

چکیده

بدون شک، دولتها در قبال شهروندان در مورد تحصیل و مصرف منابع مالی، مسئولیت پاسخگوئی دارند. مفهوم مسئولیت پاسخگوئی با تأکید بر حقوق شهروندان مقرر می‌دارد که دولتهای منتخب مردم در مورد افزایش منابع مالی که از طریق وضع مالیات و عوارض و یا استقراض صورت می‌گیرد، دلایل قانع‌کننده و منطقی به شهروندان و یا نمایندگان قانونی ایشان ارائه نمایند. از سوی دیگر در مورد مصرف منابع مالی و نتایج عملیاتی که منابع مالی برای آن مصرف گردیده است نیز مسئولیت پاسخگوئی عمومی دارند. با توجه به اهمیتی که تعیین میزان درآمدها و هزینه‌های واقعی یک دوره مالی در ادای مسئولیت پاسخگوئی دولتها و ارزیابی این مسئولیت توسط شهروندان و نمایندگان قانونی آنها دارد، لذا روشهای شناسائی و اندازه‌گیری درآمدها و هزینه‌های دولتها نیز از اهمیت قابل ملاحظه‌ای برخوردار خواهد بود. به همین جهت مبنای نظری حسابداری و گزارشگری مالی دولتی در دو دهه آخر قرن بیستم، بر استفاده از مبنای تعهدی در حسابداری و گزارشگری مالی دولتها و واحدهای تابعه آنها تأکید داشته و نظامهای حسابداری اغلب دولتهای کشورهای توسعه یافته بر مبنای تعهدی طراحی و به مورد اجراء گذاشته شده است. با توجه به مطالب پیش گفته، مبنای حسابداری تعهدی قادر است درآمدهای تحقق یافته و هزینه‌های انجام شده یک دوره مالی را گزارش نماید. گزارش درآمدهای تحقق یافته و هزینه‌های انجام شده یک دوره مالی در ارتقاء سطح مسئولیت پاسخگوئی نقش در خور ملاحظه‌ای داشته و شهروندان را در جریان حقایق و عملیاتی که دولتها در یک دوره مالی انجام می‌دهند قرار می‌دهد. استفاده از مبنای تعهدی در حسابداری و گزارشگری مالی دولتی موجب می‌شود تا شهروندان با دریافت اطلاعات شفاف در مورد درآمدها و هزینه‌های یک دوره مالی، ارزیابی خود را از کفایت یا عدم کفایت درآمدهای یک دوره مالی برای تأمین هزینه خدمات ارائه شده توسط دولت در همان دوره مالی ارتقاء بخشند.

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
فصل اول کلیات تحقیق	
۲	۱-۱ مقدمه
۲	۱-۲-۱-۱ تعریف موضوع
۳	۱-۳-۱-۱ بیان مسئله
۴	۱-۴-۱-۱ اهمیت و ضرورت تحقیق
۴	۱-۵-۱-۱ اهداف تحقیق
۴	۱-۶-۱-۱ محدودیتهای تحقیق
۴	۱-۷-۱-۱ قلمرو تحقیق
۴	۱-۷-۱-۱-۱ قلمرو موضوعی تحقیق
۵	۱-۷-۲-۱-۱ قلمرو زمانی تحقیق
۵	۱-۷-۳-۱-۱ قلمرو مکانی تحقیق
۵	۱-۸-۱-۱ استفاده کنندگان
۵	۱-۹-۱-۱ منابع فصل اول
فصل دوم - ادبیات نظری	
۷	۲-۱-۱ مقدمه
۹	۲-۲-۱-۱ حسابداری تعهدی
۹	۲-۳-۱-۱ مبنای حسابداری
۹	۲-۳-۱-۱-۱ مبنای نقدی حسابداری
۱۰	۲-۳-۲-۱-۱ مبنای تعهدی (کامل)
۱۰	۲-۳-۳-۱-۱ مبنای نیمه تعهدی
۱۱	۲-۳-۴-۱-۱ مبنای تعهدی تعدیل شده
۱۱	۲-۳-۵-۱-۱ مبنای نقدی تعدیل شده
۱۱	۲-۳-۶-۱-۱ مزایای مبنای تعهدی
۱۳	۲-۴-۱-۱ جایگاه مبنای تعهدی از نظر هیأت استانداردهای حسابداری
۱۴	۲-۵-۱-۱ فرآیند تحول و شفاف سازی حسابها
۱۸	۲-۶-۱-۱ فرایند استقرار بودجه ریزی عملیاتی و حسابداری تعهدی در شهرداریها

- ۱۹-۲-۷- سیستم حسابداری تعهدی در بخش عمومی استرالیا.....
- ۲۰-۲-۸- گزارشهای مالی تعهدی.....
- ۲۰-۲-۹- سیستمهای مدیریتی تعهدی.....
- ۲۱-۲-۱۰- گزارشگری جامع دولت.....
- ۲۲-۲-۱۱- بودجه بندی تعهدی.....
- ۲۲-۲-۱۲- دیدگاههای موافق و مخالف.....
- ۲۴-۲-۱۳- ناسازه ها و تضادها.....
- ۲۵-۲-۱۴- حسابداری بر مبنای نقدی چیست؟.....
- ۲۶-۲-۱۴-۱- اشکالات و نارساییهای روش نقدی.....
- ۲۶-۲-۱۴-۲- ارجحیتهای روش حسابداری تعهدی بر روش نقدی.....
- ۲۷-۲-۱۵- مبنای تعهدی حسابداری.....
- ۲۸-۲-۱۶- ویژگیهای روش تعهدی:.....
- ۲۹-۲-۱۷- مزایا و ارجحیتهای روش حسابداری و تعهدی بر روش نقدی:.....
- ۲۹-۲-۱۸- فرایند استقرار سیستم تعهدی در شهرداریها.....
- ۲۹-۲-۱۸-۱- گام اول: تدوین فهرست حساب های شهرداری (کدینگ).....
- ۳۰-۲-۱۸-۱-۱- اهداف و اصول کلی از سرفصلهای حساب.....
- ۳۰-۲-۱۸-۱-۲- اصول و ضوابط طرح حسابهای شهرداری.....
- ۳۱-۲-۱۸-۱-۳- اصول و مبانی طرح حسابهای مالی.....
- ۳۱-۲-۱۸-۱-۴- اصول و مبانی طرح حسابهای قیمت تمام شده.....
- ۳۱-۲-۱۸-۱-۵- سیستمهای مکانیزه.....
- ۳۲-۲-۱۹-۲- گام دوم: شناسائی، طبقه‌بندی و پلاک کوبی دارائیهای ثابت.....
- ۳۲-۲-۱۹-۲-۱- انجام مشاهده عینی - صورت برداری و تهیه صورت ریز اموال (دارایی ثابت منقول)....
- ۳۲-۲-۱۹-۲-۲- بررسی اطلاعات موجود در خصوص داراییهای ثابت غیرمنقول (زمین و ساختمان)...
- ۳۳-۲-۱۹-۳- گام سوم: استقرار نرم‌افزار مالی یکپارچه.....
- ۳۳-۲-۲۰- گزارشگری مالی در سیستم تعهدی شهرداریها.....
- ۳۵-۲-۲۱- ترازنامه.....
- ۳۷-۲-۲۲- صورت حساب فعالیتها :.....
- ۳۸-۲-۲۳- تنظیم صورتحساب فعالیتها :.....