

## ضرورت بکارگیری مبنای حسابداری تعهدی در سازمان بهزیستی ( مطالعه موردی: سازمان بهزیستی خوزستان) 1394

محمد خدا مرادی

استاد گروه حسابداری و عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد اهواز استان خوزستان

[mohamad-moradi57@yahoo.com](mailto:mohamad-moradi57@yahoo.com)

راضیه آورند

دانشجوی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد اهواز (نویسنده مسئول)

[avarand65@yahoo.com](mailto:avarand65@yahoo.com)

### چکیده:

در سال های اخیر کوشش های فراوانی به منظور بکارگیری حسابداری تعهدی در سامانه گزارشگری بخش عمومی برخی از کشورها انجام یافته است در کشور ما نیز در سالهای اخیر تلاش هایی جهت استفاده از سامانه حسابداری تعهدی به وقوع پیوسته است ، مهمترین هدف نظام حسابداری و گزارشگری مالی در سازمانهای دولتی فراهم آوردن اطلاعاتی است که بتواند مدیران را در ایفای اثر بخش مسئولیت پاسخ گویی و تصمیم گیری های سازمانی یاری نماید . در این مقاله به ضرورت بکارگیری مبنای حسابداری تعهدی در سازمان بهزیستی پرداخته شده است. روش تحقیق از نوع توصیفی پیمایشی می باشد و از پرسشنامه برای جمع آوری اطلاعات استفاده شده است. جامعه آماری تحقیق شامل ذیحسابان، عاملین ذیحساب، مسئولین مالی و حسابداران می باشند ، تعداد نمونه آماری این تحقیق 30 نفر می باشد که تحلیل آماری با استفاده از نرم افزار SPSS ورژن 21 انجام شد. متغیر مستقل حسابداری تعهدی و متغیر های وابسته پاسخگویی و تصمیم گیری و شفافیت ، بودجه ریزی عملیاتی و اثر بخشی می باشد که با استفاده از آزمون فرض مشخص شد بین متغیر مستقل و وابسته رابطه مثبت وجود دارد. به جز تاثیر حسابداری تعهدی بر بودجه ریزی عملیاتی که رد شده است.

واژگان کلیدی: حسابداری تعهدی، تصمیم گیری، پاسخگویی، شفافیت

#### مقدمه:

در عصری که جوامع بشری همواره در حال پیشرفتهای علمی، صنعتی و اقتصادی است و با توجه به این که نقش فعالیتهای مالی در هر پیشرفت و توسعه ای غیرقابل انکار است نیاز به توسعه روزبه روز حسابداری یک نیاز اساسی است. به طوری که هر واحد اقتصادی به منظور برنامه ریزی و تعیین خط مشی آینده، اطلاعات و گزارشهای حسابداری را مورد بررسی قرار میدهد و از آنجا که اطلاعات حسابداری به خودی خود قابل استفاده نیستند باید ثبت و طبقه بندی شده و در قالب صورتهای مالی خلاصه شود. (TickellT2010)

در سه دهه گذشته، یک حرکت جهانی آهسته اما پیوسته به وسیله اکثر دولتها برای تغییر از مبنای نقدی به مبنای تعهدی حسابداری در حال انجام است (Boxali,1998 و carlin,2003) این تغییر در نتیجه خواستار پاسخگویی بیشتر، افزایش شفافیت اطلاعات و تصمیم گیری آگاهانه تر از بخشهای عمومی است (Dickinson, 2000) به همین منظور این چنین پیش بینی میشود که تا چند سال دیگر همه کشورها (شامل کشورهای در حال توسعه) در سیستم حسابداری خود از مبنای تعهدی استفاده کنند. کمیته خدمات عمومی معتقد است که مبنای تعهدی صورتهای مالی در مقایسه با مبنای نقدی، اطلاعات مربوطتر، موثقتر و مفیدتری برای استفاده کنندگان صورتهای مالی فراهم می آورد (کمیته خدمات عمومی، 2002)

