



دانشگاه آزاد اسلامی

واحد تهران مرکزی

دانشکده اقتصاد و حسابداری، گروه حسابداری
پایاننامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد (M.A)

گرایش: حسابداری

عنوان پژوهش

بررسی سودمندی حسابداری تعهدی در شفافیت گزارشگری و ارتقای مسئولیت

پاسخگویی بخش عمومی ایران

استاد راهنما:

دکتر یحیی حساس یگانه

استاد مشاور:

دکتر زهرا پورزمانی

نگارش:

حمید ملانیا جلودار

تابستان 9 138

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



دانشگاه آزاد اسلامی

واحد تهران مرکزی

دانشکده اقتصاد و حسابداری، گروه حسابداری
پایاننامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد (M.A)

گرایش: حسابداری

عنوان پژوهش

بررسی سودمندی حسابداری تعهدی در شفافیت گزارشگری و ارتقای مسئولیت

پاسخگویی بخش عمومی ایران

استاد راهنما:

دکتر یحیی حساس یگانه

استاد مشاور:

دکتر زهرا پورزمانی

نگارش:

حمید ملانیا جلودار

تابستان 1389

تقدیم به :

روح علم پرور پدر عزیزم

ونیز:

مادر گرامیم ، که روشنایی بخش وحدت ، عشق و دوستی مابین فرزندان خود می باشد

همسر گرامیم که همواره یار و یاورم در پیشبرد اهداف من در زندگی است

سپاسگزاری:

این رساله اگر سامانی یافته، در سایه بهره گیری از دانش و راهنمایی خردمندانه استاد ارجمند جناب آقای دکتر یحیی حساس یگانه بوده است. همواره سپاسگزار ایشان و قدر شناس راهبری پیش یرنده و همراهی عالمانه شان خواهم بود. از استاد گرانقدرم سرکار خانم دکتر زهرا پور زمانی که بر من منت گذاشته و مشاوره این پایانامه را بر عهده گرفته اند و با اشارات سودمند شان مرا در انجام پژوهش یاری رسانده اند سپاسگزارم. همچنین از سرکار خانم دکتر جهانشاد استاد محترم داوری پایان نامه حاضر نیز صمیمانه سپاسگزارم که با حوصله و دقت پایانامه را مطالعه و با نکته نظرات موثر شان بر با علمی این پایان نامه افزودند.

از مسئولین محترم دانشگاه علوم پزشکی مازندران آقایان دکتر عابدی، دکتر حسین رنجبران، دکتر علی اکبر هدایتی عمران، علی جهاندار لاشکی ورامین ابراهیم مقام سایر عزیزانی که یاریگر در طول اجرای این پژوهش بوده اند نیز سپاسگزارم

تعهد نامه اصالت پایان نامه کارشناسی ارشد

اینجانب دانش آموخته مقطع کارشناسی ارشد ناپیوسته به شماره
دانشجویی در رشته که در تاریخ
از پایان نامه خود تحت عنوان :

با کسب نمره و درجه دفاع نموده ام بدینوسیله متعهد می شوم:

1- این پایان نامه حاصل تحقیق و پژوهش انجام شده توسط اینجانب بوده و در مواردی که از دستاوردهای علمی و پژوهشی دیگران (اعم از پایان نامه، کتاب، مقاله و...) استفاده نموده ام، مطابق ضوابط و رویه های موجود، نام منبع مورد استفاده و سایر مشخصات آن را در فهرست ذکر و درج کرده ام.

2- این پایان نامه قبلاً برای دریافت هیچ مدرک تحصیلی (هم سطح، پایین تر یا بالاتر) در سایر دانشگاهها و موسسات آموزش عالی ارائه نشده است.

3- چنانچه بعد از فراغت از تحصیل، قصد استفاده و هر گونه بهره برداری اعم از چاپ کتاب،

ثبت اختراع و از این پایان نامه داشته باشم، از حوزه معاونت پژوهشی واحد مجوزهای مربوطه را اخذ نمایم.

