



ProjeCenter

www.ProjeCenter.ir

 | [@projecenter](https://www.instagram.com/projecenter)

 | [@projecenter_ir](https://www.telegram.com/projecenter_ir)



...

فهرست مطالب

| صفحه | موضوع |
|---------|---|
| ۱..... | حسابداری دولتی (موانع و راهکارها) |
| ۲..... | فصل اول: نقش اساسی حسابداری دولتی |
| ۳..... | مقدمه: |
| ۴..... | طرح مسئله : |
| ۷..... | هدف تحقیق: |
| ۹..... | اهمیت موضوع: |
| ۱۱..... | فرضیه های تحقیق: |
| ۱۱..... | پیشینه تحقیق: |
| ۱۳..... | آنالیز ساختار: |
| ۱۷..... | تعریف مفاهیم و واژگان تخصصی: |
| ۱۷..... | تعریف حسابداری دولتی: |
| ۱۷..... | مفهوم مسئولیت پاسخگویی عمومی: |
| ۱۸..... | تعریف اصول بنیادی حسابداری دولتی: |
| ۱۸..... | تعریف حساب مستقل: |
| ۱۸..... | تعریف بودجه: |
| ۲۱..... | فصل دوم: مبانی نظری تحقیق |
| ۲۲..... | (۲-۱) کاربرد حسابداری و گزارشگری مالی دولتی : |
| ۲۳..... | استفاده کنندگان حسابداری دولتی: |
| ۲۳..... | ۱- استفاده کنندگان داخل سازمان |
| ۲۴..... | ۲- مسئولین برنامه ریزی: |

- ۲-۱- وزیر یا رئیس موسسه دولتی: ۲۴
- ۱-۳- مدیران سطوح میانی: ۲۴
- ۱-۴- بازرسان و حسابرسان داخلی: ۲۴
- ۲- استفاده کنندگان خارج از وزارتخانه یا مؤسسه دولتی ۲۵
- ۲-۱- هیأت دولت: ۲۵
- ۲-۲- مجلس نمایندگان: ۲۵
- ۲-۳- حسابرسان مستقل: ۲۵
- ۲-۳-۱- مبنای نقدی: ۲۶
- ۲-۳-۲- مبنای تعهدی کامل: ۲۶
- ۲-۳-۳- مبنای نیمه تعهدی: ۲۶
- ۲-۳-۴- مبنای تعهدی تعدیل شده: ۲۷
- ۲-۳-۵- مبنای نقدی تعدیل شده: ۲۷
- مبنای حسابداری ۲۸
- ۲-۴- اصول بنیادی حسابداری دولتی ۲۸
- ۲-۴-۱- قابلیت‌های حسابداری و گزارشگری مالی ۲۹
- ۲-۴-۲- اصل حسابهای مستقل ۳۰
- ۲-۴-۲-۱- ضرورت قانونی اصل لزوم نگهداری حسابهای مستقل: ۳۰
- ۲-۴-۲-۲- انواع حسابهای مستقل در حسابداری دولتی ۳۱
- ۲-۴-۲-۲-۱- حسابهای مستقل وجوه سرمایه‌ای ۳۱
- تقسیم بندی حساب های مستقل ۳۲
- ۱- حسابهای مستقل برای وجوه دولتی ۳۲
- ۲- حساب مستقل وجوه عمومی ۳۲
- ۳- حساب مستقل وجوه درآمد اختصاصی ۳۲
- ۴- حساب مستقل وجوه بازپرداخت بدهی‌های عمومی ۳۳

- ۳۳..... حساب مستقل وجوه پروژه‌های سرمایه‌ای
- ۳۴..... تقسیم بندی حساب مستقل وجوه خدمات
- ۳۴..... ۱- حساب مستقل وجوه خدمات و تدارکات داخلی
- ۳۴..... ۲- حساب مستقل وجوه انتفاعی
- ۳۵..... حسابهای مستقل برای وجوه امانی
- ۳۵..... ۱- حساب مستقل وجوه بازنشستگی
- ۳۵..... ۲- حسابهای مستقل وجوه موقوفه
- ۳۵..... ۳- حساب مستقل وجوه سپرده
- ۳۶..... ۲-۵- اصل تعداد حسابهای مستقل
- ۳۷..... ۲-۶- اصل گزارشگری دارائیهای سرمایه‌ای
- ۳۸..... ۲-۷- اصل حسابداری بدهیهای بلندمدت
- ۳۸..... ۲-۸- اصل معیار اندازه‌گیری و مبنای حسابداری صورت‌های مالی جامع دولت
- ۴۰..... ۲-۹- اصل بودجه‌بندی و کنترل بودجه‌ای
- ۴۰..... ۲-۱۰- اصل طبقه بندی حساب وجوه انتقالی، درآمد، مخارج و هزینه
- ۴۱..... ۲-۱۱- اصل گزارشگری مالی سالانه
- ۴۳..... (۲-۱۲) رابطه حسابداری دولتی و بودجه
- ۴۴..... ۲-۱۳- مفهوم مسئولیت پاسخگویی
- ۴۵..... ۲-۱۴- ضرورت مسئولیت پاسخگویی
- ۴۸..... ۲-۱۵- دامنه مسئولیت پاسخگویی
- ۴۹..... ۲-۱۶- مبانی قانونی مسئولیت پاسخگویی
- ۵۷..... ۲-۱۷- پاره‌ای از نارسائیه‌ها و نواقص موجود در دستورالعمل جدید حسابداری دولتی
- ۶۱..... ۲-۱۸- موانع توسعه حسابداری دولتی در ایران
- ۷۴..... ۲-۱۹- اثرات ناشی از عدم توسعه حسابداری دولتی بر عدم تحقق گزارشگری مالی دولتی و تبعات آن در عرصه اقتصاد کشور

