

به نام حق

حسابداری و چارچوب هایش

مؤلف:

علی بذری جاغرق



سازمان اسناد و کتابخانه ملی
جمهوری اسلامی ایران

سرشناسه : بذری جاغرق، علی، ۱۳۶۴-
عنوان و نام پدیدآور : حسابداری و چارچوب هایش / مولف علی بذری جاغرق.
مشخصات نشر : مشهد: خاتم، ۱۳۹۹.
مشخصات ظاهری : ۲۲۳ ص.
شابک : ۹۷۸-۶۲۲-۶۸۵۷-۴۶-۸
وضعیت فهرست نویسی : فیا
موضوع : حسابداری
موضوع : Accounting
رده بندی کنگره : HF۵۶۵۵
رده بندی دیویی : ۶۵۷
شماره کتابشناسی ملی : ۶۲۱۴۶۶۰

انتشارات خاتم

عنوان: حسابداری و چارچوب هایش

نویسنده: علی بذری جاغرق

ناشر: خاتم

نوبت چاپ: اول ۱۳۹۹

تیراژ: ۱۰۰۰ جلد

چاپ: کیان

صحافی: حافظ

ISBN: 978-622-6857-46-8



9

786226

857468

قیمت : ۵۴.۰۰۰ تومان

فهرست مطالب

۱۱.....	مقدمه
۲۱.....	فصل یک
۲۱.....	ررس ارتباط چارچوب های حسابداری در دستیابی به پایداری مالی نهادهای بخش دولتی:
۲۱.....	یک رویکرد جامع
۲۲.....	مقدمه
۲۴.....	چارچوب های حسابداری
۲۸.....	تعریف پایداری مالی
۳۲.....	کاربران و اهداف اطلاعات مالی
۳۸.....	خصوصیات کیفی اطلاعات مالی
۴۲.....	نتیجه گیری
۴۷.....	فصل دوم
۴۷.....	نقش بالقوه چارچوب های حسابداری بخش دولتی
۴۷.....	در جهت گزارشگری پایداری مالی
۴۸.....	مقدمه
۵۱.....	روش شناسی پژوهشی
۵۲.....	پیشرفت در زمینه گزارشگری پایداری مالی
۵۵.....	مشارکت تنظیم کنندگان استاندارد در گزارش پایداری مالی
۵۶.....	بودجه به عنوان موضوعی میان رشته ای:
۵۸.....	بودجه و برنامه ریزی

۵۸	بودجه و حسابداری
۵۸	بودجه و تشکیلات
۵۹	بودجه و سازماندهی
۵۹	بودجه و هماهنگی
۵۹	بودجه و کامپیوتر
۶۰	مالیه عمومی و بودجه:
۶۰	تعدیل بودجه:
۶۲	مراعات بودجه یا سیکل بودجه:
۶۲	نظارت مالی:
۶۲	نظارت عملیاتی:
۶۳	بودجه بندی:
۶۴	اهمیت بودجه:
۶۵	فرمول بندی تامین مالی:
۶۹	نقش حسابداری تعلقی در تقویت پایداری مالی: ریسکات آموزش عالی:
۷۲	حسابداری تعلقی، بودجه بندیت علقی و ارزیابی ایداری عملیاتی موسسات آموزش عالی:
۷۲	اجتناب از برداشت های نادرست و ارتقا شفافیت:
۷۶	اندازه گیری پایداری مالی مهم تر است:
۷۶	آنالیز صورت های مالی تلفیقی:
۸۰	نقش حسابداری بخش عمومی در پایداری مالی و اثربخشی دولت:
۸۲	پایداری مالی و اثربخشی دولتی:
۸۵	پذیرش حسابداری تعهدی و اجرای IPSAS:
۸۶	نقش قوانین بودجه در دولت های چند سطحی:
۸۸	شواهد تجربی: قوانین بودجه در ایالات عضو EU:

قوانین بودجه و پایداری مالی	۹۱
جدول ۱-۲ - قوانین بودجه در دولت‌های محلی و منطقه‌ای	۹۶
نقش احتمالی چارچوب حسابداری بخش داخلی	۹۹
نقش مهم چارچوب حسابداری بخش صنعتی	۱۰۱
فصل سوم	۱۰۷
سیستم حسابداری کلان	۱۰۷
مقایسه حسابرسی مالی و حساب‌های ملی	۱۰۹
معیار شناسایی سرمایه‌ها، تعهدات، درآمد و مخارج	۱۱۰
۱. معیارهای ارزش‌ابی	۱۱۲
۲. نحوه‌ی عمل تغییرات ارزش	۱۱۳
قابلیت مقایسه گزارش بودجه حسابداری ملی	۱۱۴
از گزارش بودجه تا سنجش ثبات مالی در حساب‌های ملی و تأثیر سررسید حسابرسی	۱۱۵
نیاز به سیستم گزارش مالی دولتی هم‌مسند و مترادف: بررسی استانداردهای حسابرسی اروپایی در بخش عمومی (EPSAS)	۱۲۰
جمع‌بندی نهایی	۱۲۴
فصل چهارم	۱۲۷
مبنای حسابداری	۱۲۷
تفسیر مجددی از چارچوب حسابداری برا منطبق کردن تنش از مفاهیم مورد مناقشه پایداری مالی	۱۳۶
ارائه خدمات جدید و نیاز به حسابداری هزینه‌ای در عقد قرارداد و مشارکت	۱۳۸
سیستم‌ها و روش‌های برآورد هزینه	۱۴۲
سیستم برآورد هزینه	۱۴۳
روش برآورد هزینه	۱۴۵
چارچوب عملکردی یک سیستم	۱۴۹

بهره‌وری، حسابداری هزینه و ثبات مالی.....	۴۹
نتیجه‌گیری.....	۵۶
پایداری مالی.....	۵۸
•..... نهادهای کنترل شده (enti strumentali) از جمله موسسات/بنیادها، که تا حد زیادی متفاوت از کمپانی‌ها هستند. واژه‌ی "کنترل" اشاره به انواع قانونی یا اساسی کنترل و نظرات دارد.....	۱۶۰
•..... نهاد های کنترل نشده (enti strumentali partecipati)، که مشارکت در سرمایه‌گذاری توسط دیگر شرکاء را، بدون هیچ شرطی از کنترل کامل یا مشترک، پشتیبانی میکنند. این مقوله عمدتاً اشاره به نهاد های واحدهایی دارد که خدمات عمومی برون سپاری شده مانند خدمات اجتماعی، زیست محیطی، آموزشی یا فرهنگی را ارائه میدهند.....	۱۶۱
•..... همپان های کنترل شده (società controllate)، که طبق قانون تجارت ایتالیا به عنوان هر نهاد یا واحدی که سرمایه‌گذاری در آن دارد تعریف میشوند. "کنترل" توسط قانون و در دارایی انجام میشود، چه به صورت مستقیم یا غیر مستقیم.....	۱۶۱
•..... کمپانی های کنترل نشده (società partecipate) که متکی بر مشارکت کل عموم است. نه برون سپاری مستقیم خدمات عمومی مالی، نه سرمایه‌گذاری واحد های خاص مرتبط با این کمپانی‌ها نیستند.....	۱۶۱
شرایط ایتالیا.....	۱۶۳
روش‌شناسی.....	۱۶۸
تحلیل مبنایی.....	۱۶۹
چارچوب برای مقایسه پایداری مالی در کشورهای اتحادیه اروپا: حساب‌های مالی، حسابداری دولتی و چالش هماهنگی.....	۱۷۱
نقش حسابهای ملی برای مقایسه پایداری مالی کشورهای عضو اتحادیه اروپا.....	۱۷۳
قابلیت گزارش دهی بودجه، حسابداری مالی و سیستم های حسابداری ملی.....	۱۷۷
اصول حسابداری.....	۱۷۸
مدل و روش.....	۱۸۳
نتایج تحلیل.....	۱۸۶

۱۸۶	نتایج توصیفی
۱۸۸	نتایج تجربی
۱۹۱	بحث و پیامدها
۱۹۳	نتیجه گیری
۱۹۴	سیستم های حسابداری بهای تمام شده
۱۹۴	و عملکردهایی در سازمان های عمومی:
۱۹۴	چاره رهی درک تکامل هزینه یابی و ارتباط با استراتژی های پایداری
۱۹۷	مدیریت هزینه ها و حسابداری هزینه
۱۹۸	واکنش های دیرینه و زمانی به استرس مالی
۲۰۰	گزارش مردمی به عنوان ابزاری برای مشارکت شهروندان در تصمیم گیری های توسعه پایدار
۲۰۲	ثبات مالی و مشارکت شهروندان
۲۰۷	جدول ۱-۴ - الگوی سلامت مالی برای نیایی سلامت مالی یک شهر
۲۰۸	مشارکت مستقیم شهروندی
۲۰۹	پاسخ عمومی به نیازهای اطلاعاتی کاربران
۲۱۱	گزارش دهی یکپارچه و جامع و گزارش مردمی
۲۱۲	گزارش دهی مردمی
۲۱۴	گزارش دهی مردمی یکپارچه به عنوان ابزاری برای ارتقای مشارکت شهروندان
۲۱۵	خصوصیات و محتوای یک گزارش موثر مردمی و یکپارچه
۲۱۶	جدول ۲-۴ - نمونه ی اولیه ی گزارش مردمی یکپارچه
۲۲۱	مشارکت شهروندی در گزارش دهی مردمی جامع
۲۲۳	نتیجه گیری