کمیته خدمات عمومی همه کشورها را در هر سطحی از توسعه یافته گی به حرکت به سمت مبنای تعهدی، تشویق میکند. بکارگیری مبنای نقدی یا تعهدی در نحوه ثبت رویدادهای مالی دستگاههای دولتی، خصوصاً برای تسهیل امر قضاوت و ارزیابی دقیق مسئولیت پاسخگویی، امری بسیار مؤثر خواهد بود. (Hepworth,2003). ارائه اطلاعات دقیق در خصوص درآمدها و هزینه های دستگاههای دولتی در گزارشهای مالی و مقایسه ارقام واقعی درآمدها و هزینه ها با ارقام پیش بینی شده در بودجه سالانه، تصویر شفافی از عملکرد آنها جهت قضاوت آگاهانه واحدهای نظارت کننده اعم از دولت و سایر ناظرین بیطرف و مستقل و سایر استفاده کنندگان اطلاعات مالی، ارائه کرده، و امکان ارزیابی دقیق تر گروههای مزبور را فراهم میکند. سالهای گذشته سیستم حسابداری و گزارشگری مالی مورد استفاده دستگاههای اجرایی کشور، مبنای نقدی تعدیل شده بود که در حال حاضر به مبنای تعهدی تغییر یافت. و در هر دو سیستم معیار اندازه گیری جریان منابع مالی به کار گرفته میشود که محدودیتهای بسیاری را جهت گزارشگری مالی به همراه دارد.

در سالهای اخیر، برخی از محدودیتهای نظام مالی نقدی در ثبت و گزارشگری دقیق بر مبنای تعهدات، منجر به حرکت بخش عمومی به سمت نظام مالی تعهدی شد. از مهم ترین دلایل تدوین و اجرای نظام مالی تعهدی بخش عمومی، به موارد زیر می توان اشاره کرد:

عدم امکان تصمیم گیری دقیق و موثر درباره بدهی ها و هزینه های جاری و بلند مدت بخش عمومی

عدم شناسایی دقیق ذخیره پایان خدمت کارکنان بخش عمومی

عدم وجود مبنای مناسب و دقیق برای مقایسه بودجه عملکرد سالیانه

سالهای گذشته سیستم حسابداری و گزارشگری مالی مورد استفاده دستگاههای اجرایی کشور، مبنای نقدی تعدیل شده بود که در حال حاضر به مبنای تعهدی تغییر یافت. و در هر دو سیستم معیار اندازه گیری جریان منابع مالی به کار گرفته میشود که محدودیتهای بسیاری را جهت گزارشگری مالی به همراه دارد.

گزارشگری مالی بر مبنای تعهدی، اطلاعات جامع‌تری نسبت به اطلاعات حاصل از حسابداری نقدی ارائه می‌دهد. در واقع تمایل دولت‌ها به استفاده از نظام مالی تعهدی را می‌توان ناشی از ایجاد شفافیت داخلی و خارجی در گزارش‌های مالی و سوق‌دهی دستگاه‌های دولتی به سمت تخصیص مطلوب منابع دانست. همچنین نظام مالی تعهدی به محاسبه بهای تمام‌شده کامل فعالیت‌ها منتج می‌شود که خود، به ارزیابی بهتر کارایی، مدیریت هزینه‌ها و بهبود عملکرد منجر خواهد شد.

نظام حسابداری تعهدی از ابتدای سال 94 با هدف ارتقاء کیفیت نظارت مالی انجام می‌شود که موجب انضباط مالی و شفاف شدن گزارشات این بخش می‌شود که سازمان بهزیستی نیز از قاعده مستثنی نمی‌باشد و ملزم به بکارگیری از حسابداری تعهدی می‌باشد.