| | |
|--|----|
| فصل سوم: روش اجرای تحقیق..... | ۷۹ |
| ۱-۳) مقدمه:..... | ۸۰ |
| ۲-۳) جامعه آماری..... | ۸۰ |
| ۳-۳) روش نمونه‌گیری..... | ۸۰ |
| ۴-۳) ابزار اندازه‌گیری..... | ۸۱ |
| ۵-۳) روش جمع‌آوری اطلاعات:..... | ۸۱ |
| ۶-۳) روش آماری مورد استفاده در تحقیق..... | ۸۲ |
| فصل چهارم: تجزیه و تحلیل اطلاعات جمع‌آوری شده..... | ۸۴ |
| ۱-۴) مقدمه..... | ۸۵ |
| ۲-۴) فرضیه‌های تحقیق..... | ۸۶ |
| ۱-۲-۴) فرضیه اصلی تحقیق..... | ۸۶ |
| ۱-۲-۲-۴) فرضیه شماره یک..... | ۸۶ |
| ۲-۲-۲-۴) فرضیه شماره دو..... | ۸۷ |
| ۳-۲-۲-۴) فرضیه شماره سه..... | ۸۸ |
| ۳-۴) آزمون آمار فرضیه‌ها:..... | ۸۹ |
| ۱-۳-۴) تحلیل کیفی مشاهدات از طریق توزیع فراوانی مطلق و نسبی آنها..... | ۸۹ |
| ۲-۳-۴) آزمون آماری فرضیه‌ها بر طبق قانون T استیودنت..... | ۹۰ |
| ۱-۲-۳-۴) آزمون t برای فرضیه فرعی شماره یک..... | ۹۱ |
| ۲-۲-۳-۴) آزمون t برای فرضیه فرعی شماره دو..... | ۹۳ |
| ۳-۲-۳-۴) آزمون T برای فرضیه فرعی شماره سه..... | ۹۴ |
| ۴-۲-۳-۴) آزمون t برای فرضیه اصلی..... | ۹۵ |
| جدول شماره (۴-۲) جمع‌بندی اطلاعات مربوط به آزمون آماری t برای فرضیه‌های فرعی تحقیق..... | ۹۶ |
| ۴-۴) فراوانی و درصد پاسخگویی به سوالات هر یک از فرضیه‌ها..... | ۹۸ |

| | |
|-----|---------------------------------------|
| ۹۹ | فصل پنجم: نتیجه‌گیری تحقیق |
| ۱۰۰ | ۱-۵ مقدمه |
| ۱۰۰ | ۲-۵ نتیجه‌گیری از فرضیه فرعی شماره یک |
| ۱۰۲ | ۳-۵ نتیجه‌گیری از فرضیه فرعی شماره دو |
| ۱۰۳ | ۴-۵ نتیجه‌گیری از فرضیه فرعی شماره سه |
| ۱۰۴ | ۵-۵ نتیجه‌گیری از فرضیه اصلی تحقیق |
| ۱۰۴ | ۶-۵ نتیجه‌گیری کلی |
| ۱۰۵ | ۷-۵ پیشنهادات |
| ۱۰۸ | فهرست منابع و مأخذ |

حسابداری دولتی

(موانع و راهکارها)

فصل اول:

نقش اساسی حسابداری دولتی

مقدمه:

نقش اساسی حسابداری دولتی ارائه اطلاعاتی است که استفاده کنندگان را در ارزیابی مسئولیت پاسخگویی و تصمیم گیری های سیاسی، اقتصادی و اجتماعی یاری دهد و اصول و استانداردهای حسابداری دولتی اکثر کشورهای جهان نیز حول محور تأمین نیاز اطلاعاتی جهت پاسخگویی به مراجع پاسخ خواه یا مردم می گردد. اصولاً سیستمها و روشهای حسابداری بخش عمومی نیز که در جهت اعتلای اهداف گزارشگری مالی و با الهام از اصول و استانداردهای بخش عمومی تدوین و اجراء می گردد باید اطلاعاتی را فراهم کند تا از یکطرف پاسخ خواه (مردم) بتواند عملکرد پاسخگو (دولت) را ارزیابی نمایند و از سوی دیگر پاسخگو مطمئن باشد اطلاعات لازم برای پاسخگویی را در اختیار دارد. در جوامعی که دولتها بر اساس رای مردم انتخاب می شوند و در نهایت قدرت تبلور اراده مردم است مسئولیت پاسخگویی دولت بر پایه این عقیده استوار است که شهروندان حق دارند بدانند و حق دارند حقایق را به صورت اظهارات علنی و از طریق مذاکرات عمومی با ایشان و نمایندگان ایشان، دریافت نمایند لذا گزارشگری مالی به عنوان یکی از اشکال علنی انتقال حقایق، نقن اساسی در انجام وظیفه مسئولیت پاسخگویی، اطلاعاتی را برای شهروندان فراهم نماید تا از طریق آن عملکرد دولت را در چارچوب محدودیت های قانونی مصوب نمایندگان، ارزیابی نمایند. دولت در دستیابی به اهداف خود و همچنین پاسخگویی در برابر مردم به استقرار و نگهداری سیستمهای کنترل داخلی قوی شامل سیستم حسابداری گزارشگری مناسب نیاز دارد گزارشگری دولتی از آن جهت اهمیت دارد که بخش جدا نشدنی پاسخگویی است و مردم از طریق نظام گزارشگری شفاف و

