارچ ۲۰۲۲
طرحهای مزایای بازنشستگی	پیش‌نویس شماره ۸۲
گزارشگری پایداری	پیش‌نویس شماره ۸۳

پروژه‌های جدید ۲۰۲۲
گزارشگری پایداری
ارائه صورتهای مالی
گزارشگری متفاوت
پروژه‌های پیش‌بینی شده برای ۲۰۲۳ و بعد از آن
استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی شماره ۲۱ - کاهش ارزش داراییهای غیرمولد وجه نقد
استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی شماره ۳۱ - داراییهای نامشهود
استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی شماره ۳۳ - پذیرش اولین بار استانداردهای مبنای تعهدی
رهنمود انجام قضاوت در مورد اهمیت

حسابداری بخش عمومی پرداخته شد:

- **عبداله المهتیل** (Abdullah Al-Mehthil)، عضو هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی از وزارت اقتصاد عربستان سعودی،
- **آلان اسکلتون** (Alan Skelton)، عضو هیئت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB) از ایالات متحد،
- **آندریو وان در برگ** (Andrew van der Burgh)، استاد دانشگاه پرتوریا (University of Pretoria) از آفریقای جنوبی،
- **آنتونی هافرنان** (Anthony Heffernan)، مدیر استانداردهای حسابداری هیئت گزارشگری مستقل از نیوزلند،
- **کارولین کوردی** (Carolyn Cordery)، رئیس هیئت تدوین استانداردهای حسابداری نیوزلند از نیوزلند،
- **کلاید مک للان** (Clyde MacLellan)، رئیس هیئت تدوین استانداردهای حسابداری بخش عمومی کانادا از کانادا،
- **داو وارن** (Dave Warren)، کارشناس ارشد هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی از کانادا،
- **جورج اسکات** (George Scott)، عضو هیئت مشورتی استانداردهای حسابداری فدرال (FASAB) از ایالات متحد،
- **یان کاروترز** (Ian Carruthers)، رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی از بریتانیا،
- **لارا لکا** (Laura Leka)، رئیس فدراسیون بین‌المللی

حسابداران (IFAC) از ایالات متحد،

- **میشل پرادا** (Michel Prada)، وزیر اقتصاد فرانسه از فرانسه،
- **مونیکا والتین** (Monica Valentine)، عضو هیئت مشورتی استانداردهای حسابداری فدرال (FASAB)، از ایالات متحد،
- **نور یاتی احمد** (Nor Yati Ahmad)، مدیر حسابداری کل از مالزی،
- **شوایبو احمد** (Shuaibu Ahmed)، رئیس شورای گزارشگری مالی نیجریه از نیجریه،
- **توماس مولر-مارکز برگر** (Thomas Muller-Marques Berger)، مدیر جهانی حسابداری بین‌المللی بخش عمومی در موسسه یی‌وای (EY)،
- **یاکوبا تراوره** (Yacouba Traore)، رئیس فدراسیون حسابداران پان آفریکن (PAFA) از بوركینافاسو.



پانوشتها:

- 1- Natural Resources
- 2- Advancing Public Sector Sustainability Reporting
- 3- Global Reporting Initiative
- 4- United Nations General Assembly
- 5- Broader Public Sector Specific Sustainability – Related Guidance
- 6- Function – Specific Metrics
- 7- Presentation of Financial Statements
- 8- Differential Reporting