

بسم الله الرحمن الرحيم

هیئت استانداردهای حسابداری دولتی

گسب شماره 34 چیست؟

در ژانویه 1999 هیئت استانداردهای حسابداری دولتی (گسب) که کل اصول پذیرفته شده حسابداری (قوانین مالی گزارش شده) برای تمام دولتها و حکومتهای محلی قرار می دهد. اکثر تغییرات فراگیر در گزارشات مالی در سابقه اش پذیرفته است.

به عنوان گزارش شماره 34 شناخته شده است: صورت حسابهای مالی اصلی - تحلیل و بحث مدیریت برای دولتها و حکومتهای محلی - این بازنگری اساسی از مدل گزارشات مالی را ارائه می دهد که از سال 1979 منعقد شده است در حالی که دچار تغییرات مهمی شده است. (این گزارش در 3-4 صفحه قرار گرفته است)

و موارد اصلی ذکر شده در آن عبارتند از:

دو نوع صورت حساب مالی: دوشکل مجزا از اطلاعات در صورت حسابهای مالی اصلی تهیه شده است. صورت حسابهای گسترده دولتی: صورت حسابهای مالی قطعی برای تمام کارهای شهر بر اساس حسابداری فراهم شده است. آنها بر

مبنای سرمایه ارائه نشده اند، به جای آن کلیه کارهای مالی در دو فعالیت اصلی سازماندهی شده اند که عبارتند از فعالیتهای دولتی و تجاری. آنها توجه زیادی به دارایی خالص دارند و از قراردادهای بین سرمایه ای (همانند خدمات سرمایه ای داخلی) و سرمایه های سپردا ای خارج می باشند.

هزینه ها (هزینه ها که ممکنه شامل هزینه های جمع شده با هزینه های مستقیم باشند) و هردو هم درآمدهای خالص و ناخالص مربوطه همانند دستمزدها و بخشش ها را نشان می دهد.

گزارشات سرمایه ای: در جلسه مباحثان دنگرانهای مربوط به مسئولیت، صورت حسابهای مالی همچنین بر مبنای سرمایه ارائه می شوند. اما از مبنای مشابه حسابداری همانند صورت حسابهای گسترده دولتی برای سرمایه های دولتی استفاده نمی کنند. چون تفاوتهای زیادی در اساس حسابداری و فضای قراردادها وجود دارد اختلافات مهمی بین این دو صورت حساب مالی وجود خواهد داشت. اما این تفاوتها واضح نیستند به این دلیل، رفع اختلاف جزئی بین آنها به عنوان قسمت از صورت حسابهای مالی اصلی حسابرسی شده نیاز خواهد شد.

سرمایه ها بر روی سرمایه های اصلی : در بخش گزارش سرمایه ، صورت حسابها و گزارشات بیشتر به سرمایه های اصلی فردی به جای انواع سرمایه قطعی توجه می کنند.

اطلاعات تکمیل کننده مورد نیاز: دو عامل جدید برای RSI وجود دارد.

بحث و تحلیل مدیریت: بعضی از شهرها قبلا شرکت نامه های انتقالی به عنوان قسمتی از گزارش مالی سالانه شان تهیه می کنند. برای بعضی از آنها، این نیاز به تحلیل و بحث مدیریتی جدید ممکن نیست که عوامل کار اضافی مهم را مطرح کند. به هر حال، به موجب اضافاتی به صورت حسابهای گسترده دولتی (و موضوعات مورد نیاز) فضا (تلاشهای کاری مربوطه) قطعاً افزایش خواهد یافت. بعلاوه، زمانی که این قسمت موردنیازی از صورت حسابهای مالی قطعی می باشد که هزینه های حسابرسی شاید افزایش خواهد یافت.

گزارش بودجه: مقایسات نتایج بودجه برای موارد واقعی مخصوص سرمایه های دولتی برای مدت زمان طولانی به عنوان قسمتی از صورت حسابهای مالی اساسی نخواهد بود. اما این RSI می باشد. و نیازهای اضافی وجود دارد که عبارتند از هر دو هم بودجه های مالی و هم اساسی که باید ارائه شوند.

صورت حسابهای مالی اساسی : بر اساس مدل جدید، ارائه صورت حسابهای مالی اساسی در زیر خلاصه شده است.

