**بررسی تاثیر بکارگیری حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی**

**چکیده**

هدف: هدف از این پژوهش بررسی تاثیر بکارگیری حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی است.

روش شناسی: جامعه آماری تحقیق را کلیه حسابداران، حسابرسان، مدیران و حسابداران مدیریت شرکت های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ایران و اعضای هیات علمی دانشگاه تشکیل می دهند.

نمونه آن شامل130 نفر از حسابداران، حسابرسان، مدیران، حسابداران مدیریت و اعضای هیات علمی که به روش نمونه گیری کوکران انتخاب شدند، تشکیل می دهند. ابزار مورد استفاده در این تحقیق پرسش نامه می باشد. آلفای کرونباخ برای پایایی پرسش نامه برابر 71% است. به منظور تجزیه و تحلیل داده ها از نرم افزار SPSS و Excel استفاده گردیده است. برای ازمون فرضیات از آزمون T وآزمون دو جمله ای استفاده کرده است.

یافته ها: نتایج پژوهش نشان می دهد که بکارگیری حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی توسط شرکت های تولیدی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ایران در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی موثر است.

دانش افزایی: در پژوهش انجام شده، شاخص های حسابداری، تکنیکهای حسابداری مدیریت و معیارهای حسابرسی عملیاتی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی مورد بررسی قرار گرفت، که نشان دهنده استفاده شرکت های تولیدی از این شاخص ها، تکنیکها و معیارها می باشند.

**واژگان کلیدی:** حسابداری، حسابداری مدیریت، حسابرسی، اقتصاد مقاومتی.

**طبقه بندی موضوعی**:M41,M42,C58

مقدمه

مقام معظم رهبری با آگاهی کامل از جنگ اقتصادی دشمن و اهداف آن از تشدید فشار ها و تحریم ها علیه ایران همواره تلاش کردند به ارائه برنامه ها و الگوهای مناسب جهت مقابله با این فشار ها بپردازد. ایشان معتقدند که یکی از راه ای عبور از مقطع حساس و سر نوشت ساز کنونی جدی گرفتن اقتصاد مقاومتی است. اقتصاد مقاومتی یعنی تشخیص حوزه های فشار و متعاقبا تلاش برای کنترل و بی اثر کردن آنها، در شرایط آرمانی اقتصاد مقاومتی در راستای کاهش وابستگی ها و تاکید روی تلاش برای تبدیل این فشار ها به فرصت است.[25]

نادریان، هوشنگ [12]، اقتصاددانان در تعریف اقتصاد مقاومتی می گویند: اقتصاد مقاومتی در رویارویی و تقابل با اقتصاد وابسته و مصرف کننده قرار می گیرد، منفعل نیست و در مقابل اهداف اقتصادی سلطه ایستادگی می کند، سعی در تغییر ساختار های اقتصادی موجود و بومی سازی آن بر اساس جهان بینی و اهدف دارد. ویژگی اقتصاد مقاومتی باید این باشد که سر درگمی برای همیشه قطع شود و هدف تنها و تنها تولید و تقویت تولید باشد. بخش اصلی اقتصاد مقاومتی، اقتصادی است فعال و پویا مبتنی بر دانش و سرمایه بومی، فرهنگ دینی و اسلامی که برای مصرف سیاست گذاری کرده و بوسیله آن بر تحریم پیروز شد.

هیئت تدوین استاندارد های حسابداری [16]، اقتصاد ایران بخش عمومی بسیار گسترده ای دارد که واحد های تولیدی، خدماتی و بازرگانی بسیار بزرگ و متعددی را در بر می گیرد که به فعالیت های عمده صنعتی، حمل و نقل و ترابری، تامین آب، برق و سوخت، بانکداری و بیمه، کالای اساسی و حتی امور بازرگانی و سایر خدمات اشتغال دارند این واحد ها به صورت بازرگانی اداره می شوند و در برنامه توسعه کشور مقرر است که در نظام مدیریتی آنها تجدید نظر شود. سیاست عمومی و جهت گیری برنامه توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور بر جلب مشارکت بیشتر بخش های خصوصی و تعاونی در تولید تجارت و خدمات واگذاری فعالیت های تصدی دولت به بخش های مزبور از طریق گسترش بازار سرمایه و تشکیل سرمایه های کوچک با افزایش شمار و توسعه شرکت های سهامی عام تاکید دارد. در این پژوهش به بررسی شاخص ها، تکنیکها و معیارهای حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی عملیاتی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی بیان می شود. موتور محرکه اقتصاد را بنگاه ها تشکیل می دهند، وبنگاه ها به کمک حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی قدم بردارند. با توجه به سیاست های کلی اقتصاد مقاومتی به عنوان نمونه : پیش تازی اقتصاد دانش بنیاد، محور قرار دادن رشد و بهره وری، افزایش تولید داخلی نهاده ها و کالاهای اساسی، افزایش ارزش افزوده، سهم­بری عادلانه عوامل در زنجیره تولید تا مصرف، صرفه جویی در هزینه های عمومی کشور. شفاف سازی اقتصاد و سالم سازی، تقویت فرهنگ جهادی در ایجاد ارزش افزوده ، تولید ثروت، بهره وری، کارآفرینی، سرمایه­گذاری، اشتغال مولد، اعطای نشان اقتصاد مقاومتی، شفاف و روان سازی نظام توزیع و قیمت گذاری روزامد سازی شیوه های نظارت بر بازار، افزایش پوشش استاندارد برای کلیه محصولات داخلی و ترویج آن.

