



نقش حسابداران بخش عمومی در نجات جهان

زهرا نوری ✍



این تعهدها که مربوط به بخش خصوصی هستند، حائز اهمیت بوده و باید تداوم یابند. با این حال، تنها دولتها قدرت اعمال تغییرات کلان را دارند که این تغییرات، جوامع را به سمت پیشرفت بیشتر و سریعتر سوق خواهد داد. مخارج بخش عمومی از نظر سطح و ترکیب آن، در بین کشورها بسیار متفاوت است، اما به طور متوسط حدود ۴۰ درصد آن مربوط به تولید ناخالص داخلی است و به تقریب ۲۰ درصد از نیروی کار را به کار می گیرد. خلاصه این که، اهمیت دارد که دولتها چگونه و کجا پول را هزینه کنند. با وجود این،

ساعت در دو منطقه به هم مرتبط که بر همگی ما اثرگذار است با صدای هرچه بلندتر تیک تاک می کند. طبق گفته شورای بین دولتی تغییرات اقلیمی^۱، «شواهد علمی درمورد گرم شدن سامانه اقلیمی کاملاً واضح است» و با سرعت بی سابقه ای پیش می رود. همزمان، در شمارش معکوس برای رسیدن به سال ۲۰۳۰ هستیم که قرار است تا آن زمان ۱۷ هدف توسعه پایدار^۲ به هم مرتبط تحقق یابند.

بنابراین، برای رفع این چالشهای دوگانه باید چه کاری و توسط چه کسی انجام گیرد؟ افزون بر این، آیا حق با پیتر باکر^۳ است، هنگامی که در کنفرانس ریو+۲۰ (Rio+20) سازمان ملل در سال ۲۰۱۲ گفت که "حسابداران، جهان را از تغییرات اقلیمی نجات خواهند داد"؟

قدرت بخش عمومی

همه ما باید نقشی هرچند کوچک، در رسیدگی به تغییرات اقلیمی و کمک به دستیابی به اهداف توسعه پایدار ایفا کنیم. دست کم، یک پنجم شرکتهای پیشرو جهانی متعهد به اهداف کربن خالص صفر شده اند.

کووید ۱۹ برای دهه‌های آینده محسوس خواهد بود. در عین حال، سازمان ملل متحد، برآورد کرد که تحقق دستورکار ۲۰۳۰ این سازمان به سرمایه‌گذاری سالانه ۵ تا ۷ تریلیون دلاری نیاز دارد. بنابراین، دولت‌ها با انتخاب‌های سختی روبه‌رو هستند.

مطابق با اصول راهبری خوب، دولت‌ها و همچنین هر سازمان بخش عمومی باید ترتیبات درستی را تنظیم و به‌طور مستمر در راستای منافع همگانی اقدام کنند، تا اطمینان پیدا کنند که به نتایج موردنظر خود در رابطه با تغییرات اقلیمی و اهداف توسعه پایدار دست می‌یابند. آنها همچنین به چارچوب‌های قوی مدیریت مالی عمومی^۷ نیاز دارند تا منابع مالی خود را برنامه‌ریزی، هدایت و کنترل کنند تا بتوانند نتایج مورد نظرشان را در هر دو حوزه به‌دست آورند.

برای همه دولت‌هایی که فراتر از همه‌گیری حرکت می‌کنند، درک موقعیت مالی فعلی خود، اینکه مالک چه دارایی‌ها و چه بدهیهایی هستند و همچنین ماهیت اقتصادی واقعی معاملات که انجام می‌دهند، ضرورت دارد. با این حال، بیشتر دولت‌ها در سراسر جهان همچنان تهیه اطلاعات بر مبنای تعهدی را ضروری نمی‌دانند. گزارش جدید با موضوع گزارش وضعیت شاخص بین‌المللی پاسخگویی بخش عمومی در سال ۲۰۲۱^۸ نشان می‌دهد که در سال ۲۰۲۰، تنها ۳۰ درصد از دولت‌ها تهیه اطلاعات بر مبنای تعهدی را اساسی‌ترین نیاز برای راهبری قوی و ترتیبات

رهبری دولت‌ها از طریق مسئولیت‌های گسترده خود در جهت سیاست‌گذاری، قانون‌گذاری، مقررات و نحوه استفاده از پول عمومی برای ایجاد انگیزه در سایر زمینه‌های اقتصادی، اهمیت بیشتری دارد.