4- چنانچه در هر مقطع زمانی خلاف موارد فوق ثابت شود، عواقب ناشی از آن را بپذیرم و واحد دانشگاهی مجاز است با اینجانب مطابق ضوابط و مقررات رفتار نموده و در صورت ابطال مدرک تحصیلی ام هیچگونه ادعایی نخواهم داشت.

نام و نام خانوادگی :

تاریخ و امضاء

بسمه تعالی

در تاریخ :

از پایان نامه خود دفاع نموده و با نمره

دانشجوی کارشناسی ارشد آقای/خانم

و با درجه

بحروف

مورد تصویب قرار گرفت .

امضاء استاد راهنما :

بسمه تعالی
دانشکده اقتصاد و حسابداری

(این چکیده به منظور چاپ در پژوهش نامه دانشگاه تهیه شده است)

نام واحد دانشگاهی: تهران مرکزی	کد واحد: 101	کد شناسایی پایان نامه:
عنوان پایان نامه:		
نام و نام خانوادگی دانشجو:	تاریخ شروع پایان نامه:	تاریخ اتمام پایان نامه:
شماره دانشجویی:		
رشته تحصیلی:		
استاد / استادان راهنما:		
استاد/استادان مشاور:		
آدرس و شماره تلفن :		
چکیده پایان نامه (شامل خلاصه، اهداف، روش های اجرا و نتایج به دست آمده		
اساس پیشرفت در دنیای پر تلاطم امروز بر پایه دستیابی فزونی تر به اطلاعات و فن آوری بنا شده است		
و آگاهی از وضعیت موجود و توانایی ایجاد و تحول و تغییرات نیز از فاکتورهایست که مدیریت را		
در رسیدن به اهداف عالی سازمانها یاری می نماید، در این بین نقش اطلاعات مالی بصورت ویژه می باشد،		
از طرفی مدیران و سازمانها نیازمند به اطلاعات دقیق، بهنگام، و شفاف در امور جاری، مدیریت هزینه ها و		
افزایش کارایی و اثر بخشی هستند از آنجاییکه سیستم حسابداری فعلی بخش عمومی پاسخگوی این نیازها		
نیست، و حرکت به سمت سیستمی که بتواند این شرایط را بهبود بخشد امری است اجتناب ناپذیر، سیستم		
حسابداری تعهدی با توجه به امکانات و شرایطی که به همراه دارد می تواند بخش عمده از این نیازها را		
پاسخگو باشد .		

مناسب است
نظر استاد راهنما برای چاپ در پژوهش نامه دانشگاه _____
 مناسب نیست
تاریخ و امضاء:

فهرست مطالب

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>	
	فصل اول: کلیات	
5	دیباچه	1-1
8	بیان مسئله و چگونگی بر گزیدن موضوع پژوهش	2-1
10	اهمیت پژوهش	3-1
14	اهداف پژوهش	4-1
14	فرضیه های پژوهش	5-1
15	متغیرهای پژوهش	6-1
15	روش پژوهش	7-1
15	جمع آوری داده ها و ابزار اندازه گیری	8-1
16	قلمرو پژوهش	9-1
16	تعریف واژگان و اصطلاحات بکار رفته در پژوهش	10-1
21	ساختار پژوهش	11-1
	فصل دوم : چار چوب نظری و پیشینه پژوهش	
	گفتار اول : گزارش مالی دولت	
25	معنا و مفهوم گزارشگری مالی	1-1-2
30	اصل گزارشگری در بخش دولتی	2-1-2
31	گزارش مالی فدرال	3-1-2
35	پاسخگویی در بخش عمومی	4-1-2
37	مسئولیت پاسخگویی	5-1-2
38	مسئولیت و پاسخگویی افقی	6-1-2
40	مسئولیت پاسخگویی عمومی	7-1-2
41	اهداف گزارشگری مالی	8-1-2
48	جایگاه استاندارد حسابداری در بخش گزارشگری مالی عمومی	9-1-2
50	استفاده کنندگان گزارش مالی و نیازهای اطلاعاتی آنها	10-1-2
52	گزارشگری مالی در بخش عمومی ایران	11-1-2
	گفتار دوم : کاربرد مبنای حسابداری تعهدی در حسابداری بخش عمومی	
59	تعریف حسابداری دولتی	1-2-2
59	مبنای حسابداری	2-2-2
64	حسابداری تعهدی را بهتر بشناسیم	3-2-2
65	حسابداری تعهدی بعنوان بهبود منابع تخصیص یافته	4-2-2
66	تفاوت مدل‌های حسابداری مناسب بر اساس نیازهای مدیریت	5-2-2
67	سیر تاریخی مبنای حسابداری و استاندارد حسابداری در بخش عمومی	6-2-2
70	خط مشی کاربرد روش تعهدی در GFS	7-2-2
73	رویکرد صندوق بین المللی پول IMF در خصوص حسابداری تعهدی	8-2-2
76	جایگاه حسابداری ای عضو همکاری اقتصادی توسعه (OECD)	9-2-2
77	سیستم حسابداری تعهدی عمومی استرالیا	10-2-2
81	حرکت از نظام تعهدی به تعهدی در ثبت و نگهداری حسابهای مدیریت مالی کشور	11-2-2