**مبانی نظری و پیشینه پژوهش**

ناصری و همکاران[13]، گسترش قلمرو فعالیتهای دولت، موجب افزایش همزمان مخارج عمومی گردیده است. همچنین به دلیل گسترش و توسعه نهادهای آزادیخواهی در جوامع، آگاهی عمومی آحاد جامعه و نمایندگان مجلس افزایش یافته و مردم و نمایندگان، بیش ار پیش خواستار حسابدهی و پاسخگویی اداره کنندگان منابع و اموال عمومی هستند. از طرفی با جهانی شدن اقتصاد و روند تکاملی صنایع مختلف، دستیابی به کارایی بیشتر، مدیران به خود مشغول داشته است، چنانکه آنها باری ادامه حیات سازمان خود، نیازمند داده های فراتر از داده های مالی تاریخی هستند. از این رو، ارزیابی وضعیت موجود با کنترل و زیر نظر گرفتن روشهای دستیابی به اهداف سازمان و هماهنگی با محیط از راه نوآوری، شناسایی فرصت های بهبود و برطرف کردن کاستی های سیستم کنترل داخلی برای استفاده از فرصت های پیشرفت بر اساس معیارهای اثربخشی، صرفه اقتصادی و کارایی برای مدیران، نیازی اولیه و رمز بقای سازمان است. بر این اساس حسابرسی عملیاتی یک ابزار مفید برای اصلاح بسیاری از سیستم های سازمان و هدایت آن به سوی اهداف می باشد. کمیته حسابرسی عملیاتی،(نشریه 112)، حسابرسی عملیاتی، فرایند منظم و روشمند ارزیابی اثربخشی، صرفه اقتصادی و کارایی اقتصادی عملیات سازمان و گزارش نتایج ارزیابی همراه با پیشنهاد های عملی به اشخاص زیر صلاح برای بهبود عملیات است. حسین زاده، ملوک[6]، دیوان محاسبات انگلستان سه معیار حسابرسی عملیاتی را به صورت زیر تعریف کرده است: اثربخشی: مقایسه ی نتایج مورد انتظار و نتایج واقعی پروژه ها، برنامه ها یا سایر فعالیتها(مصرف هوشمندانه)، صرفه اقتصادی: حداقل کردن بهای تمام شده منابع مورد نیاز یا مصرفی با توجه به کیفیت مورد نظر(مصرف با توجیه اقتصادی)، کارایی: حداکثر ستانده با میزان نهاده ثابت یا ستانده ثابت با حداقل نهاده ممکن (مصرف خوب). بنی فاطمی کاشی، محمدرضا [4]، اهداف حسابرسی عملیاتی شامل ارزیابی اثربخشی، صرفه اقتصادی و کارایی برنامه می‎باشد. یک حسابرسی عملیاتی با هدف اولیه اثربخشی برنامه ممکن است شامل هدف اساسی ارزیابی کنترل‎های داخلی برای تعیین دلایل نبود اثربخشی برنامه یا چگونگی توانایی بهبود اثربخشی نیز باشد. اهداف حسابرسی اثربخشی و نتایج برنامه اغلب با اهداف صرفه اقتصادی و کارایی ارتباط متقابل دارد. اهداف حسابرسی که بر اثربخشی و نتایج برنامه تمرکز دارد، به ‎طور معمول میزان دستیابی برنامه به مقاصد و اهداف خود را اندازه‎گیری می‎کند. اهداف حسابرسی که بر صرفه اقتصادی و کارایی تمرکز دارد، هزینه‎ها و منابع مصرف شده برای دستیابی به نتایج برنامه را پیگیری می‎کند.

نمونه‎هایی از اهداف حسابرسی در این گروه‎ها به ‌شرح زیر است:

1. ارزیابی عملکرد در مقایسه با اهداف تعیین شده بوسیله مدیریت یا سایر معیارهای سنجش مناسب
2. اطمینان یافتن از پیشبینی و بکارگیری سیستم ارزیابی و بازرخورد مناسب در سازمان
3. شناسایی فرصت های بهبود عملیات از نظر صرفه اقتصادی، کارایی و اثربخشی
4. ارزیابی میزان دستیابی به مقاصد و اهداف قانونی، مقرراتی یا سازمانی؛
5. ارزیابی توانایی نسبی رویکردهای جایگزین برای عملکرد بهتر برنامه یا حذف عوامل مانع اثربخشی برنامه؛
6. تحلیل اثربخشی هزینه‎های متحمل شده مربوط به یک برنامه یا فعالیت؛
7. تعیین اینکه آیا نتایج مورد انتظار از یک برنامه به ‌دست آمده است یا نتایجی حاصل شده است که با اهداف برنامه سازگار نمي‌باشد.
8. تعیین وضعیت یا شرایط موجود عملیات برنامه یا پیشرفت در اجرای الزامات قانونی؛
9. تعیین اینکه آیا برنامه، دسترسی عادلانه به منابع عمومی یا توزیع آن با رعایت محدودیت‎های قانونی را فراهم می‎کند یا خیر؛
10. ارزیابی میزانی که برنامه با سایر برنامه‎های مرتبط دارای تداخل، همپوشانی یا ناسازگاری بوده است؛

مدل مفهومی پژوهش به شرح زیر است: در این پژوهش تاثیر بکارگیری حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی بیان می شود. موتور محرکه اقتصاد را بنگاه ها تشکیل می دهند. با توجه به سیاست های کلی اقتصاد مقاومتی به عنوان نمونه :

1. پیشتازی اقتصاد دانش بنیان،
2. محور قرار دادن رشد و بهره وری به میزان 30 درصد،
3. افزایش تولید داخلی نهاده ها و کالاهای اساسی،
4. افزایش ارزش افزوده،
5. سهم بری عادلانه عوامل در زنجیره تولید تا مصرف،
6. صرفه جویی در هزینه های عمومی کشور،
7. شفاف سازی اقتصاد و سالم سازی،
8. تقویت فرهنگ جهادی در ایجاد ارزش افزوده ،تولید ثروت، بهره وری، کارآفرینی، سرمایه گذاری، اشتغال مولد، اعطای نشان اقتصاد مقاومتی،
9. شفاف و روان سازی نظام توزیع و قیمت گذاری روزامد سازی شیوه های نظارت بر بازار،
10. افزایش پوشش استاندارد برای کلیه محصولات داخلی و ترویج آن.

حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی می تواند به اقتصاد مقاومتی به صورت زیر خدمت رسانی کند:

1. شفافیت در عوامل هزینه.
2. تعیین قیمت تمام شده محصولات با استقرار نظام حسابداری قیمت تمام شده.
3. تحلیل مالی هزینه ها.
4. کمک به بهبود فرآیند ها در جهت کاهش هزینه های مصرفی.
5. تقویت فرهنگ جهادی در سرمایه گذاری و اشتغال مولد.
6. شفافیت و روان سازی نظام توزیع و قیمت گذاری.
7. سهم بری عادلانه عوامل در زنجیره تولید تا مصرف و افزایش ارزش افزوده،
8. شفاف سازی اقتصاد و سالم سازی آن و جلوگیری از اقدامات، فعالیت ها و زمینه های فساد زا در حوزه های پولی، تجاری، ارزی و ......،
9. اصلاح نظام درآمدی دولت با افزایش سهم درآمدهای مالیاتی و
10. صرفه جویی در هزینه های عمومی کشور.
11. افزایش ارزش افزوده از طریق تکمیل زنجیره ارزش

عبدالقادر و لوتر [17] توانستند چهل تکنیک، مفهوم و روش حسابداری مدیریت را در 4 مرحله توسعه مذکور منتسب نمایند: مرحله اول: تعیین بهای تمام شده و کنترل مالی، مرحله دوم، سیستم و آماده سازی اطلاعات برنامه ریزی و کنترل مدیریت، مرحله سوم کاهش اتلاف منابع سازمان و مرحله چهارم، خلق ارزش از طریق استفاده کارا از منابع.

پیغامی، عادل، [5] تعاریف اقتصاد مقاومتی را مورد بررسی و تحلیل قرار داده اند، برای شناخت بستر ها و زمینه های تحقیق اقتصاد مقاومتی، ابتدا بابت آسیب شناسی اقتصاد کشور و موانع و نیازمندی های تحقق اقتصاد مقامتی پرداخت. فعالیت در عرصه اقتصاد مقاومتی نیاز به رصد و دیده بانی فضای اقتصادی داخلی و بین المللی و نیز گردآوری آمار های دقیق و روزآمد دارد.

صیدی، حجت الله،[9] در ارتباط با اقتصاد مقاومتی و چالش های حسابداری تحقیقی انجام داده اند. کارکرد حسابداری در اقتصاد مقاومتی را به شرح زیر بررسی کرده اند:

1. حسابداری به عنوان ابزار برنامه ریزی و کنترل در خدمت درون زایی اقتصاد مقاومتی

2. حسابداری به عنوان زبان کسب و کار: ابزار برون گرایی و مقابل با اقتصاد های جهانی

مشایخی، بیتا،[11] ابعاد اجتماعی پایداری کسب و کار را مورد بررسی و تحقیق قرار داده اند: بعد اقتصادی، بعد اجتماعی، بعد زیست محیطی و بعد سازمانی. کسب و کاری پایدار است که: ارزش اقتصادی ایجاد کند، توجیه اقتصادی داشته باشد و ثروت عمومی همراه با مکانیسم برای توزیع آن را افزایش دهد.

عالم شاه، سید امین، [10] به بررسی عوامل موثر در اتخاذ روش های حسابداری مدیریت زیست محیطی پرداخته است. در این تحقیق به اصلاح الگوی مصرف، اقتصاد مقاومتی، هدفمند سازی یارانه توجه و مورد بررسی قرار گرفته است.

ابراهیمی کردلر، علی مقدس پور، هنگامه[1] به بررسی تبیین وضعیت حسابداری مدیریت در ایران پرداخته اند. در این تحقیق کاربرد استراتژی های مدیریت هزینه مورد بررسی قرار گرفته است.

نادریان، هوشنگ، [12] به بررسی نقش حسابداران در تحقق اهداف اقتصادی مقاومتی پرداخته است. در این تحقیق، خصوصیات اقتصاد مقاومتی، تامین شرایط و فعال سازی کلیه امکانات منابع مالی، سهم بری عادلانه عوامل در زنجیره تولید تا مصرف و افزایش ارزش افزوده، مدیریت مصرف با اصلاح الگوی مصرف و محور قرار دادن رشد بهره وری در اقتصاد مورد بررسی قرار گرفته است.

ناصری، احمد و همکاران[13] در تحقیقی با عنوان بررسی تاثیر پذیرش استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی توسط شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار با شاخص های اقتصاد مقاومتی به این نتیجه رسیدند که نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل آماری نشان می دهند که شاخص های پذیرش استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی: 1)شفافیت درگزارشگری مالی، 2)تقویت پاسخگویی، 3)کارایی اقتصادی و تخصیص بهینه منابع اقتصادی، 4)کاهش هزینه سرمایه، 5)کاهش هزینه های گزارشگری مالی، 6) شفافیت و روان سازی نظام اطلاعاتی حسابداری و 7)کاهش عدم تقارن اطلاعاتی استفاده کنندگان هستند که بر شاخص های اقتصاد مقاومتی تاثیر گذارند.

با توجه به مبانی نظری پژوهش سه فرضیه به شرح زیر ارائه گردید:

1) بین بکارگیری شاخص های حسابداری توسط شرکت های پذیرفته شده در بورس و تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی رابطه معنادار و مثبتی وجود دارد.

2) بین بکارگیری تکنیک های حسابداری مدیریت توسط شرکت های پذیرفته شده در بورس و تحقق شاخص های اقتصاد مقاومتی رابطه معنادار و مثبتی وجود دارد.

3) بین بکارگیری معیارهای حسابرسی عملیاتی توسط شرکت های پذیرفته شده در بورس و تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی رابطه معنادار و مثبتی وجود دارد.