مقدمه

محتوای این کتاب در مورد نقش چارچوب های حسابداری بخش دولتی در تلاش برای ایجاد نهادهای این بخش که از لحاظ مالی پایدار هستند، می باشد و هدف کلی عبارتند از :

تجزیه و تحلیل نقش حسابداری بخش دولتی در تامین اطلاعاتی که به سیاست گذاری پایدار مالی به تمرکز بر روی ارتباط چارچوب های حسابداری در این فرایند کمک می کند

در این کتاب اصطلاح چارچوب های حسابداری انتخاب شده که شامل بودجه بندی، حسابداری مدیریت، گزارش مالی، و سایر احتیاجات مالی از جمله آمار مالی دولت می باشد. این کتاب علاوه بر تحلیل شایستگی چارچوب های حسابداری رایج برای پایداری مالی نهادهای بخش دولتی، به اشکال نوظهور گزارشگری از جمله گزارشگری عمومی و گزارشگری یکپارچه نیز می پردازد، که ممکن است مورد توجه سیاست گذاران، تنظیم کنندگان استاندارد و مدیران نهادهای بخش دولتی نیز به عنوان ابزاری مناسب جهت آگاه سازی شهروندان از شرایط مالی دولت محلی، قرار گیرد.

پایداری مالی در مدیریت عمومی، یک حوزه نوظهور پژوهشی محسوب می شود. نوشتارهای قبلی تلاش در توضیح این مطلب داشتند که پایداری مالی نهادهای بخش دولتی چگونه ارزیابی می شود، تا دلایل احتمالی توقیف مالی را مشخص نمایند، و پیاده سازی ابتکارات پایداری مالی را توسط دولت ها تحلیل نمایند.

مزیت صورت های مالی دولت برای گزارشگری در مورد پایداری مالی نهادهای بخش دولتی مورد تقدیر است اما نوشتارها شرح نمی دهند که حسابداری دولتی چگونه میتواند با یک دیدگاه وسیع، به سوق دادن به سمت این اهداف کمک کند. به عبارت دیگر ادبیات رایج، بروی نقش چارچوب های حسابداری در تلاش برای ایجاد نهادهای بخش دولتی پایدار تمرکز نمی کند. هدف برجسته فصول مختلف در این کتاب، کمک به برطرف نمودن این شکاف در ادبیات تخصصی مالی باشد.

پایدار، مالی:

نهاد بخش دولتی، عبارت است از توانایی در مدیریت ظرفیت مالی در دوره کوتاه و بلند مدت با حفظ سطح خدمات. این امر نیاز به پیاده سازی سیاست هایی دارد که تامین ممکن خدمات دولتی به تسلسل حاضر را با حفظ احتیاجات افراد آینده، اطمینان بخشد و از اینرو حقوق بین نسلی را تضمین نماید. ارزیابی ارزش عمومی باید پایداری مالی بلند مدت برنامه های مالی را و سیاست ها را در نظر داشته باشد. با توجه اینکه چنین اطلاعاتی که در برآورده محاسبات اقتصادی و آماری می باشد به طور معمول در حوزه حسابداری قرار نمی گیرد ممکن از خود بپرسد که چگونه اطلاعات برگرفته از حسابداری بخش دولتی می تواند دولت ها را پشتیبانی کند تا به پایداری مالی و نتایج پایدار دست یابند.

فصول این کتاب، به موضوعات مالی مختلف برای درک مساله پایداری براساس چارچوب های حسابداری گزارشگری مالی گوناگون از جمله استانداردهای حسابداری بین المللی بخش دولتی (IPSAS)، و صورت های هیئت استانداردهای

حسابداری دولت آمریکا (بیانیه های GASB) می پردازد. بعلت اصلاحات بودجه ای اخیر با هدف پایداری مالی، به اضافه توجه ای که در IPSAS نشان داده شد تمرکز اصلی بروی مفاد اروپایی می باشد، که مبتنی بر استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی (IFRS) در روند تدوین استانداردهای گزارشگری ویژه مالی اروپایی برای کشورهای عضو، برای مثال استانداردهای حسابداری بخش دولتی اروپایی (EPSAS) است. اما IPSAS و حسابداری تعهدی یک پدیده جهانی محسوب می شوند زیرا آمار مالی دولت و سیستم اساسی چارچوب حسابهای ملی به حساب می آیند.