گفتار سوم : شفافیت مالی

83.....	تعریف شفافیت	1-3-2
83.....	شفافیت و پاسخگویی	2-3-2
84.....	شفافیت بودجه ای	3-3-2
85.....	شرایط لازم برای تحقق حداقل استاندارد شفافیت بودجه ای	4-3-2
85.....	شفافیت و عملکرد بخش دولتی	5-3-2
86.....	شفافیت بعنوان برقراری ارتباط موثر در مورد خط مشی عمومی از منظر OECD	6-3-2
88.....	شفافیت نقش ها در بخش عمومی	7-3-2
90.....	دسترسی عمومی به اطلاعات بودجه	8-3-2
90.....	علنی بودن تهیه ، اجرا ، ارائه گزارش	9-3-2
92.....	اطمینان یابی مستقل از یکپارچگی	10-3-2

گفتار چهارم : مقاله مرتبط : حسابداری تعهدی در نیوزلند و استرالی

94.....	مسائل و راه حل ها	1-4-2
95.....	پیشینه حسابداری تعهدی	2-4-2
96.....	حسابداری تعهدی نیوزلند	3-4-2
99.....	حسابداری تعهدی استرالیا	4-4-2
100.....	مسائل کلیدی مورد بحث در سیاست آمریکا	5-4-2
101.....	حسابداری تعهدی و بدهی آینده	6-4-2
102.....	مقالات مرتبط	7-4-2
106.....	نتیجه گیری	8-4-2

گفتار پنجم : مقاله مرتبط با پژوهش

107.....	مقدمه	1-5-2
110.....	حسابداری تعهدی چیست ؟	2-5-2
113.....	دلیل حرکت به سمت حسابداری تعهدی	3-5-2
115.....	مسائل مرتبط با تحول به سمت تعهدی	4-5-2
126.....	پیش نیازهای حرکت به سمت حسابداری تعهدی	5-5-2
128.....	توالی و زمان بندی گامهای اصلاحی	6-5-2
131.....	نتیجه گیری	7-5-2

گفتار ششم : پیشینه پژوهش

133.....	پژوهش های درون کشوری	1-6-2
136.....	پژوهش های برون کشور	2-6-2

فصل سوم : روش شناسی پژوهش

157.....	دبیاچه	1-3
158.....	جامعه آماری	2-3
159.....	نمونه آماری و نحوه تعیین حجم آن	3-3
161.....	فرضیه های پژوهش و تعداد پرسش های مربوط به فرضیه	4-3
162.....	نوع و روش پژوهش	5-3
162.....	پژوهش های کاربردی	6-3
163.....	جمع آوری اطلاعات	7-3
163.....	ابزار اندازه گیری	8-3
164.....	روایی پرسشنامه	9-3
164.....	روایی محتوایی	1-9-3
164.....	روایی سازه ای	2-9-3
165.....	پایایی پرسشنامه	10-3
166.....	آماره پژوهش	11-3 تا 11-3