**روش پژوهش**

محیطی که پژوهش در آن انجام می شود، نتیجه پژوهش را نشان می دهد که ممکن است سه حالت کلی را به خود بگیرد؛ پژوهش کتابخانه ای، پژوهش آزمایشی و پژوهش میدانی. دانایی فرد و همکاران [9]. داده ها در این پژوهش از کتاب ها، مقالات، اسناد و مدارک و سایت ها و پرسش نامه حاصل شده اند. از این منظر پژوهش حاضر در زمره پژوهش های کتابخانه ای و میدانی به شمار می رود. پژوهش ها می توانند در ماهیت اکتشافی یا توصیفی باشند و یا به قصد آزمون فرضیه ها انجام گیرند. این پژوهش از نظر نحوه گرد آوری داده ها، یک پژوهش توصیفی از شاخه همبستگی می باشد. همچنین پژوهش حاضر در زمره پژوهش های کمی به شمار می رود. استراتژی های کمی مورد استفاده در این پژوهش پیمایشی و همبستگی می باشد. پس از بررسی ادبیات موضوع و پیشینه پژوهش و تعیین مدل مفهومی جهت بررسی تاثیر بکارگیری حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در تحقق اقتصاد مقاومتی، پرسش نامه ای طراحی گردید. سوالات مزبور بر اساس پرسش نامه های پژوهشی پیشین طراحی گردید. با استفاده از راهنمایی های اساتید دانشگاه ها و مدیران مالی شرکت ها و نیز مشاوره آماری، پرسش نامه ای مشتمل بر 34 سوال در خصوص تکنیک ها، مفاهیم و استراتژی های حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در قالب طیف پنج گانه لیکرت در حوزه میزان استفاده و اهمیت استفاده طراحی گردید. پایایی این پرسشنامه با استفاده از ضریب آلفای کرونباخ محاسبه شده و پایایی بالای آن مورد تایید قرار گرفته است. جامعه آماری اصلی این پژوهش حسابداران، حسابرسان، مدیران مالی، حسابداران مدیریت شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و اعضای هیات علمی دانشگاه می باشند. در پایان سه ماهه اول 1396 در 265 شرکت عضو بورس اوراق بهادار تهران در فعالیت های تولیدی، بازرگانی وخدماتی می باشد، به عنوان جامعه آماری پژوهشی انتخاب شدند. با توجه به مشخص و محدود بودن جامعه آماری برای تعیین حجم نمونه از فرمول کوکران استفاده شده است. ناصری و همکاران[13]



در این فرمول Z آماره توزیع نرمال است در سطح اطمینان 95% برابر 96/1 است.P احتمال موفقیت، q احتمال عدم موفقیت و d از مطالعه مقدماتی معادل 1/0 در نظر گرفته شده است با ضریب اطمینان 95/0 حجم نمونه 71 می باشد. مشابه نمونه شرکت ها برای اعضای هیأت علمی دانشگاه حجم نمونه 76 نفر می باشد . پرسش نامه حاوی 19 سوال برای جامعه آماری ارسال شد و در نهایت 130 پرسش نامه گردآوری و مورد تحلیل قرار گرفت. به منظور انتخاب آزمون مناسب برای سنجش بررسی تاثیر بکارگیری حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی ابتدا می باید از توزیع آماری سوالات اطمینان حاصل می شد. برای توصیف متغیر هایی که توزیع نرمال دارند، برای رسیدن به نتیجه بهتر از آزمون T استفاده و برای تحلیل متغیر ها یا توزیع غیر نرمال از آزمون دو جمله ای استفاده شده است.

**نگاره (1): ارتباط سوالات پرسش نامه با فرضیات و ضریب آلفای آنها**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| فرضیه | سوالات پرسش نامه | ضریب آلفای کرونباخ |
| نقش حسابداری در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی | الف: 1تا 10 | 7412/0 |
| نقش حسابداری مدیریت در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی | ب: 11تا 20 | 7321/0 |
| نقش حسابرسی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی | ج:20 تا 30 | 7107/0 |

طبقه بندی و ارتباط سوالات پرسش نامه با هر یک از فرضیات پژوهش، ضریب آلفای کرونباخ مربوط به هر مجموعه سوال، در جدول خلاصه شده است. در این پژوهش استفاده و اهمیت استفاده از هر یک از تکنیک ها و شاخص های حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی از دیدگاه مدیران مالی و حسابداران مدیریت سنجیده شد.

**یافته های پژوهش**

آمار توصیفی برای تبیین و توصیف پدیده یا مسئله یا موضوع مورد مورد استفاده قرار می گیرد یا در واقع ویژگی های موضوع مورد مطالعه به زبان آماری تصویر و توصیف بر می گردد. در تجزیه و تحلیل های توصیفی از آزمون های آماری استفاده نمی گردد، زیرا در این نوع تجزیه و تحلیل ها هدف بررسی واقعیت های موجود است و پژوهشگر قصد پیش بینی یا استنباط آماری ندارد. در ادامه آمار توصیفی جهت شناختن آزمودنی ها از جمله مسئولیت سازمانی، جنسیت، تحصیلات و سن در قالب جداول فراوانی ارائه شده است. لازم به یادآوری است که اطلاعات پیش رو از طریق 4 سوال با عنوان مشخصات فردی، از آزمودنی ها دریافت شده است.

**نگاره (2): فراوانی و آمار توصیفی «مسئولیت سازمانی» آزمودنی ها**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ردیف | مسئولیت سازمانی | فراوانی (تعداد) | فراوانی نسبی | فراوانی تجمعی |
| 1 | حسابرسان | 20 | 3/15 | 3/15 |
| 2 | حسابداران مدیریت | 12 | 2/9 | 5/24 |
| 3 | حسابداران | 28 | 5/21 | 46 |
|  | هیات علمی | 70 | 54 | 100 |
| 4 | جمع | 130 | 100 |  |

**نگاره (3): فراوانی و آمارتوصیفی «جنسیت» آزمودن ها**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ردیف | جنسیت | فراوانی(تعداد) | فراوانی نسبی | فراوانی تجمعی |
| 1 | مرد | 98 | 3/75 | 3/75 |
| 2 | زن | 32 | 7/24 | 100 |
| جمع | | 130 | 100 |  |