تحلیل ها و بحث های مدیریتی

صورت حساب های مالی

گستره دولت، فعالیت های تجاری و دولتی هیچ خدمات داخلی یا سرمایه های سپردا است

سرمایه
دولتی (موارد فراهم شده توصیف شده)
دارایی (کل موارد فراهم شده)
سپرده (کل موارد فراهم شده)

هیچ گروه حساب : کل دارایی های ثابت و بدهی های بلند مدت برای مدت زمان طولانی به عنوان گروههای حساب نشان داده نمی شوند. اکنون آنها در

صورت حسابهای مالی گسترده دولتی به عنوان دارایی ها و بدهی ها شامل شده اند.

استهلاکات مختص فعالیت های درونی: بر اساس مدل گزارش جدید، استهلاک برای دارایی های سرمایه ای دولتی همانند آنهایی که در میان سرمایه عمومی خریداری شده است ثبت نشده است. منطق قدیمی برای این، توجه ویژه ای به منابع معرفی جدید خواهد داشت که بر مبنای این حقیقت ساده می باشد که برنامه ها و پروژه ها در فرایند بودجه بر مبنای ارزش خالص موجود دارایی های ثابت سرمایه گذاری نخواهند شد. به هر حال، به منظور جمع آوری هزینه این دارایی ها بر اساس عمر مفیدشان محل جدید استهلاک دارایی های عمومی ثابت را نیاز خواهد داشت. مطابق با آن، صورت حسابهای مالی گسترده دولتی هزینه های سرمایه ای را نشان نمی دهند (ونه اینکه آنها قصد دارند عوامل اصلی پرداخت آن خدمات بدهی را به عنوان هزینه ها نشان دهند) اما سرمایه بر اساس صورت حسابها را نشان خواهند داد. ثبت ساختارهای بنیادین به عنوان دارایی های سرمایه ای - و هزینه کردن آنها در میان استهلاکات. اصول جاری حسابداری نیاز به گزارش هزینه ساختاری بنیادی مانند پل ها، جاده ها، لوله های آبکشی شهری، لامپ های خیابانها و اخطارهای ترافیکی مانند دارایی های

سرمایه ای ندارد. البته چون آنها کل سرمایه گذاری های اصلی نمی باشند ولی چون آنها ثابت می باشند فقط برای دولت ارزش دارند (به استثنای داستانهایی که اغلب گفته می شود واقعا فروش زیادی برای پل بروکلین وجود ندارد). در مدل گزارشی جید نیاز است که ساختارهای بنیادین براساس ارزش قدیمی نه جاری شان گزارش شوند و سپس همانند دارایی های دیگر که دربالا توصیف شد دچار استهلاک می شوند (چندین اختیارات قانونی پیچیده برای چگونگی انجام این وجود دارد که به هیچ وجه شامل استهلاک دارایی های زیر ساختاری نمی شود حتی اگر یک طرح حفظ شده پذیرفته شود و دارایی ها مطابق با آن طرح حفظ می شوند) تقریبا تمام کارکنان مالی شهرداری در کشورشیدا این تغییر رابه عنوان چیز خیلی گران با ارزش عمل محدود مطرح می کنند

آیا بنیه مالی شهر که بهتر یا بدتر به نظر می رسد؟.

جواب کوتاه

آن بستگی به شرایط هر شهر دارد در مورد سرمایه، آن باید اختلاف کمی به وجود آورد و در سطح گسترده دولتی دارایی های ساختارهای بنیادین بر روی ترازنامه نشان می دهد که موقعیت سرمایه را در بعضی موارد گسترش می دهد. برای دیگران، شامل بدهی بلند مدت و بدهی های دیگر که ممکنه سرمایه را

کاهش دهند می شود. برای تعدادی از شهرها که گزارشات این نمونه رامطابق با مدل جدید تهیه کرده اندخوب به نظر می رسد که باشد نه بدتر و نه بهتر فقط مختلف.

تکمیل:

همانطور که چهارمین مورد در جدول زیر ارائه شده است اطلاعات مفید برای مدل جدید متفاوت است و به سائز مالی نهاد و سال مالی اش بستگی دارد. در این جدول فرض شده که سال مالی از یکم جولای شروع شده و سی جولای پایان یافته) همچنین اطلاعات مفید متفاوتی برای تکمیل مدل جدید و جنبه های گزارشی ساختارهای بنیادین وجود دارد (دارایی هایی از اطلاعات مفید مدل جدید اضافه یا حذف شده است) و برخلاف گزارشات قبلی ساختارهای بنیادین که به اواخر 1980 برمی گردد.