بخش عمومی ایران برای گزارشگری مالی خود از مبنای نقدی تعدیل شده استفاده می‌نماید و بیشتر، تاکید بر ایفای مسئولیت پاسخگویی مالی دولت بوده است، بنحوی که درآمدها با مبنای نقدی فقط زمان وصول وجهت شناسایی و در دفاتر ثبت می‌شوند. در صورتیکه در نظام تعهدی درآمدها و هزینه‌ها به محض تحقق در دفاتر و عملیات مالی شناسایی و ثبت می‌گردند. پرداخت‌های بخش عمومی به چهار نوع شامل هزینه، پیش پرداخت، علی الحساب و تنخواه گردان پرداخت تقسیم میشوند. هزینه‌های استهلاک و سایر هزینه‌های غیر نقدی در دفاتر ثبت نمی‌شوند و همچنین هزینه‌ها تا زمانی که پرداخت نشوند با وجود تحقق هزینه بدلیل عدم پرداخت وجه آن شناسایی نمی‌شوند.

این مقاله با عنوان (ارزیابی اثرات تغییرسیستم حسابداری سازمان بهزیستی استان خوزستان از مبنای نقدی تعدیل شده به مبنای تعهدی) انجام شده است. و این پژوهش از نوع پژوهشات کاربردی می‌باشد.

همانطور که میدانیم در روش حسابداری نقدی، هدف از تهیه گزارشها صرفا ارائه اطلاعات درباره دریافت و پرداختهای وجه نقد موسسه طی دوره مالی می‌باشد. لیکن در روش حسابداری تعهدی ثمره نهایی، امکان پذیر نمودن سنجش عملکرد سازمان می‌باشد که این کار را با شناسایی و اندازه‌گیری آثار مالی عملیات، و رویدادهای مالی در دوره تحقق آنها به انجام می‌رساند.

با توجه به اینکه روش حسابداری در اغلب سازمانهای دولتی ما روش سنتی یا نقدی میباشد و چون بر اساس این مبنا درآمدها و هزینه‌های غیر نقدی ثبت نمی‌شوند احتمال تخلف وجود دارد، پس نیازهای استفاده کنندگان را برآورده نمی‌سازد.، که با تغییر این روش حسابداری، این مشکل بر طرف می‌شود. همچنین از آنجائیکه سازمانهای نظارتی و حتی خود ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استانها کماکان بر تهیه گزارشات نقدی اصرار می‌ورزند به نظر می‌رسد نتایج تحقیق علاوه بر موارد فوق، می‌تواند از میزان مقاومت به تغییر در سایر سازمانها کاسته و گامی در جهت شناسایی حسابداری تعهدی برای سازمانهای دولتی و کل کشور باشد. برای ارزیابی کارایی، صرفه اقتصادی و اثر بخشی عملیات دولت اطلاعاتی مورد نیاز است که تهیه و ارائه آن از توان سیستم نقدی خارج است. برای ایفای مسئولیت پاسخگویی دولت، باید امکان اندازه‌گیری درست و دقیق هزینه‌ها و درآمدهای دولت فراهم گردد تا بتوان به محاسبه بهای تمام شده خدمات دولتی و تهیه بودجه عملیاتی پرداخت، و از مزایای مدیریت نتیجه محور بهره‌مند شد. جهت دسترسی به چنین اطلاعاتی لازم است حسابداری تعهدی در بخش دولتی پیاده شود تا گامی در راستای ارتقای سطح مسئولیت پاسخگویی دولت و تامین انتظارات مردم برداشته شود. از میان اطلاعات گوناگونی که مدیران برای اخذ تصمیمات کلیدی نیازمندند اطلاعات مالی جایگاه ویژه‌ای دارد، چرا که اکثر تصمیمات مدیران مستقیماً آثار و پیامدهای مالی داشته است. لذا اطلاعات مالی و حسابداری نوین و پردازش شده به مثابه کلید ارزشمند جهت اخذ تصمیمات مناسب برای مدیران می‌باشد، نیاز به پاسخگویی و انجام کنترل؛ طراحی و نگهداری سیستم حسابداری در بخش دولتی را ضروری ساخته است. سیستم حسابداری مناسب به منظور مدیریت منابع و پاسخگویی در بخش دولتی الزامی است. کارگزاران دولتی به عنوان امانتدار، متعهد به پاسخگو بودن در برابر اختیارات و منابع واگذار شده به ایشان هستند و باید

هر فعالیت انجام شده و هر ریال خرج شده ثبت شود. پاسخگویی؛ دولتها را موظف به مطمئن شدن از خرج وجوه عمومی در جهت هدفهای مشخص شده و نداشتن نفع شخصی برای هریک از افراد می نماید.