**نگاره (4): فراوانی و امار توصیفی «میزان تحصیلات» آزمودنی ها**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ردیف | میزان تحصیلات | فراوانی تعداد | فراوانی نسبی | فراوانی نسبی |
| 1 | دیپلم | 2 | 5/1 | 5/1 |
| 2 | فوق دیپلم | 5 | 84/3 | 34/5 |
| 3 | لیسانس | 68 | 3/52 | 64/57 |
| 4 | فوق لیسانس | 43 | 34/33 | 98/90 |
| 5 | دکتری | 12 | 02/9 | 100 |
| جمع | | 130 | 100 |  |

**نگاره (5): فراوانی و امار توصیفی «سن» آزمودنی ها**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ردیف | سن | فراوانی(تعداد) | فراوانی نسبی | فراوانی تجمعی |
| 1 | 25 سال و کمتر | 12 | 23/9 | 23/9 |
| 2 | 26 تا 35 | 48 | 9/36 | 13/46 |
| 3 | 36 تا 46 | 54 | 57/41 | 7/87 |
| 4 | 46 به بالا | 16 | 3/12 | 100 |
| جمع | | 130 | 100 |  |

**آمار استنباطی**

آمار استنباطی شامل روش هایی است که با استفاده از آنها، اطلاعات موجود در نمونه را به کل جامعه تعمیم می دهیم . الگو و روش آماری مورد استفاده برای آزمون هر یک از فرضیه های پژوهش در این پژوهش آزمون T می باشد . در ادامه ، به تجزیه و تحلیل و آزمون فرضیه ها خواهیم پرداخت. هدف آزمون مقایسه زوج ها این است که با تشکیل زوج های شبیه نسبت به فرضیه مورد نظر حداکثر تعداد منابع خارجی پراکندگی (واریانس) را تا آنجا که امکان دارد از بین ببرد. این پژوهش نیز به سنجش متغیر دیدگاه آزمودنی ها در زمینه ی میزان تاثیر گذاری تکنیکها و شاخص های حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی پرداخته است. با توجه به فرض نرمال بودن، حال برای بررسی صحت فرضیه ی پژوهشی در سطح خطای 01/0 درصد (100/0=a) به صورت زیر اقدام می شود: اگر میانگین تفاوت کل زوج های جامعه آماری بیشتر از صفر باشد ، می توان گفت بین فرضیه های پژوهش و شاخص های اقتصاد مقاومتی رابطه ی معناداری وجود دارد، وگرنه چنین رابطه ای وجود ندارد . عدد 3 (متوسط) به عنوان شاخص مبنا لحاظ شده است. عدد مزبور در پرسش نامه توزیع شده که بر اساس طیف پنج گانه لیکرت طراحی شده است به عنوان متوسط (تاحدودی) ارزیابی شده است.ضمنا در این تحقیق حالت ، عامل خارجی پراکندگی (واریانی) کنار گذاشته می شود.این آزمون یک طرفه بوده و میانگین جامعه با عدد 3 مقایسه می شود . بنابراین فرضیه ی پژوهشی و نقیض آن به شرح زیر تعریف می شود:

نقیض ادعا



ادعا



آزمون توزیع T استیودنت با 129 یعنی (1-n) در جه آزادی بر خوردار است و قاعده تعمیم بر مبنای آن طرح ریزی می شد . در جدول نتایج آماری حاصل از آزمون فرضیه های پژوهشی ارائه گردیده است.

**نگاره (6): توصیف متغیر های مربوط به فرضیه های تحقیق**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| فرضیه | آماره T | درجه آزادی | سطح معنی داری | اختلاف میانگین نمونه از میانگین مورد ادعا | فاصله اطمینان 9/99% | |
| حد پایین | حد بالا |
| 1 | 781/21 | 129 | 000/0 | 4254/1 | 4521/1 | 8147/1 |
| 2 | 681/17 | 129 | 000/0 | 5849/1 | 0897/1 | 5474/1 |
| 3 | 583/14 | 129 | 000/0 | 4625/1 | 0597/1 | 4787/1 |

آزمون یک آزمون یک طرفه راست می باشد که با توجه سطح احتمال مورد نظر (100/0=a) منحنی آن به صورت زیر می باشد: در هر قاعده تعمیم آماری، برد مقادیری از آماره آزمون که به ازای آن فرض H0  نتیجه گرفته می شود به ناحیه قبول مرسوم است و برد مقادیری که به ازای آن فرض H1 را نتیجه می گیریم به ناحیه رد یا ناحیه بحران مرسوم است. ناحیه رد آزمون یا به عبارتی رد H0 و تایید H1 از رابطهبه دست می آید. به زبان دیگر مقدار آماره ی T با درجه آزادی مربوط (129) و نیز سطح احتمال مورد نظر (001/0=a) مقایسه شود. اگر Tمحاسبه شده از T جدول کمتر و یا سطح معنی داری محاسبه شده (sig) از سطح احتمال مورد نظر (001/0=a) بیشتر باشد؛ فرضیه صفر تایید می شود ،یعنی آزمون ،معنی دار نبوده و H1 که همان فرضیه های تحقیق است پذیرفته نمی شود.در غیر این صورت آزمون معنی دار بوده و H1 پذیرفته و فرض مخالف یعنی H0 رد می شود. با توجه به جدول، آماره محاسبه شده مربوط به تمام فرضیه ها از 195/3 بیشتر است. یعنی =



و به عبارتی رابطه ی برقرار می باشد، لذا آماره ی آزمون در مقایسه با مقداربحران در ناحیه H1 قرار گرفته و فرض H0 رد می شود.یعنی فرض ادعا یا همان فرضیه های پژوهشی تایید می شوند . از طرفی با توجه به اینکه یعنی ، در نتیجه با احتمال خطای یک در هزار می توان ادعا نمود که بین شاخص ها و تکنیک های حسابداری ،حسابداری مدیریت و حسابرسی و شاخص های اقتصاد مقاومتی رابطه معنادار و مثبتی وجود دارد. در پژوهش ، فرضیه اول و سوم به ترتیب دارای بیشترین و کمترین توان تاثیر گذاری هستند. معیار این رتبه بندی ، اختلاف فرضیه از میانگین مورد ادعا 3 می باشد.