166.....	آزمون کولموگروف - اسمیرنوف (k - s).....	1-11-3
167.....	آزمون t استیودنت	2-11-3
168.....	آزمون آماری نسبتها.....	3-11-3

فصل چهارم : تجزیه و تحلیل داده ها

172.....	دییچه	1-4
172.....	آمار توصیفی	2-4
173.....	جنسیت	1-2-4
176.....	سمت	2-2-4
176.....	رشته تحصیلی	3-2-4
178.....	آخرین مدرک تحصیلی	4-2-4
179.....	مدت تجربه	5-2-4
180.....	آمار استنباطی	3-4
181.....	فرضیه اول	1-3-4
187.....	فرضیه دوم	2-3-4
193.....	فرضیه سوم	3-3-4
199.....	فرضیه چهارم	4-3-4

فصل پنجم : نتیجه گیری و پیشنهاد

205.....	دییچه	1-5
205.....	مروری بر نتایج بدست آمده از تحقیق	2-5
212.....	پیشنهادهای مبتنی بر نتایج پژوهش	3-5
214.....	حدودیت های تحقیق	4-5
215.....	سایر مزایای اجراء و پیاده سازی سامانه های حسابداری تعهدی از نظر پژوهشگر	5-5
217.....	پیشنهادهایی برای پژوهش های آتی	6-5

فهرست جداول

عنوان	صفحه
1-1 جدول فرضیه های پژوهش	15
1-2 جدول انجام حسابداری شهری در کشورهای مختلف	106
2-2 گزارش مالی تلفیقی بر مبنای تعهدی منتخب از تجربه های بین المللی	112
3-2 جدول انجام حسابداری تعهدی	113
4-2 جدول اختلاف حسابداری نقدی با تعهدی	118
5-2 جدول هم سو بودن حسابداری تعهدی با بودجه	120
6-2 جدول ارزیابی عملکرد بر مبنای سیستم بودجه نبوی	137
7-2 جدول نتایج حاصل از ارزیابی عملکرد بر مبنای سیستم بودجه بندی	138
8-2 جدول مشاهدات از نتایج اندازه گیری عملکرد	139
9-2 تحقیقات برون مرزی در حسابداری تعهدی	143
10-2 جدول تحقیقات درون مرزی در حسابداری تعهدی	150
1-3 جدول جامعه آماری	159
2-3 جدول نمونه آماری	161
3-3 جدول فرضیه های پژوهش و تعداد پرسشهای مربوط به هر فرضیه	162
4-3 جدول ابزار اندازه گیری	163
5-3 جدول خلاصه آمار توصیفی	166
1-4 جدول جنسیت پاسخ دهندگان به پرسشهای پژوهش	173
2-4 جدول سمت پاسخ دهندگان به پرسش های پژوهش	174
3-4 جدول رشته تحصیلی پاسخ دهندگان به پرسشهای پژوهش	176
4-4 جدول مدرک تحصیلی پاسخ دهندگان به پرسشهای پژوهش	178