نقش قاطع بخش عمومی با همه‌گیری کووید-۱۹^۴ بسیار قوی نشان داده شد. دولت‌ها توانستند سطوح بی‌سابقه‌ای از منابع را در مدت بسیار کوتاهی فراهم کنند. با حمایت از جوامع اقتصادی، از طریق قرنطینه‌های درازمدت و در عین حال در دسترس قرار دادن برنامه‌ها و منابع مراقبت‌های بهداشتی، برای مردم تداعی ملموسی از ارزشی شده که خدمات دولتی برای زندگی آنها به‌ارمغان می‌آورد. عده زیادی نیز از نزدیک شاهد معایب دست اول بخش عمومی بودند و در نتیجه، براساس میزان سنج اعتماد ادلمن^۵، اعتماد به دولت‌ها در سراسر جهان به تقریب هشت درجه کاهش یافت که نسبت به رسانه‌ها یا کسب‌وکارها کاهش بیشتری داشت. این کاهش اعتماد، مسئله‌ای نگران‌کننده است. پیشبرد در جهت اقدام اقلیمی و اهداف توسعه پایدار نیازمند تعهدی استوار از جانب همگان، و همچنین اقدام، و نیازمند به‌ویژه برنامه‌ها و رویه‌های جدید بخش عمومی است.

دولت‌ها به اطلاعات خوبی نیاز دارند، تا بتوانند با استفاده از آنها انتخاب‌های درستی را در راستای منافع همگانی انجام دهند و همچنین برای پیاده‌سازی این انتخاب‌ها، به بهترین سامانه‌ها نیاز دارند. با این حال، دولت‌ها باید در مورد انتخاب‌هایی که انجام می‌دهند، شفاف باشند و اگر بخواهند اعتماد همگانی را بازسازی کنند، باید در قبال نتایج حاصل پاسخگو باشند.

ضرورت راهبری قوی و مدیریت مالی عمومی

در شرایط کنونی، در منابع بخش عمومی کمبود وجود دارد. براساس گزارش نظارت مالی صندوق بین‌المللی پول^۶ در آوریل ۲۰۲۱، بدهی بخش عمومی در سراسر جهان به ۹۷/۳ درصد تولید ناخالص داخلی در سال ۲۰۲۰ افزایش یافت، افزایشی ۱۳ درصدی نسبت به سطح پیش‌بینی‌شده قبل از همه‌گیری، در شرایطی که آثار اجتماعی و اقتصادی



مدیریت مالی عمومی مورد نیاز برای رسیدگی به تغییرات اقلیمی و ارائه موفقیت‌آمیز اهداف توسعه پایدار برآورد کردند. اگرچه پیش‌بینی می‌شود که ۵۰ درصد از دولتها تا سال ۲۰۲۵ بر مبنای تعهدی گزارش‌دهی کنند، اما همچنان به‌منظور حمایت از موفقیت در هر دو جبهه، اقدامی بسیار ناچیز است. بنابراین، حفظ روند صعودی در تهیه اطلاعات بر مبنای تعهدی بسیار حائز اهمیت است.

حرفه حسابداری نقش محوری در حمایت از تغییرات مورد نیاز، به‌عنوان حامیان، مجریان و کاربران دارد. و همانطور که به‌تازگی توسط **فدراسیون بین‌المللی حسابداران**^۹ مشخص شد، برای اینکار باید کانال ارتباطی از متخصصان ماهر فراهم شود که بتوانند با موفقیت به چالش‌های موجود رسیدگی کنند.

حرکت به سمت چارچوبهای گزارشگری جهانی

تامین مالی، عامل اصلی برای رسیدگی به تغییرات اقلیمی و اهداف توسعه پایدار است. با توجه به مبالغ مربوط و بار مالی که بسیاری از حوزه‌های گزارشگری پس از همه‌گیری با آن روبه‌رو هستند، بودجه باید از خارج واحد تجاری تامین شود. شواهد خوبی از ارتباط بین افزایش شفافیت و کاهش هزینه‌های استقراض وجود دارد. اعتبار مالی را می‌توان با ارائه مقایسه‌پذیری از طریق انتشار منظم صورتهای مالی با استفاده از **استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی**^{۱۰} بر مبنای تعهدی افزایش داد.

با این حال، صورتهای مالی به‌تنهایی کفایت نمی‌کند. نیاز به گفتگوی مستمر، پویا و زنده در مورد ضرورت ایجاد مجموعه‌ای منسجم از استانداردهای جهانی گزارشگری پایداری غیرمالی وجود دارد. همچنین حمایت قدرتمندی از تشکیل **هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری**^{۱۱} زیر نظارت بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی وجود دارد، تا شفافیت و پاسخگویی را برای فعالیتهای شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس در بخش خصوصی فراهم کند. فدراسیون صدای رسایی برای این حرفه در حمایت از این ابتکار است.