**بحث و نتیجه گیری**

هدف از این پژوهش بررسی تاثیر بکارگیری شاخص ها و تکنیک های حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی بود. حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است که ثبت، طبقه بندی و تلخیص می کند رویدادهای مالی را در قالب صورت های مالی برای استفاده کنندگان از گزارش های های مالی جهت تصمیم گیری. صورتهای مالی شامل : صورت های مالی اساسی(ترازنامه، صورت سود و زیان، صورت جریان وجوه نقد و صورت سود و زیان جامع) و یادداشت های تکمیلی و افشاء است. هر گونه اطلاعات که در قالب صورت های مالی ارائه نمی شود در قالب یادداشت های تکمیلی افشاء، و در اختیار استفاده کنندگان قرار می گیرد. در راستای تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی، حسابداری اطلاعات به موقع و مربوط را در اختیار استفاده کنندگان قرار میدهد. رجحان محتوا بر شکل، اطلاعات شفاف و واضح، تجدید ارزیابی، استفاده از روش های فایفو، میانگین و عدم استفاده از روش لایفو، افشاء، ثبات رویه، یکنواختی و .....میتواند در راستای تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی هماهنگ و هم سو باشد، که با نتایج پژوهش سازگار، هماهنگ و هم سو می باشد. نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل آماری نشان می دهند که تکنیک های حسابداری مدیریت : 1) هزینه یابی هدف،2) کایزن، 3) هزینه یابی بر مبنای فعالیت، 4) هزینه یابی کیفیت، 5) مدیریت بر مبنای فعالیت، 6) بودجه بندی بر مبنای فعالیت، 7) الگو برداری، 8) تئوری محدودیت ، 9) مدیریت کیفیت جامع و 10)تولید بر تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی تاثیر گذارند. انصاری و بل [18] فرایند هزینه یابی بر مبنای هدف یک سیستم برنامه ریزی سود و مدیریت هزینه است که توسط قیمت فروش هدایت شده با محدودیت مشتری، متمرکز بر طراحی و بین چند دایره می باشد. هزینه یابی هدف، مدیریت هزینه را در مراحل آغازین توسعه محصول شروع می کنند و با درگیری ساختن تمام زنجیره ارزش، در کل طول عمر محصول به کار می رود.

هیلتون [19] کایزن به هر چه کاراتر کردن فرایند های تولید و ارائه خدمات تاکید دارد. لیکر[21] در نگاه کایزنی برای تحقق بهبود تدریجی و مستمر درسازمان ها باید سه اقدام اساسی صورت بگیرد :1-کلیه فعالیت هایی که هزینه زا هستند، ولی ارزش تولید نمی کنند باید حذف شوند، 2- فعالیت هایی که به نحوی در جای دیگری به صورت موازی انجام می شوند باید با یکدیگر تلفیق شود، 3- آن دسته از فعالیت هایی که به شکلی برا ی تکمیل و بهبود سطح کیفی خدمات لازم اند به فعالیت های سازمان افزوده شوند. لاتشاو و دانیل [20]، اهداف هزینه یابی برمبنای فعالیت را بیان می کند، هدف اول کمک به مدیریت هزینه های غیر مستقیم (مدیریت بر مبنای فعالیت) بوده و هدف دوم آن فراهم کردن اطلاعات دقیق تر در خصوص بهای تمام شده محصولات بیان می کند. نمازی [14] در 24 درصد از شرکت های استفاده کننده هزینه یابی بر مبنای فعالیت کاملا جانشین سیستم قدیم و در 76 درصد موارد باقیمانده به عنوان سیستم مکمل مورد استفاده قرار گرفته است. هدف سیستم یابی بر مبنای فعالیت فقط اصلاح سیستم هزینه یابی نیست، بلکه افزایش سود آوری است. یوار [23]، اجرای سیتم هزینه یابی کیفیت در شرکت های تولید باعث تغییرات شگرف زیر شد: 1- کاهش شکایات مشتریان 2- کاهش دوباره کاری و ضایعات، 3- کاهش مخارج ضمانت، 4- کاهش هزینه های شکست،5- افزایش حجم فروش. هیلتون،[19] اهداف مدیریت بر مبنای فعالیت را به شرح زیر بیان می کند : 1- بهبود منافع با معرفی فرصت های ارزش آفرین، 2- اندازه گیری هزینه منافع مصرف شده در اجرای فعالیت های اصلی واحد یا سازمان، 3- تشخیص یا حذف فعالیت های فاقد ارزش افزوده، 4- تعیین کارایی و اثر بخشی تمام فعالیت های انجام شده در واحد یا سازمان،5- ایجاد و تقویت فرایند ها و فعالیت هایی که مشتری حاضر است برای آن پول بپردازد. انصاری و زینالی [2] اساس بودجه ریزی عملیاتی را بر دو محور:« ارتباط صحیح بودجه با شاخص عملکرد و ارزیابی »و «ارتباط بودجه با نتایج بیان می کند.» Q&A، [22] الگو برداری را یک تفکر و نگرش زیربنایی و یک ضرورت می داند. ضروروت آن به دلایل زیر می باشد: 1) رقابت جهانی و وجود شرایط رقابتی در بازار ،2) پیشرفت های سریع و قابل توجه در علم و فنآوری، به ویژه فنآوری اطلاعات،3)پیشرفت دائم و قابل توجه در دانش مدیریت، 4) ضرورت رعایت استاندارد های کیفیت و تکامل مدیریت کیفیت فراگیر. رهنمای رودپشتی،[8] هدف اصلی تئوری محدودیت را تجزیه و تحلیل توان عملیاتی بر مبنای مواد می داند. تمرکز آن را بر حداکثر سازی سود و کاربرد اصلی آن را بهینه کردن جریان تولید و ترکیب محصول در کوتاه مدت می داند. رویکرد و شیوه این تکنیک حداکثر استفاده از محدودیت ها، ساده سازی کنترل ها و حذف فعالیت های فاقد ارزش افزوده می باشد.وزارت تعاون [15] در تجزیه مدیریت کیفیت جامعه با سه کلمه زیر سر و کار دارد: 1) جامع: نشان دهنده همه گیر بودن آن است.2) کیفیت: درجه تطابق کالای تولید شده یا خدمت ارائه شده با نیاز مشتری را بیان می کند.، 3) مدیریت: فن، هنر یا روش اداره کردن، کنترل کردن، هدایت کردن و غیره می باشد. بر اساس استاندارد ISO8402 مدیریت کیفیت جامع عبارت است از روش مدیریت یک سازمان با مرکزیت کیفیت و متکی بر مشارکت تمام اعضا برای دستیابی به موفقیت بلند مدت که هم برای سازمان و هم برای جامعه دارای مزیت است. نمازی[14] دیدگاه جامعی از JIT ارائه می کنند که شامل ساخت به هنگام، خرید بهنگام، فروش بهنگام و استراتژی های اطلاعات بهنگام است. امروزه JIT به معنی تولید با حداقل اتلاف تاکید بر کیفیت محصول دارد. این تکنیک هفت نوع اتلاف را مد نظر قرار می دهد: 1) اتلاف ناشی از تولید بیش از حد مورد انتظار، 2) اتلاف ناشی از زمان انتظار، 3) اتلاف ناشی از حمل و نقل، 4) اتلاف پردازش، 5) اتلاف موجودی ها، 6) اتلاف حرکت و انگیزه و 7) اتلاف ناشی از کالای معیوب.

نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل آماری نشان می­دهند که معیارهای حسابرسی عملیاتی : 1) اثر بخشی2) صرفه اقتصادی 3) کارایی، معیارهایی هستند که بر تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی تاثیر گذارند . بین اثر بخشی (معیار حسابرسی عملیاتی) و تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی رابطه معنادار و مثبتی وجود دارد. اثربخشی: مقایسه ی نتایج مورد انتظار و نتایج واقعی پروژه­ها، برنامه­ها یا سایر فعالیت­ها(مصرف هوشمندانه). ­ بین صرفه اقتصادی (معیار حسابرسی عملیاتی) و تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی رابطه معنادار و مثبتی وجود دارد. بین صرفه اقتصادی و کایزن (تکنیک مدیریت هزینه) رابطه مستقیم وجود دارد. هیلتون [19] کایزن به هر چه کاراتر کردن فرایند های تولید و ارائه خدمات تاکید دارد. لیکر[21] در نگاه کایزنی برای تحقق بهبود تدریجی و مستمر درسازمان ها باید سه اقدام اساسی صورت بگیرد :1-کلیه فعالیت­هایی که هزینه­زا هستند، ولی ارزش تولید نمی­کنند باید حذف شوند، 2- فعالیت­هایی که به نحوی در جای دیگری به صورت موازی انجام می­شوند باید با یکدیگر تلفیق شود، 3- آن دسته از فعالیت هایی که به شکلی برای تکمیل و بهبود سطح کیفی خدمات لازم اند به فعالیت های سازمان افزوده شوند. بین کارایی (معیار حسابرسی عملیاتی) و تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی رابطه معنادار و مثبتی وجود دارد. کارایی: حداکثر ستانده با میزان نهاده ثابت یا ستانده ثابت با حداقل نهاده ممکن (مصرف خوب). بکارگیری شاخص های حسابداری، تکنیک های حسابداری مدیریت و معیارهای حسابرسی عملیاتی توسط بنگاه های تولیدی در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی مانند: پیش تازی اقتصاد دانش بنیاد، محور قرار دادن رشد و بهره وری، افزایش تولید داخلی نهاده ها و کالاهای اساسی، افزایش ارزش افزوده، سهم­بری عادلانه عوامل در زنجیره تولید تا مصرف، صرفه جویی در هزینه های عمومی کشور. شفاف سازی اقتصاد و سالم سازی، تقویت فرهنگ جهادی در ایجاد ارزش افزوده ، تولید ثروت، بهره وری، کارآفرینی، سرمایه گذاری، اشتغال مولد، اعطای نشان اقتصاد مقاومتی، شفاف و روان سازی نظام توزیع و قیمت گذاری روزامد سازی شیوه های نظارت بر بازار، افزایش پوشش استاندارد برای کلیه محصولات داخلی و ترویج آن تاثیرگذار و هماهنگ است.

**پیشنهاد های پژوهش:**

1. توصیه هایی به مدیران اجرایی- مالی:

* استفاده بیشتر از اطلاعات و تخصص حسابداران،حسابداران مدیریت و حسابرسان در راستای ارتقای مسئولیت پاسخگویی اجتماعی در قبال اقتصاد مقاومتی
* بهبود و اصلاح روش های شناسایی حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی و هماهنگ سازی آن با شاخص های اقتصاد مقاومتی

1. تلاش مضاعف انجمن حسابداران، حسابداران مدیریت و حسابرسان ایران و دانشگاه ها و یا هر نهادی که رسالت ترویج روش های نوین حسابداری مدیریت را عهده دارد است، در جهت تشویق و ترغیب حسابدارن در بکارگیری شاخص ها، تکنیک ها و معیارها در راستای تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی .
2. برگزاری همایش ها و سمینارها با هدف معرفی و تشریح شاخص ها، تکنیک ها ومعیارهای حسابداری مدیریت.
3. به علاوه در مورد تحقیقات آتی، پیشنهادات زیر قابل ارائه است:

* بررسی دلایل و مشکلات اصلی سازمان ها در پیاده سازی شاخص ها، تکنیکها و معیارهای حسابداری،حسابداری مدیریت و حسابرسی.
* انجام پژوهش در خصوص دلایل موفقیت و شکست سازمان ها در اجرا و پیاده سازی هر یک ازشاخص ها، تکنیک ها و معیارهای حسابداری، حسابداری مدیریت و حسابرسی در ارائه مدل جامع برای توسعه اقتصاد مقاومتی در ایران .

