



جمهوری اسلامی ایران

فرماندهی کل قوا

ستاد کل نیروهای مسلح

دانشگاه و پژوهشگاه عالی دفاع ملی و تحقیقات راهبردی

گروه منابع و اقتصاد دفاع



مرکز نخبگان و استعداد های برتر

**عنوان پروژه**

**الگوی پیاده سازی حسابداری تعهدی در نیروهای مسلح**

**با رویکرد ارتقای بهره وری**

**ناظر طرح**

**دکتر رحمان غفاری**

**مجری**

**محراب رئیسیان**

شهریور ۱۳۹۸

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي  
بَدَأَ خَلْقَ الْإِنسَانِ مِنْ طِينٍ  
فَلْيُحْيِهِمْ

## تقدیم به:

ساحت مقدس شهدای مدافع حرم اهل بیت (ع)

شکر شایان نثار ایزد منان که توفیق را رفیق را هم ساخت تا این پایان نامه را به اتمام برسانم. اکنون این دستاورد خود را به فرزندان غیور و دلاور- مرد از خطه‌ی ایران زمین، که عطر شهادت ایشان، این بار نه از خاک‌های جنوب بلکه از خرابه‌های شام به مشام می‌رسد، تقدیم می‌کنم.

تاریخ باید بداند دفاع از حرم عمه سادات، حضرت زینب(س) دلیل نمی‌خواهد، راهنمایش دل است و بهانه‌اش هم دل و بیعت حسینیان زمان، بیعتی است به رنگ خون که جلوه‌ای از این عهد و پیمان را پیکر مطهر شهدای مدافع حرم به تصویر کشیده‌اند.

## فهرست مطالب

عنوان .....	صفحه .....
<b>فصل اول کلیات تحقیق.....</b>	<b>۵</b>
مقدمه.....	۶
۱-۲- بیان مسئله.....	۶
۱-۴- نوع تحقیق.....	۶
۱-۵- روش تحقیق.....	۷
۱-۶- اهداف تحقیق.....	۷
۱-۶-۱- هدف اصلی.....	۷
۱-۶-۲- اهداف فرعی.....	۷
<b>فصل دوم ادبیات و مبانی نظری تحقیق.....</b>	<b>۸</b>
۱-۲- مقدمه.....	۹
۲-۳- مطالعات خارجی.....	۹
۲-۹- عوامل مؤثر بر بهره‌وری نیروی انسانی.....	۱۰
۲-۹-۱- ارتقاء بهره‌وری نیروی انسانی.....	۱۰
۲-۱۱- سطوح اندازه‌گیری بهره‌وری.....	۱۱
۲-۱۱-۲- شاخص‌های اندازه‌گیری بهره‌وری.....	۱۱
<b>فصل چهارم تجزیه و تحلیل یافته‌های تحقیق.....</b>	<b>۱۴</b>
۴-۱-۲- جنسیت.....	۱۵
۴-۲-۲- سن.....	۱۵
۴-۲-۳- وضعیت سابقه کار نمونه آماری در بخش مالی و حسابداری.....	۱۶

## فهرست جدول‌ها

عنوان	صفحه
جدول ۱-۲. تأثیر مبنای حسابداری در تحقق اهداف گزارشگری مالی	۱۲
جدول ۱-۴. توزیع فراوانی نمونه آماری بر اساس جنسیت	۱۵
جدول ۲-۴. توزیع فراوانی نمونه آماری بر اساس طبقه سنی	۱۵

## فهرست شکل‌ها

عنوان	صفحه
شکل ۲-۴. ضرایب استانداردشده مسیرها	۱۶

# فصل اول

## کلیات تحقیق

## مقدمه

رشد و بالندگی هر جامعه ای در گروی دانایی و خرد اعضای آن می‌باشد. این دانایی نتیجه بینش بهره‌برداری به‌موقع از اطلاعات می‌باشد که در قالب اهداف و ماموریت و تحت عنوان استراتژی و برنامه‌های آن سازمان تبلور می‌یابد. از میان اطلاعات گوناگونی که مدیران برای اخذ تصمیمات کلیدی به آن نیازمندند، اطلاعات مالی جایگاه ویژه‌ای دارد. چراکه اکثر قریب به اتفاق تصمیمات مدیران، مستقیماً آثار و پیامدهای مالی داشته و یا به صورت غیرمستقیم وضعیت مالی موسسه را تحت تأثیر قرار می‌دهند.

