

## بررسی موانع و مشکلات استقرار سیستم حسابداری تعهدی در شهرداری ارومیه

محمود محمودی<sup>۱</sup>، محمد میرزایی قره قیه<sup>۲</sup>، فاطمه فرهادیان<sup>۳</sup>، یوسف عطایی<sup>۴</sup>

۱- کارشناسی ارشد مدیریت مالی، سازمان مدیریت صنعتی آذربایجان، ایران، m.mahmoudi338@yahoo.com

۲- دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد ابهر، ایران، m.mirzaee1372@gmail.com

۳- کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه ارومیه، ایران، ftm.farhadian@yahoo.com

۴- کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه تهران، ایران، audit446@gmail.com

### چکیده

سیستم حسابداری تعهدی به دنبال ایجاد پیوند میان شاخص‌های عملکرد و تخصیص منابع است بنابراین حول دونکته «ارتباط بودجه با نتیجه» و «ارتباط شاخص عملکرد و ارزیابی» می‌چرخد.

لذا تحقیق حاضر به بررسی موانع و مشکلات استقرار سامانه سیستم حسابداری تعهدی در شهرداری ارومیه می‌پردازد و تلاش بر این است تا مهمترین شاخصهایی که به مشکلات پیاده سازی سیستم حسابداری تعهدی می‌باشد را مورد بررسی قرار داده و همچنین راه کارهایی را نیز در این خصوص ارائه دهد. این موانع را با توجه به مطالعات ادبیاتی صورت گرفته و همچنین نظر متخصصان و کارشناسان در امر حسابداری تعهدی به سه دسته موانع محیطی، ساختاری و انسانی طبقه‌بندی شده است. روش انجام تحقیق با توجه به موضوع و فرضیه‌های مطرح شده در آن در مرحله اول مطالعات مقدماتی نسبت به موضوع سیستم حسابداری تعهدی جهت شناخت بیشتر مسئله صورت گرفت و در مرحله دوم به منظور آزمون فرضیه‌های تحقیق اطلاعات مورد نیاز را از طریق پرسشنامه‌ای مناسب بین مدیران و متخصصین اجرایی شهرداری‌ها (اعضای شورای شهر، شهردار، معاونین) مورد سنجش قرار گرفت.

موضوع فوق در قالب سه فرضیه به شرح زیر مورد آزمون و نتیجه گیری واقع شد.

فرضیه (۱) موانع محیطی باعث عدم استقرار سیستم حسابداری تعهدی در شهرداری ارومیه شده است.

این فرضیه در سطح اطمینان ۹۵٪ پذیرفته شده است.

فرضیه (۲) موانع ساختاری باعث عدم استقرار سیستم حسابداری تعهدی در شهرداری ارومیه شده است.

این فرضیه در سطح اطمینان ۹۵٪ پذیرفته شده است.

فرضیه (۳) موانع انسانی باعث عدم استقرار سیستم حسابداری تعهدی در شهرداری ارومیه شده است.

این فرضیه در سطح اطمینان ۹۵٪ پذیرفته شده است.

با توجه به تایید فرضیه‌های تحقیق می‌توان نتیجه گرفت که موانع محیطی، ساختاری و انسانی باعث عدم استقرار سیستم حسابداری تعهدی در شهرداری ارومیه می‌باشد. ترتیب موانع از نظر اولویت موانع انسانی، ساختاری و محیطی می‌باشد. لذا پیشنهاد گردیده است در اجرای پیاده سازی سیستم حسابداری تعهدی این موانع شناسایی و نسبت به برطرف کردن آنها اقدام نمود.

واژه های کلیدی: حسابداری تعهدی ، شهرداری ارومیه ، سیستم، موانع محیطی ، موانع انسانی ، موانع ساختاری

### مقدمه

سیستم حسابداری تعهدی نوعی سیستم برنامه‌ریزی، بودجه‌ریزی و ارزیابی است که بر رابطه بودجه هزینه شده و نتایج مورد انتظار تأکید می‌ورزد. در چارچوب سیستم حسابداری تعهدی بخش‌های مختلفاداری براساس استانداردهای مشخصی تحت عنوان شاخص‌های عملکردی پاسخگو هستند و مدیران در تعیین بهترین شیوه نیل به نتایج از اختیار عمل بیشتری برخوردارند.