**The influence of accounting, management accounting and auditing in achieving the goals of economic strength**

**Abstract**

Purpose: The aim of this study was to evaluate the effect of the application of accounting, management accounting and auditing in achieving the goals of economic strength.

Methodology: The study population included all accountants, auditors, executives and management accounting and manufacturing companies listed on the Stock Exchange of faculty members make up. The sample consisted of 130 accountants, auditors, managers, management accounting and faculty members who were selected Cochrane sampling, up. The instrument used in this study is a questionnaire. Cronbach's alpha for the questionnaire is 71%. To analyze the data, SPSS and Excel software were used. To test the hypothesis, binomial test, T test is used.

Findings: The results show that the use of accounting, management accounting and auditing by manufacturing companies listed on the Stock Exchange in achieving the goals of Iran's economy, effective resistance.

Innovation: In this study, indicators of accounting, management accounting techniques and operational audit criteria were examined in achieving the goals of economic strength, indicating the manufacturing companies of these indicators, techniques and standards requirements.

Keywords: accounting, management accounting, audit, resistive economy

**منابع**

1. ابراهیمی ، کردلر ومقدس پور هنگامه،(1393). تبیین وضعیت حسابداری مدیریت در ایران. *فصل نامه علمی پژوهشی حسابداری مدیریت*، شماره 23؛ 57-83.
2. انصاری،عبدالمهدی – زینالی، مهدی (1387) «سیستم بودجه بندی بر مبنای عملکرد و ارتباط آن با مدیریت هزینه »، *مجله حسابدار*،203: 40-48
3. باباجانی،جعفر (1388). «مزایای اجرای حسابرسی بر مبنای عملکرد در کشور و نقش آن در پاسخگویی» *مجموعه مقالات و سخنرانی های همایش حسابرسی عملکرد ،پاسخگویی و ارتقای بهره وری،* تهران: مرکز همایش های بین المللی صدا و سیما.
4. بنی فاطمی کاشی، محمدرضا (1382).« *آشنایی با برخی مفاهیم حسابرسی عملیاتی*، سال پنجم،شماره 21».
5. پیغامی، عادل (1391)، ضامن استحکام اقتصاد مقاومتی پایداری بازار سرمایه است؛ محقق و صاحبنظر حوزه اقتصاد مقاومتی، *بورس*، مرداد و شهریور 1393 - شماره 114 و 115 (4 صفحه - از 26 تا 29)
6. حسین زاده ،ملوک(1387). «حسابرسی عملکرد » *ماهنامه تدبیر*،شماره 194.
7. دانایي فرد، حسن والواني، سيدمهدي وآذر، عادل. (1387). *روش شناسي پژوهش کمي درمدیریت: رویکردي جامع*؛ تهران: انتشارات صفار - اشراقي.
8. رهنمای رودپشتی، فریدون (1387)، *مبانی حسابداری مدیریت ( رویکرد و دیدگاه نوین)،* انتشارات دانشگاه آزاد اسلامی.
9. صیدی، حجت الله، (1393) همایش حسابداران، شفافیت اطلاعاتی، کارایی اقتصادی، دانشگاه الزهرا.
10. عالم شاه، سید امین، (1393)، بررسی عوامل مؤثر در اتخاذ روش‌های حسابداری‌مدیریت‌زیست ‌محیطی«دوره 7، شماره 3(پیاپی 22 )، پاییز 1393، صفحه 89-108ک»
11. مشایخی، بیتا، (1393) همایش حسابداران، شفافیت اطلاعاتی، کارایی اقتصادی، دانشگاه الزهرا.
12. نادریان، هوشنگ، (1393) همایش حسابداران، شفافیت اطلاعاتی، کارایی اقتصادی، دانشگاه الزهرا.
13. ناصری، احمد و فغانی، مهدی و ستوده، رضا(1396)، *بررسی تاثیر پذیرش استاندارد های بین المللی گزارشگری مالی توسط شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار با شاخص های اقتصاد مقاومتی*، اولین همایش بین المللی اقتصاد مقاومتی،دانشگاه الزهرا.
14. نمازی، محمد (1377، 1378)، «بررسی هزینه یابی بر مبنای فعالیت در حسابداری مدیریت و ملاحظات رفتاری آن» *بررسی های حسابداری و حسابرسی*، شماره 26و 27: 71-106.
15. وزارت تعاون (1387) ،*مدیریت کیفیت جامع،* دفتر آموزش معاونت تحقیقات،آموزش و ترویج سازمان بهره وری آسیا (Asian Productivity Organization) (2000)، مدل کیفیت جامع.
16. هیئت تدوین استاندارد های حسابداری (1378) ،*مبانی نظری حسابداری و گزارشگری مالی* ، نشریه 113، انتشارات سازمان حسابرسی.
17. Abdel-Kader, M., and Luther, R. (2008), the impact of Firm Characteristics on management accounting practices: A UK-based empirical analysis, British Accounting Review, 40 (1):pp.2-27.
18. Ansari, s. l., and bell, J.E. (1997) .target casting: the next frontier in strategic cost management. Chicago, IL: Irwin pro fissional publishing.
19. Hilton. (2005). Managerial accounting 6th Ed., McGraw-Hill.
20. Latshaw, C. A., and Daniel, T.M. (2002), "activity-based costing: usage and pitfall", review of business, winter: 30-32.
21. Liker, J.(2004)the Toyota way: 14 management principles from the world's Greatest manufacture. New York: McGraw-Hill.
22. Q &A, continuous journey (apqcperiodical) (1995). Interview with Steve hertzberger, director / program leader- benchmarking initiatives, GTE Telephone Operations.
23. Uyar, Ali (2008) "An Exploratory study on quality costs in Turkish manufacturing Companice", international journal of quality &reliability management, 25(6): 604-620.
24. www.Banki.ir
25. www.Khamenei.ir
26. www.Mefa.ir