#### چارچوب نظری مبتنی بر مسئولیت پاسخگویی:

در این چارچوب هدف حسابداری و گزارشگری مالی ایجاد یک سیستم مناسب اطلاعات بین پاسخگو و پاسخ خواه یا صاحبان حق است این چارچوب نظری که منصفانه بودن سیستم حسابداری را به سودمندی اطلاعات ترجیح می دهد بر پایه ارتباطی دوطرفه بین پاسخ گو و پاسخ خواه بنا شده است. (باباجانی، 1384)

تعاریف پاسخگویی : پاسخگویی : تعهد یک فرد است برای پاسخگویی نسبت به انجام مسئولیت هایی که به او محول شده است. (Randerson, 1971) بیان می کند توجیه کردن، گزارش دادن و تشریح کردن، جنبه های مهم پاسخگو هستند . پاسخگویی شناخت حقوق عمومی است تا اینکه بدانیم چه اعمالی باید انجام گیرد.

انواع پاسخگویی عبارتند از:

پاسخگویی عمومی : مدیران سازمانهای دولتی در برابر شهروندان یا نمایندگان منتخب آنان پاسخگو هستند .

پاسخگویی مدیریتی : این پاسخگویی در برابر مدیر ارشد یا مدیر بالادست صورت می گیرد .

پاسخگویی مالی : مدیران سازمان ها در مقابل وجوه دریافتی بابت اجرای طرح یا پروژه پاسخگو می باشند .

پاسخگویی حرفه ایی : در مقابل همکاران متخصص و حرفه ایی خود پاسخگو هستند .

پاسخگویی قانونی : این پاسخگویی در برابر مراجع قضایی صورت می گیرد .

پاسخگویی عملیاتی : ارائه گزارش هایی از سوی پاسخگو به منظور متقاعد ساختن صاحبان حق یا پاسخ خواه در زمینه میزان دستیابی به اهداف عملیاتی از قبل تعیین شده، از نظر کارایی و اثربخشی و مصرف منابع مالی در جهت تحقق اهداف است. (بزرگی ، 1382)

#### پیشینه تحقیق:

#### پژوهش های انجام شده در خارج کشور:

(Chan , 2013) نشان داد که انتخاب نظام حسابداری تعهدی در بخش عمومی، به افزایش پاسخ گویی دولت به مردم ،مدیریت مالی بهتر به وسیله مدیران بخش عمومی و مقایسه پذیری عملکرد مدیریت در حوزه های مختلف منجر می شود و تغییرات اساسی در نظام حسابداری ، ریشه در تغییر نگاه حسابداری بخش عمومی از تغییرات وجه نقد به وقوع رویداد هایی دارد که منجر به تغییرات وجه نقد می شود .

(marco , 2013) یافته های وی نشان می دهد تغییر روش حسابداری در نیوزیلند و گزارش به حسابداری تعهدی همانند سایر کشورهایی که از حسابداری تعهدی در بخش دولتی بهره می گیرند سطح پاسخگویی و شفافیت را ارتقاء داده است.

(McPhee, 2006) بیان می‌دارد که انتخاب نظام حسابداری تعهدی در بخش عمومی، منجر به افزایش پاسخ‌گویی دولت به مردم، مدیریت مالی بهتر به وسیله‌ی مدیران بخش عمومی و مقایسه‌پذیری عملکرد مدیریت در حوزه‌های مختلف می‌شود.