این کتاب به شرح دیر ساختار مالی می شود:

فصل اول

این فصل با مراجعه به مفهوم چارچوب حسابداری به منظور شرح هدف این کتاب، شروع می شود. نویسندگان، بعد از بررسی تعاریف مختلف پایداری مالی، به این مورد می پردازند که چگونه چارچوب های حسابداری ممکن است به پایداری مالی نهادهای بخش دولتی با توضیح در مورد اثرات دست آمده در سایر فصل های این کتاب، کمک کند. هدف، فراهم آوردن یک رویکرد جامع از هم بخشی حسابداری بخش دولتی به سمت پایداری مالی می باشد. همچنین، لیل، ایده چارچوب های حسابداری در این کتاب، گزارشگری مالی را عمدتاً از طریق ذره بین IPSAS، بودجه بندی، مدیریت و حسابداری هزینه، آمار مالی، و گزارشگری مالی و غیر مالی با تاکید بر گزارشگری یکپارچه و گزارشگری عمومی محصور می کند. این واقعیت که چارچوب های حسابداری مختلف در دستیابی به

پایداری مالی به هم پیوسته و در هم تنیده اند، به وضوح با این واقعیت مشهود است که فصول این کتاب وقتی مسایل پایداری برگرفته از یک نقطه نظر معین مطرح میکنند، به بیشتر از یک منظر از چارچوب های حسابداری می پردازد.

در این کتاب آمده است که اطلاعات برگرفته از سیستم های گزارشگری دولتی (به عنوان مثال آمار مالی، بودجه بندی و دولت) چگونه می تواند با پایداری بخش مالی ترکیب شود.

همچنین اگر مطالب کتاب تاثیر قوانین بودجه بندی بروی پایداری مالی نهادهای بخش دولت در یک مفهوم دولت چند سطحی را شرح می دهند.

پژوهشهای نویسنده ها در مورد برزیل ما را به اندیشه در مورد نکات مهمی و میدارد، جاییکه اصلاحاتشان را در زمینه طرح های بازنشستگی دولت و گزارشگری مربوطه تحلیل می کنند، که نشان می دهد بسته به بحران هایی که سرمایه گذاران مختلف در زمینه های گوناگون تجربه کردند، پایداری مالی چگونه از نقطه نظرهای کوتاه مدت و بلند مدت بررسی می شود.

همچنین در این ادامه به نقش صورت های مالی تاسیسی، ارزیابی پایداری مالی دولت های محلی پرداخته ایم.

به این مطلب نیز اشاره شده که اثر بخشی دولت یک مولفه حائز اهمیت پایداری مالی محسوب می شود و سپس به تحلیل آماری داده های ۳۳ کشور عضو OECD می پردازند تا روابط حسابداری تعهدی و IPSAS را با اثر بخشی نهادهای بخش دولتی برقرار کنند.

تحقیقاتی نیز روی نقش حسابداری هزینه تمرکز می کند تا تصمیماتی را اطلاع دهد که چالش های پایداری مالی حاضر را معرفی می نماید. مولفین یک چارچوب تمرین سیستم ارائه نمود که درها را بروی تصمیمات بیشتر در مورد چگونگی هدایت حسابداری هزینه به سمت پایداری مالی در نهادهای بخش دولتی، می گشاید.

و البته مفردم ویژه موسسات آموزش عالی و پیچیدگی هایی که برای معنای پایداری مالی و ارزیابی خود به وجود می آورد، را مورد بررسی قرار داده ایم.

نمونه یک گزارش عمومی یکپارچه در این کتاب نوشته شده که: موردی که برای ارتقاء مشارکت شهروندان در تصمیمات پایداری مالی مربوط به محل آنها، طراحی می شود.

تمام فصول این کتاب به دانش فعلی، در حوزه تحقیقات نوظهور بروی پایداری مالی در مدیریت دولتی می افزاید. مطالب می تواند به طور بالقوه دانشگاهیان، محققین، سیاست گذاران، مدیران دولتی، سازمان های بین المللی و تنظیم کنندگان استاندارد را که درگیر یا مسئول پایداری مالی اداره های دولتی هستند را علاقه مند سازد.