- 5-4 جدول مدت تجربه پاسخ دهندگان به پرسش های پژوهش 179
- 6-4 جدول محاسبه میانگین فرضی 181
- 7-4 جدول تعداد پرسش ها بابت فرضیه اول 182
- 8-4 جدول نتایج حاصل از آزمون کولموگراف اسمیر نوف فرضیه اول 183
- 9-4 جدول نتایج حاصل از آزمون با t استوانت بابت فرضیه اول 184
- 10-4 جدول نمونه مورد آزمون فرضیه اول 185
- 11-4 جدول نتایج آزمون نسبت ها (z) برای فرضیه اول 186
- 12-4 جدول تعداد پرسش های بابت فرضیه دوم 188
- 13-4 جدول نتایج حاصل از آزمون کولموگراف اسمیر نوف فرضیه دوم 189
- 14-4 جدول نتایج حاصل از آزمون t استودنت فرضیه دوم 190
- 15-4 جدول نمونه - مورد آزمون برای فرضیه دوم 191
- 16-4 جدول نتایج آزمون نسبت ها (z) برای فرضیه دوم 192
- 17-4 جدول تعداد پرسشها و فراوانی آن در فرضیه سوم 194
- 18-4 جدول نتایج حاصل از آزمون کولموگراف اسمیرنوف فرضیه سوم 195
- 19-4 جدول نمونه - مورد آزمون برای فرضیه سوم 196
- 20-4 جدول نتایج حاصل از آزمون t استودنت فرضیه سوم 196
- 21-4 جدول نتایج آزمون نسبت ها (z) برای فرضیه سوم 198
- 22-4 جدول پرسشها و فراوانی آن در فرضیه چهارم 199
- 23-4 جدول نتایج حاصل از آزمون کولوگراف اسمیر نوف فرضیه چهارم 200
- 24-4 جدول نمونه - مورد آزمون فرضیه چهارم 201
- 25-4 جدول نتایج نسبت ها (z) برای فرضیه چهارم 203
- 26-4 جدول فرضیه های تحقیق 209

فهرست نمودار

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
26.....	1-2 نمودار.....
168.....	1-3 نمودار.....
173.....	1-4 نمودار.....
175.....	2-4 نمودار.....
177.....	3-4 نمودار.....
178.....	4-4 نمودار.....
179.....	5-4 نمودار.....
185.....	6-4 نمودار.....
191.....	7-4 نمودار.....
197.....	8-4 نمودار.....

چکیده:

اساس پیشرفت در دنیای پر تلاطم امروز بر پایه دستیابی فزونیتر به اطلاعات و فن آوری بنا شده است و آگاهی از وضعیت موجود و توانایی ایجاد و تحول و تغییرات نیز از فاکتورهایست که مدیریت را در رسیدن به اهداف عالی سازمانها یاری می نماید، در این بین نقش اطلاعات مالی بصورت ویژه می باشد، از طرفی مدیران و سازمانها نیازمند به اطلاعات دقیق، بهنگام، و شفاف در امور جاری، مدیریت هزینه ها و افزایش کارایی و اثر بخشی هستند از آنجاییکه سیستم حسابداری فعلی بخش عمومی پاسخگوی این نیازها نیست، و حرکت به سمت سیستمی که بتواند این شرایط را بهبود بخشد امری است اجتناب ناپذیر، سیستم حسابداری تعهدی با توجه به امکانات و شرایطی که به همراه دارد می تواند بخش عمده از این نیازها را پاسخگو باشد.

1-هدف پژوهش

پژوهش حاضر با هدف بررسی سودمندی حسابداری تعهدی در شفافیت گزارشگری و ارتقای مسئولیت پاسخگویی بخش عمومی انجام شده است

2-روش پژوهش

این پژوهش به صورت پیمایشی و میدانی صورت می گیرد و انجام آن با استدلال قیاسی - استقرایی بدین معنی که چارچوب نظری و پیشینه پژوهشی از راه مطالعه کتابها مقالات و سایتها به صورت استدلال قیاسی و جمع آوری اطلاعات برای آزمون فرضیه ها از راه استدلال استقرایی انجام گرفته است این پژوهش از نوع دیگر تحلیلی کاربردی می باشد که در نهایت نتایج آن برای مراجع استفاده کننده از نتایج پژوهش از قبیل وزارت بهداشت، دیوان محاسبات کشور، معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی و وزارت امور اقتصادی و دارائی قابل استفاده خواهد بود

3- جمع آوری اطلاعات

برای جمع آوری اطلاعات در این پژوهش از پرسشنامه بسته که شامل 38 پرسش بوده استفاده شده است که در آن پاسخ ها به صورت درجه بندی پنج گزینه ای طیف لیکرت مشخص شده و افراد پاسخ مناسب را بر حسب شدت تأثیر و بصورت مقیاس فاصله ای با علامت گذاری گزینه می کنند.

فرضیه های پژوهش

فرضیه های این پژوهش در قالب چهار فرضیه به شرح ذیل تدوین گردیده است .