مطمئن قادرند از چگونگی ارائه خدمات جمعی و نحوه مصرف منابع آگاه شوند لذا داشتن حسابداری دولتی مناسب و کارا به مسئولین و مقامات دولتی در امر پاسخگویی کمک نموده و نیز به یاری آنها در اجرای وظایف می پردازد که در سرلوحه این وظایف تخصیص بهینه منابع اقتصادی در راستای محقق نمودن عدالت اجتماعی در جامعه انسانی است.

طرح مسئله :

در جوامعی که دولتهای حاکم از طریق آراء عمومی انتخاب می شوند، دولتهای منتخب مسئولیت دارند در مورد اعمالی که انجام می دهند به شهروندان خود پاسخ دهند. مسئولیت پاسخگویی دولتها را ملزم می کند برای مواردی نظیر تهیه منابع مالی، افزایش مالی، افزایش منابع مالی، هدفهایی که این منابع مالی برای تحقق آنها مصرف می شوند و همچنین چگونگی مصرف منابع مالی، دلایل منطقی ارائه نمایند. با توجه به اینکه ادای مسئولیت پاسخگویی در این قبیل جوامع به صورت اظهارات علنی صورت می گیرد، لذا نظام حسابداری و گزارشگری مالی دولتی یکی از ابزارهای اصلی انتقال اطلاعات مالی بوده و به دولت کمک می کند تا وظیفه پاسخگویی خود را به نحو صحیح و مناسب انجام دهد. بر طبق بیانیه های مفهومی و استانداردهای مصوب حسابداری دولتی یک نظام مناسب حسابداری و گزارشگری مالی دولتی باید از یک سو به دولت کمک کند تا وظیفه پاسخگویی خود را به نحو مطلوب و صحیح ادا نماید و از سوی دیگر شهروندان و نمایندگان قانونی ایشان را در مورد ارزیابی مسئولیت پاسخگویی عمومی دولت یاری دهد. به لحاظ نقش اساسی و مهمی که نظام حسابداری و گزارشگری مالی در ایجاد تسهیلات لازم برای تحقق و همچنین ارزیابی مسئولیت مورد نظر ایفا می نماید،

صاحب‌نظران و هیأت‌های تدوین استانداردهای حسابداری، مسئولیت پاسخگویی را به عنوان زیر بنای محکم نظام حسابداری و گزارشگری مالی مورد تأکید و توجه قرار داده و هدفهای گزارشگری مالی دولتی را بر مبنای مسئولیت پاسخگویی تدوین نموده‌اند. بر اساس مشاهدات و اندوخته‌های تجربی و مباحث مطرح توسط صاحب‌نظران و مسئولان اجرایی کشور، به نظر می‌رسد نظام حسابداری و گزارشگری مالی دولت جمهوری اسلامی ایران ویژگیهای کامل یک نظام گزارشگری مالی مبتنی بر مسئولیت پاسخگویی را ندارد. در مورد کفایت مسئولیت پاسخگویی نظام حسابداری و گزارشگری مالی دولت جمهوری اسلامی ایران سؤال‌های تحقیقی زیادی قابل طرح می‌باشد که اهم آنها به شرح زیر است:

۱- آیا سیستم کنترل بودجه‌ای نظام حسابداری فعلی توانایی لازم برای کنترل برنامه‌ها، طرحها و پروژه‌های مصوب سالانه کل کشور را دارد؟

۲- آیا مبنای حسابداری مورد استفاده در نظام حسابداری و گزارشگری مالی دولتی از قابلیت‌های لازم برای انعکاس اطلاعات مربوط به درآمدها و هزینه‌های واقعی سال مالی برخوردار است.

۳- آیا نظام حسابداری و گزارشگری مالی دولت اطلاعات مورد نیاز در خصوص کنترل و استفاده صحیح از دارائیهای ثابت عمومی ارائه می‌نماید.

۴- آیا نظام حسابداری و گزارشگری مالی اطلاعات مورد نیاز شهروندان و نمایندگان قانونی ایشان در جهت ارزیابی وضعیت بدهیهای بلند مدت عمومی اعم از داخلی یا خارجی را ارائه می‌نماید.