#### پژوهش‌های انجام شده در داخل کشور:

مهدوی بر این عقیده است که تغییر در سیستم حسابداری دولتی ایران نیازی اجتناب‌ناپذیر است. تکنیکها و رویه‌های حسابداری دولتی فعلی در مدیریت مالی توانایی انجام هدفهای متعدد برنامه مالی عمومی ملت به نحو مناسب را ندارد. برای مثال، سیستم حسابداری موجود در هر یک از وزارتخانه‌ها یا سازمانهای دولتی اطلاعات لازم برای مدیریت اقتصادی منابع و عملیات را ارائه نمی‌کند. افزون بر این، سیستم حسابداری موجود از ارائه اطلاعات مناسب ضروری برای کنترل اثربخشی و پاسخگویی کلیه وجوه و اموال دولتی ناتوان است. بدتر از این، نقدی بودن سیستم حسابداری است که به منظور تکمیل گروه‌های خرج مصوب در سیستم بودجه بندی طراحی شده است. (مهدوی، 1379)

باباجانی و باغومیان در تحقیقی با عنوان ضرورت استفاده از حسابداری تعهدی در بخش عمومی و ارزیابی آن جهت استفاده در بخش عمومی ایران بیان کردند که شالوده نظام حسابداری و گزارشگری مالی بر پایه مبنای حسابداری مورد استفاده در آن قرار دارد و مناسبترین مبنای قابل استفاده در حسابداری بخش عمومی مبنای تعهدی کامل است ولی هنوز در کشور ما در تمام دستگاه‌ها اجرایی نشده است که جهت اجرایی نمودن آن باید نسبت به ایجاد یک تحول بنیادین در نظام حسابداری و گزارشگری مالی و به وجود آوردن تغییرات اساسی در نگرش مقامات مسئول نسبت به فرهنگ پاسخگویی و اعتقاد راسخ به ایفای مسئولیت پاسخگویی در برابر شهروندان یعنی پاسخ‌خواهان یا صاحبان واقعی حق میباشد. (باباجانی و باغومیان، 1386)

باباجانی در تحقیقی با عنوان "ارزیابی ظرفیت مسئولیت پاسخگویی نظام حسابداری و گزارشگری مالی دولت جمهوری اسلامی ایران" بیان میکند که نظام حسابداری و گزارشگری مالی دولت جمهوری اسلامی ایران از قابلیتهای لازم برای ادای مسئولیت پاسخگویی در زمینه‌های کنترل بودجه مصوب؛ شناسایی و انعکاس درآمد و هزینه واقعی سالانه؛ انعکاس دارائیهای سرمایه‌ای و بدهیهای بلند مدت عمومی و انعکاس وضعیت و نتایج عملیات مالی جامع سالانه؛ برخوردارنمی‌باشد (باباجانی، 1378).

#### فرضیه‌های تحقیق:

- 1- اجرای حسابداری تعهدی به جای حسابداری نقدی بر تصمیم‌گیری مدیران تاثیر دارد.
- 2- اجرای حسابداری تعهدی به جای حسابداری نقدی بر شفافیت گزارشگری سازمان تاثیر دارد.
- 3- اجرای حسابداری تعهدی بجای حسابداری نقدی می‌تواند قابلیت پاسخگویی مدیران را افزایش دهد.
- 4- اجرای حسابداری تعهدی می‌تواند قابلیت شفافیت و پاسخگویی را افزایش دهد.
- 5- اجرای حسابداری تعهدی به جای حسابداری نقدی با اثربخشی سازمان ارتباط دارد.
- 6- اجرای حسابداری تعهدی به جای حسابداری نقدی بر بودجه ریزی عملیاتی تاثیر دارد.

#### متغیر های تحقیق:

متغیرهای پژوهش با توجه به فرضیه‌های این پژوهش :

1 - متغیرهای مستقل و وابسته این پژوهش را می‌توان در قالب زیر بیان نمود :

متغیر مستقل تمامی فرضیه‌ها حسابداری تعهدی می‌باشد

و متغیر وابسته هر کدام به شرح زیر می‌باشد:

فرضیه 1) شفافیت گزارشگری

فرضیه 2) تصمیم‌گیری

فرضیه 3) پاسخگویی

فرضیه 4) اثر بخشی سازمان

فرضیه 5) بودجه عملیاتی

فرضیه 6) شفافیت و پاسخگویی

#### اهداف تحقیق:

1 - تعیین تاثیر اجرای حسابداری تعهدی بر پاسخگویی مدیران سازمان بهزیستی خوزستان

2 - تعیین تاثیر اجرای حسابداری تعهدی بر تصمیم‌گیری مدیران سازمان بهزیستی خوزستان

#### روش تحقیق:

تحقیق حاضر بر اساس هدف، کاربردی و از نظر روشهای جمع‌آوری داده‌ها، توصیفی از نوع پیمایشی است. جامعه آماری تحقیق را کلیه مسئولین مالی، ذیحسابان، عاملین ذیحساب و حسابداران به تعداد 30 نفر تشکیل می‌دهند. ابزار گردآوری داده‌های تحقیق؛ پرسشنامه است. که به دو دسته تقسیم شده‌اند و شامل سوالات عمومی و سوالات تخصصی مرتبط با فرضیه‌های تحقیق می‌باشند همچنین، به منظور آزمون پایایی ابزار اندازه‌گیری استفاده شده (پرسشنامه‌ها) در فرایند مطالعه، از ضریب آلفای کرونباخ استفاده شده است که متوسط ضریب محاسبه شده برابر با 990٪ بوده است که نشان از ضریب پایایی بالای پرسشنامه می‌باشد.

#### Reliability statistics

Cronbachs Alpha	N of Items
--------------------	---------------

بر اساس پاسخ های پرسشنامه 76٪ از پاسخ دهندگان به پرسشنامه مرد و 24٪ زن بوده اند.  
همچنین میزان تحصیلات آنها به ترتیب فوق دیپلم 17٪، لیسانس 60٪ و فوق لیسانس و بالاتر 23٪ بوده اند.  
سمت شغلی پاسخ دهندگان نیز به ترتیب ذیحساب 6٪، عامل ذیحساب 26٪، مسئول مالی 32٪ و حسابدار و جمع دار اموال 36٪ بوده است.

#### بررسی فرضیه اول:

فرض آزمون:

---

$$H_0: \mu \leq 3/34$$

$$H_1: \mu > 3/34$$

برای آزمون این فرضیه از ادغام سوالات 2 الی 9 پرسشنامه استفاده شده است. میانگین بدست آمده از جامعه 3/81 است، این میانگین از میانگین فرض شده جامعه (3/34) بیشتر است، پس فرض صفر را نمی توان پذیرفت، بنابراین اجرای حسابداری تعهدی به جای حسابداری نقدی بر شفافیت گزارشگری سازمان تاثیر دارد.

#### بررسی فرضیه دوم:

---

$$H_0: \mu \leq 3/34$$

$$H_1: \mu > 3/34$$

برای آزمون این فرضیه از سوال دوم پرسشنامه استفاده شده است. میانگین بدست آمده از جامعه 3/76 است، این میانگین از میانگین فرض شده جامعه (3/34) بیشتر است، پس فرض صفر را نمی توان پذیرفت، بنابراین اجرای حسابداری تعهدی به جای حسابداری نقدی بر تصمیم گیری مدیران تاثیر دارد.

## بررسی فرضیه سوم:

---

$$H_0: \mu \leq 3/34$$

$$H_1: \mu > 3/34$$

برای آزمون این فرضیه از ادغام سوالات 10 الی 15 پرسشنامه استفاده شده است. میانگین بدست آمده از جامعه 3/40 است، این میانگین از میانگین فرض شده جامعه (3/34) بیشتر است، پس فرض صفر را نمی توان پذیرفت، بنابراین اجرای حسابداری تعهدی به جای حسابداری نقدی می تواند قابلیت پاسخگویی مدیران را افزایش دهد.

## بررسی فرضیه چهارم:

---

$$H_0: \mu \leq 3/34$$

$$H_1: \mu > 3/34$$

برای آزمون این فرضیه سوال ۱۶ پرسشنامه استفاده شده است. میانگین بدست آمده از جامعه 3/9 است، این میانگین از میانگین فرض شده جامعه (3/34) بیشتر است، پس فرض صفر را نمی توان پذیرفت، بنابراین اجرای حسابداری تعهدی به جای حسابداری نقدی می تواند قابلیت شفافیت و پاسخگویی را افزایش دهد.