چنین استانداردهایی نیز به‌احتمال به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم با بخش عمومی مرتبط هستند، بنابراین، اکنون هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی، شرکت فعالانه‌ای برای ایجاد هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری دارد. هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی همچنین نقش خود را در پررنگ کردن اهمیت برنامه‌های پایداری در زمینه بخش عمومی و بسترسازی تجربه‌های نوپدید ایفا خواهد کرد، تا مشخص کند که چگونه باید اقدام بیشتر در این زمینه مهم توسعه یابد.

توانایی اقدام سریع

یک کار ساده که هر واحد تجاری می‌تواند انجام دهد این است که کاری انجام ندهد و منتظر باشد که دیگران در این راه پیشرو شوند و تدوین‌کنندگان استاندارد مسیری را ترسیم کنند که همه بتوانند آن را دنبال کنند. اما زمان برای ما محدود است. به قول **آلن فروین جونز**^{۱۲}، «همه/انتخابها مملو از خطر هستند، اما اقدام نکردن خطرناک‌تر از همه است».

از دیدگاه گزارشگری بخش عمومی، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی پیش از این، پایه‌های قوی برای گزارشگری در مورد برنامه‌های رسیدگی به تغییرات اقلیمی و اهداف توسعه پایدار در **رهنمود حرفه‌ای پیشنهادی شماره ۳**^{۱۳} خود با عنوان «گزارشگری اطلاعات عملکرد خدمات» ارائه کرده است. اکنون این رهنمود را می‌توان همراه با **رهنمود حرفه‌ای پیشنهادی شماره ۱**^{۱۴} با عنوان «گزارشگری درباره

فرصت اقدام برای

تغییرات اقلیمی و

اهداف توسعه پایدار

کوتاه است

بخش دولتی به نجات جهان کمک خواهند کرد، به صراحت می‌توان گفت بله! اما فرصت اقدام برای تغییرات اقلیمی و اهداف توسعه پایدار کوتاه است و باید از همین حالا اقدام



پانوشتها:

- 1- Intergovernmental Panel on Climate Change (IPCC)
- 2- 17 Interlinked Sustainable Development Goals (SDGs)
- 3- Peter Bakker (the then CEO of TNT N.V.)
- 4- COVID-19
- 5- Edelman Trust Barometer
- 6- IMF April 2021 Fiscal Monitor
- 7- Public Financial Management (PFM)
- 8- International Public Sector Accountability Index 2021 Status Report
- 9- International Federation of Accountants (IFAC)
- 10- International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)
- 11- International Sustainability Standards Board (ISSB)
- 12- Allan Frewin Jones
- 13- Recommended Practice Guideline (RPG) 3 on 'Reporting Service Performance Information'
- 14- Recommended Practice Guideline (RPG) 1 on 'Reporting on the Long-Term Sustainability of an Entity's Finances'

منبع:

. Ian Carruthers, **Can Public Sector Accountants Help Save the World? Yes We Can— and Here's Why**, Ifac.org, 2021



پیشبرد در جهت
اقدام اقلیمی و
اهداف توسعه پایدار
نیازمند تعهدی استوار
از جانب همگان است

پایداری بلندمدت منابع مالی واحد تجاری» که ممکن است برای گردآوری آثار مالی معیارهای غیرمالی و ریسکهای مدیریت شده به کار رود، همانطور که در رهنمود کارشناسان هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی توضیح داده شده است. اگرچه می‌توان از هر دو رهنمود حرفه‌ای پیشنهادی بدون وجود مبنای تعهدی استفاده کرد، اما به‌کارگیری آنها همراه با استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی بر مبنای تعهدی، شفافیت بهتری را فراهم می‌آورد که موجب سهولت در پاسخگویی بهتر می‌شوند و اطلاعات موجود برای تصمیم‌گیری را افزایش می‌دهند.

در نهایت، گزارشگری تنها پیام‌رسانی است که پس از تعیین راهبردها و اجرای برنامه‌ها در طول سال و در پایان آن انجام می‌شود. به همین دلیل به سخن پیترباکر باز می‌گردم. او از اولین افرادی بود که نشان داد چگونه تغییر واقعی از تنظیم دوباره میلیون‌ها تصمیمی حاصل می‌شود که مدیران در کسب‌وکار، سازمانهای غیردولتی و بخش عمومی هر روز در سراسر جهان می‌گیرند. بخشی از نقش حسابداری، تولید اطلاعاتی است که تصمیم‌گیرندگان بتوانند از آن استفاده کنند، خواه حسابداران تصمیم‌گیرنده باشند یا نباشند. بخش دیگری از نقش حسابداری، ارائه شفافیت و پاسخگویی است که به صراحت نیاز فوری به بازسازی اعتماد نسبت به بخش عمومی دارد.

بنابراین، برای پاسخ به این سوال که آیا حسابداران