1 - حسابداری تعهدی بر شفافیت گزارشگری و ارتقای مسئولیت پاسخگویی بخش عمومی ایران موثر است .

2 - حسابداری تعهدی بر شفافیت گزارشگری بخش عمومی ایران موثر است .

3 - حسابداری تعهدی بر ارتقای مسئولیت پاسخگویی بخش عمومی ایران موثر است .

4 - حسابداری تعهدی بر تعیین جمع بهای تمام شده خدمات و فعالیت بخش عمومی ایران موثر است.

جامعه آماری

جامعه آماری این پژوهش عبارت است از 170 نفر از مدیران مالی و رئیس حسابداری ، حساببرسان و کارکنان بودجه، و کارکنان و کارشناسان مالی دانشگاه علوم پزشکی مازندران که از این بین 118 نفر از طریق روش کوکران بعنوان نمونه انتخاب گردیدند

آزمون آماری :

در پژوهش حاضر برای تجزیه و تحلیل و واکاوی داده ها از نرم افزار spss استفاده شده است.

آزمونهای آماری و توابع آماره پژوهش به شرح زیر می باشد:

الف) آزمون کولموگروف - اسمیرنوف (k-s)

ب) آزمون t استیودنت

ج) آزمون نسبت ها (Z)

نتیجه گیری و پیشنهادهای مبتنی بر نتایج پژوهش

نتایج به دست آمده از آزمون فرضیه اول نشان می دهد، اجرا و پیاده سازی حسابداری تعهدی به صورت توأم یعنی پاسخگویی و شفافیت گزارشگری، موثر واقع شود. بنابراین می توان نتیجه گرفت که اجرای سامانه حسابداری تعهدی در نظام حسابداری بخش عمومی ایران می توان موجب افزایش شفافیت گزارشگری و ارتقای مسئولیت پاسخگویی بخش عمومی شود.

نتایج به دست آمده از آزمون فرضیه دوم نشان می دهد، اجرا و پیاده سازی حسابداری تعهدی آیا بصورت مستقل و بدون در نظر گرفتن مسئولیت پاسخگویی، باعث افزایش شفافیت گزارشگری می شود که با توجه به نتایج حاصل از آزمون این فرضیه، پاسخ دهندگان با درصد بالایی با این فرضیه موافق هستند که سامانه حسابداری تعهدی باعث شفافیت گزارشگری و شفافیت محاسبه بهای تمام شده فعالیتها می شود. نتایج به دست آمده از آزمون فرضیه سوم نشان می دهد، اجرا و پیاده سازی حسابداری تعهدی در بخش عمومی ایران بر عوامل تعیین شده در سئوالات مربوط به فرضیه سوم که جنبه های مختلف مسئولیت پاسخگویی را مورد ارزیابی قرار می دهد، موثر واقع شود. بنابراین می توان نتیجه گرفت که پیاده سازی سامانه حسابداری تعهدی در بخش عمومی ایران می تواند موجب ارتقاء سطح مسئولیت پاسخگویی شود. نتایج بدست آمده از آزمون فرضیه چهارم نشان می دهد، اجرا و پیاده سازی سامانه حسابداری تعهدی در بخش عمومی ایران که در این پژوهش دانشگاه علوم پزشکی مازندران مورد بررسی قرار گرفت بر عوامل تعیین شده در سئوالات مربوط به فرضیه چهارم که شامل محاسبه دقیق تر بهای تمام شده خدمات آموزشی هر یک از دانشجویان، اندازه گیری دقیق تر بهای تمام شده درمان هر بیمار و بهای تمام شده خدمات واگذاری موثر واقع شود.

بنابراین می توان نتیجه گرفت که اجرا و پیاده سازی مبنای حسابداری تعهدی در نظام حسابداری تعهدی در بخش عمومی می تواند موجب بیان شفافیت تر بهای تمام شده خدمات و فعالیت ها دولت گردد.