## بررسی فرضیه پنجم:

---

$$H_0: \mu \leq 3/34$$

$$H_1: \mu > 3/34$$

برای آزمون این فرضیه از سوال ۱۷ پرسشنامه استفاده شده است میانگین بدست آمده از جامعه 3/4 است، این میانگین از میانگین فرض شده جامعه (3/34) بیشتر است، پس فرض صفر را نمی توان پذیرفت، بنابراین اجرای حسابداری تعهدی با اثر بخشی سازمان ارتباط دارد.

## بررسی فرضیه ششم:

---

$$H_0: \mu \leq 3/34$$

$$H_1: \mu > 3/34$$



**Global Conference**  
on  
New Horizons in  
Humanities, Future Studies  
and Empowerment

2016 January 28

برای آزمون این فرضیه از ادغام سوالات 18 الی 20 پرسشنامه استفاده شده است . میانگین بدست آمده از جامعه 3/18 است، این میانگین از میانگین فرض شده جامعه (3/34) کمتر است ، پس فرض صفر را می توان پذیرفت، بنابراین می توان گفت اجرای حسابداری تعهدی به جای حسابداری نقدی بر بودجه ریزی عملیاتی تاثیر ندارد، پس فرضیه ششم رد می شود.

### نتیجه گیری:

با توجه به نتایج بررسی فرضیات در می یابیم اجرای حسابداری تعهدی در سازمان بهزیستی خوزستان دارای وضعیت مطلوبی است. ولی بر بودجه ریزی عملیاتی تأثیری ندارد. در یک نتیجه گیری کلی می توان گفت اجرای حسابداری تعهدی به عنوان یکی از روش های مناسب برای سازمان های دولتی از جمله سازمان بهزیستی می باشد.

یکی از محدودیت های پیاده سازی حسابداری تعهدی، عدم وجود کارشناسان متخصص و فنی در بخش عمومی می باشد، پیشنهاد می گردد تا عملی شدن این سامانه گزارشگری از طریق آموزش های لازم به افراد مستعد بخش عمومی، استخدام افراد آشنا به این سامانه، ... بستر را فراهم نمود.

منابع:

1. باباجانی، جعفر (1382)، «تحلیل نظری پیرامون سیستم نظارت مالی کشور از منظر پاسخگویی»، فصل نامه بررسی های حسابداری و حسابرسی، شماره 31، بهار، صص 97-130.
  2. بابا جانی م، باقومیان (۱۳۸۶) مجموعه مقالات حسابداری و مسئولیت پاسخگویی در بخش عمومی. تهران: انتشارات ترمه.
  3. باباجانی، جعفر، گزارشگری مالی نوین در بخش عمومی، دیوان محاسبات، دانش حسابرسی، شماره 26، سال 1384
  4. مهدوی، غلامحسین (1379). «نظام پاسخگویی و حسابداری دولتی در ایران»، مجله حسابرس، شماره 7، تابستان، ص 33
  5. بزرگی، فرزاد، اهداف فردی سازمانی و اجتماعی، ماهنامه تدبیر، شماره 144، 1383
- Boxali, P. (1998). "The revolution in government accounting". Australian CPA, No. 68 (3), pp. 18-20.
- Dickinson, C. (2000). "International Federation of Accountants". Working Paper.
- Carlin, T. M. (2003). "Accrual accounting & financial reporting in the public sector : Refraining the debate". Financial Accountability and Management, Vol. 21, Issue. 3, pp. 309-336
- Tickell, G. (2010). "Cash to Accrual Accounting: One Nation's Dilemma". The International Business & Economics Research Journal, Vol. 9, Issue. 11, pp. 71-79.
- Hepworth, N. (2003). "Preconditions for successful implementation of accrual accounting in central government". Public Money & Management, Vol. 23, Issue 1, pp. 37-44.
- McPhee, I. (2006). "Financial Management in the Public Sector: How Accrual Accounting Enhances Governance and Accountability". CPA Australia Public Sector Finance and Management Conference, 17 Augu