مدل اصلی	
کل درآمدها	گزارش ساختاری بنیادین (با توجه به گزارشات قبلی ساختارهای بنیادین)

مفید برای سال مالی		
100 میلیون دلار یا بیشتر	2001 - 02	2005 - 06
10 دلار به 100 میلیون دلار	2002 - 03	2006 - 07
زیر 10 میایون دلار	2003 - 04	هیچ نیازی وجود نداشت

شهرهایی که بدهی بلند مدت برای دارایی های زیر ساختاری شان دارند شاید بخواهند ساختارهای بنیادین خود را مطابق با مدل جدید گزارش دهند و یا بهتر بدهی ها و دارایی های بلند مدت را با یکدیگر match کنند.

بر اساس گسب شماره 34 صورت حسابهای حکومتهای ایالتی و محلی صورت حسابهای اصلی مالی شان طولانی تر و پیچیده تر می شود و در نتیجه تهیه و حسابرسی شان پیچیده تر خواهد شد. این مخصوصا زمانی درست می باشد که به مدل جدید برگردند. این مشکل و پیچیدگی انتقالات مستقیم هزینه های افزوده

را افزایش می دهد البته هم در زمان تکمیل وهم پس از آن - هم برای منابع کارمندی وهم دستمزدهای حسابرسی شده وخدمات مشاوره ای.

آیا تلاش وهزینه برای آن سودمند می باشد؟ اهداف مدل جدید عبارتند از:

1) توسعه گزارشات مالی

2) افزایش اطلاعات مربوط به انتشارات مالی که دولتهای محلی و ایالتی با آن روبرو می شوند.

3) تشخیص اهمیت حفظ ساختارهای بنیادین به اندازه کافی

و واضح نیست آیا مدل جدید به این اهداف می رسد. کارکنان مالی مخصوصا علاقه مند به پنهانی گزارشات مربوط به ساختارهای بنیادین می باشند که به فهم اشتباه از شرایط مالی شهر می انجامد. و یکبارخواهد گفت آیا مدل جدید آن را آسان یا سخت تری برای استفاده کنندگان از صورت حساب ها خواهد ساخت تا موقعیت مالی شهر را درک کنند.و آن را با شهرهای دیگر مقایسه کنند، به هر حال واضح است که این تغییر برای ایجادگران می باشند.

چقدر آن هزینه برمی دارد؟ دوباره جواب کوتاه این است که آن بستگی به عوامل زیر دارد.

* اندازه و پیچیدگی کارهای شهر.

* منابع کارکنان مالی

تراسی یک برنامه مدیریتی قابل درکی دارد و کرونا فقط 55000 دلار برای ارزیابی دارایی های ثابت تکمیل کرده است و یک نکته شروع قطعی نیز تهیه کرده است.

دلیل تکمیل آن چیست؟

اگر شماره 34 گسب تکمیل آن بسیار مشکل باشد مطمئنا سودهای آن نیز نا مشخص خواهد بود دلیل آن چیست؟ مدل جدید به وسیله تعدادی از مصرف کنندگان وانجمن های حرفه ای حمایت شده است. انجمن مالی حسابرسان دولت: خزانه داران مدل جدید را تصدیق نموده اند و همچنین نمایندگی های درجه بندی طلبکاری وجود دارد) که مصرف کنندگان اولیه این گزارشات می باشند) و در تعدادی از کارهای عمومی نیز اعتقاد این است که مدل گزارشی جدید در درک بهترین نیازهای زیر ساختاری منجر شده است. و تعدادی از خبرگان مالی شهری فکرمی کنند که مدل گزارشی جدید که داستان مالی شهری بهتری را تعریف می کند و به طور گسترده بر روی مدل موجود گسترش یافته است. آن گپ می باشد این شاید کاملترین دلیل برای تکمیل مدل جدید می باشد. گپ

بدنه قدرتمند علمی در قراردعی اصول پذیرفته شده حسابداری می باشد. البته بیشتر برای نمایندگی های دولتی و محلی. حفظ اعتماد شهری در نظارتان بر روی دارایی ها به ما اطمینان می دهد که نیاز به اعتبار و درستی سیستم های گزارشات مالی و حسابداری ما دادند. و گزارشات مالی حسابرسی مطابق با استانداردهای صنفی تهیه می کنند و اساس ضروری برای بدست آوردن و برقراری این اعتماد به وجود می آورند.