فصل اول:

کلیات

«دیباچه»

امروزه با توجه به لزوم دستیابی به اهداف و چشم اندازی که سازمان ها و کشورها برای خود ترسیم می نمایند و همچنین تغییرات و دگرگونی که در محیط پدید آمده است، بکارگیری سازمانه های اطلاعات جدید در دستیابی به اهداف بلند مدت سازمانی از جایگاه ویژه ای برخوردار است. هدف از اجراء و پیاده سازی یک سامانه جدید گزارشگری بکارگیری فن آوری های برای بهبود کیفیت اطلاعات در سطح کل سازمان می باشد.

گزارشگری مالی بر مبنای تعهدی و نقدی هر کدام به نوبه خود می توانند نیازهای اطلاعاتی موسسات بخش عمومی را تأمین نمایند.

سیستم حسابداری نقدی به دلیل آنکه اطلاعات مالی را به سادگی و عینی تر ارائه می نماید برای ارزیابی بودجه های نقدی و نظارت و پیش بینی منابع نقدی مفید است اما قادر به تهیه اطلاعات مربوط به بهای تمام شده فعالیتها و برنامه های دولت نخواهد بود .

مبنای تعهدی می تواند اطلاعات مربوط به بهای تمام شده کالا و خدمات را که برای تصمیم

گیری و تحقق مسئولیت پاسخگویی مالی و عملیاتی اهمیت حیاتی دارد تهیه نماید

مبنای تعهدی در گزارشگری مالی بخش عمومی دارای مزایای زیر است:

- گزارشگری بر مبنای تعهدی بر شناسایی داراییها و بدهی ها در زمان ایجاد که همان تاریخ گزارشگری است تأکید دارد .

- گزارشگری بر مبنای تعهدی اطلاعات مفیدی در مورد سطح واقعی بدهی های دولت و سازمان های عمومی اعم از بدهی ها و سایر تعهدات نظیر بدهی های ناشی از تعهدات انباشته صندوقهای بازنشستگی کارکنان و داراییها فراهم می نماید .

- گزارشگری بر مبنای تعهدی بر شناسایی درآمدها و هزینه ها در دوره گزارشگری تأکید دارد و به دولت و موسسات عمومی کمک می کند تا نظام مدیریت بر مبنای نتایج و مدیریت بر منابع را تحقق بخشند.

- دولتها و موسسات بزرگ بخش عمومی تمایل دارند وضعیت مالی و عملکرد حسب مورد بهتر یا بدتر از آنچه هست نشان دهند که گزارشگری بر مبنای تعهدی موجب شفافیت مالی ، درستکاری و اتکا پذیری گزارشهای مالی و تحقق و ارتقای سطح مسئولیت پاسخگویی مالی و عملیاتی می گردد .

استفاده از مبنای تعهدی تعدیل شده از نیمه دوم دهه 80 قرن بیستم میلادی در گزارشگری مالی دولتهای کشورهای توسعه یافته آغاز و در سالهای بعد از آن ضمن تداوم استفاده از مبنای تعهدی تعدیل شده در جهت ارتقای این مبنا به مبنای تعهدی کامل تلاشهای زیادی صورت گرفته است.

استفاده از این مبانی از همان سالها مورد تأیید هیأتهای تدوین استانداردهای حسابداری مالی (FASB)¹ و حسابداری دولتی (GASB)² و کمیته بخش عمومی فدراسیون بین المللی حسابداران (IFAC)³ و کمیته حسابداری بخش عمومی کانادا، استرالیا، و نیوزلند قرار گرفت.

در کشور آمریکا در اجرای بیانیه 34 مصوب GASB گزارشهای مالی دولت در مورد هر نوع فعالیت بازرگانی و غیر بازرگانی، بر مبنای تعهدی کامل صورت می گیرد.

ازطرفی در دهکده جهانی ، بحران بودجه در یک کشور ممکن است به صورت بالقوه به کشورهای دیگر سرایت کند، به همین دلیل موضوع یاد شده اهمیت بین المللی یافته است به طوری که کمیته

¹ -Financial Accounting Standards Board

² - The Government Accounting standards Boards

³ - International Federation of Accountants (IFAC)