به این دلیل، شروطشان برای بعضی از تغییرات در مدل جدید، اجتماع کارکنان مالی شهری کالیفرنیا که بیشتر از 1000 خبره مالی دولت محلی در دولت تربیت نموده اند شدیداً اعضایش را به تکمیل گسب شماره 34 تشویق می کنند.

خلاصه:

گسب شماره 34 تغییر اساسی در گزارشات مالی برای دولت های ایالتی و محلی ارائه می دهند در حالی که تمایلاتی درباره ارزش بعضی از این تغییرات وجود دارد (که بیشتر گزارشات زیرساختاری را مورد توجه قرار داده اند) توافق گسترده ای موجود بوده که شهرها باید این تغییرات را به منظور تهیه صورت حسابهای مالی حسابرسی شده مطابق با اصول کلی پذیرفته شده حسابداری تکمیل کنند. برای بعضی از شهرها تکمیل مدل جدید یک وظیفه مهم تلقی

شود. اما برای تمام شهرها آن به معنای طرح بادقت، آموزش کارکنان و جمع آوری منابع که برای ایجاد تغییر موفقیت آمیز ضروری می باشد.

* عمر ساختارهای بنیادین.

* وجود اطلاعات موثق درباره سیستم های ساختارهای بنیادین موجود.

در مورد اجتماعی با ساختارهای بنیادین جدید مربوطه، این ممکنه

در شهرهای قدیمی برعهده گرفتن آن کمتر مشکل باشد و تکمیل و حمایت

مداوم ممکنه برای شهرهایی که قبلا به طور گسترده زیرساختارهای خود را

در میان سیستم های اطلاعاتی جغرافیایی سند زده اند آسانتر باشد، و یا

سیستمهایی مانند طرحهای مدیریتی گسترده ایجاد می کنند. در ارزیابی هزینه

ها، شهرها نیاز است که هر دو هم هزینه های موجود وهم آینده را

در نظر بگیرند و اطلاعات مالی اضافی تهیه کنند و اطلاعات زیرساختاری را

گسترش و حفظ نمایند و نتایج را حسابرسی کنند. در اکثر موارد حداقل

در موارد اولیه، حسابداری بیرونی و منابع مهندسی نیاز است که مدل جدید را

تکمیل کنند.

دو مورد تحقیق: دو شهر در کالیفرنیا اخیرا نمونه صورت حسابهای مالی

را براساس مدل جدید تهیه نموده اند. تراسی و کرونا، برای تراسی مازوانجن

کارهای حسابداری انجام دادند و بریمن و هنیگار کارهای زیرساختاری انجام دادند. برای کرونا، کروپرو لارین کارهای حسابداری و چارلز ابوت و گروهش کارهای زیر ساختاری انجام دادند و درمورد تحقیقات مورد هدایت تمام چهار شرکت زمانشان را به تهیه صورت حسابهای نمونه اختصاص دادند. به هر حال موارد زیر شامل برآوردهایی از ارزش این کار اختصاص داده شده

می باشد و از کار کارمندان مهم که همچنین نیاز است مجزای باشد.

تراسی: هزینه های برآورد شده آن 25000 دلار می باشد البته برای تغییر معرفه های صورت حسابهای مالی و تهیه اسکناس و بازنگری A و MD و 25000 دلار برای توسعه اطلاعات زیرساختاری.

کرونا: هزینه های برآورد شده آن 30000 دلار می باشد. البته برای تغییر معرفه های صورت حسابهای مالی و تهیه اسکناس و بازنگری A و md و 11000 دلار برای توسعه اطلاعات زیر ساختاری (همانطور که قبلا ذکر شد این کار بر اساس فهرست دارایی های ثابت که اخیرا تکمیل شد می باشد که هزینه تکمیل آن 55000 دلار بوده است)

این هزینه های تکمیلی از 4000 دلار تا 50000 دلار مرتب شده است که دستور اهمیت برآوردها و بهترین مورد، بخصوص مواردی برای شهرهای اندازه گیری شده به دلایل زیر قابل مقایسه می باشد. تراسی و کرونا کارشان را از صورت حسابهای مالی قطعی شروع کرده اند. قبلا آنها گزارشات مالی سالانه شان را مطابق با برنامه های استاندارد CSMfo و gfoa برای افزایش یا بالا بردن سطح گزارشات مالی تهیه کرده اند. دارایی های زیر ساختاری شان جدید می باشند و تقاضاهای GIS همچنان تداوم دارند.