### ۱-۲- بیان مسئله

در طول ادوار گذشته و اوایل قرن بیست و یکم، بیشتر کشورهای توسعه‌یافته و نهادهای بین‌المللی، از جمله اتحادیه اروپا، گام‌هایی در جهت مبنای نقدی به اشکال مختلف مبنای تعهدی برداشتند، لکن کشورهای درحال توسعه و از جمله کشور جمهوری اسلامی ایران، مبنای نقدی و مبنای نقدی تعدیل‌شده همچنان مورد استفاده قرار می‌گیرد. از یک‌سو نقش و اهمیت گزارشگری مالی به عنوان ابزار ایفای مسئولیت پاسخگویی، اعمال روش صحیح و منطبق با استانداردهای پذیرفته‌شده حسابداری، نقش درخور ملاحظه‌ای در ارائه اطلاعات در صورت‌های مالی جامع دستگاه‌های دولتی، دستگاه‌های نظامی، نهاده بهتر مسئولیت پاسخگویی خواهد داشت. شایان‌ذکر است اکثر دستگاه‌های اجرایی کشور از جمله نیروهای مسلح، شاخص‌های قابل قبول ارزیابی عملکرد را در جهت ایفای مسئولیت پاسخگویی مالی و عملیاتی مورد استفاده قرار نمی‌دهند (بابا جانی، ۱۳۹۰).

### ۱-۴- نوع تحقیق

با توجه به اهداف متصور برای پژوهش حاضر، از آنجاکه نتایج این پژوهش می‌تواند مورد استفاده سیاست‌گذاران، برنامه ریزان و دست‌اندرکاران امور مالی و حسابداری در بخش نیروهای مسلح کشور قرار گیرد، نوع تحقیق مورد بررسی کاربردی محسوب می‌شود.

## ۱-۵- روش تحقیق

روش تحقیق حاضر بر اساس ماهیت توصیفی - پیمایشی می‌باشد و از نظر جمع‌آوری داده‌ها آمیخته (کمی و کیفی) است.

## ۱-۶- اهداف تحقیق

### ۱-۶-۱- هدف اصلی

تبیین مؤلفه‌های مؤثر در پیاده‌سازی حسابداری تعهدی و طراحی الگوی پیاده‌سازی حسابداری تعهدی در نیروهای مسلح با رویکرد ارتقای بهره‌وری.

### ۱-۶-۲- اهداف فرعی

۱. تعیین اولویت مؤلفه‌های بهره‌وری در نیروهای مسلح.
۲. تعیین اولویت مؤلفه‌های بودجه عملیاتی در نیروهای مسلح.
۳. تعیین اولویت مؤلفه‌های حسابداری تعهدی در نیروهای مسلح.
۴. تعیین اولویت مؤلفه‌های حسابداری نقدی در نیروهای مسلح.
۵. تعیین ارتباط بین حسابداری تعهدی و بهره‌وری در نیروهای مسلح.
۶. تعیین ارتباط بین حسابداری نقدی و بهره‌وری در نیروهای مسلح.
۷. تعیین ارتباط بین بودجه عملیاتی و بهره‌وری در نیروهای مسلح.
۸. مقایسه تأثیر متغیرها بر بهره‌وری.
۹. تبیین چالش‌های پیاده‌سازی حسابداری تعهدی در نیروهای مسلح.
۱۰. تبیین مراحل و الزامات (پیش‌نیازها) برای پیاده‌سازی حسابداری تعهدی در نیروهای مسلح.
۱۱. معرفی الگوی پیاده‌سازی حسابداری تعهدی با رویکرد ارتقای بهره‌وری در نیروهای مسلح.



# **فصل دوم**

## **ادبیات و مبانی نظری تحقیق**

## ۲-۱- مقدمه

اغلب استانداردهای حسابداری بخش دولتی، با این فرض تدوین می‌شود که دولت درگیر فعالیت‌های بی‌طرفانه و غیرانتفاعی است و وظیفه حسابداری دولتی، به گزارش فراغت دولت از بودجه، شرح تأمین و مصرف وجوه محدود می‌شود و نیازی به محاسبه دقیق نتایج عملکرد و وضعیت مالی دولت نیست؛ اما اخیراً در بعضی از کشورها، از جمله بریتانیا، زلاندنو و استرالیا، رویکردی به سوی استفاده از مبنای تعهدی کامل در حسابداری بخش عمومی ایجاد شده است. (رفیعی، ۱۳۹۷)

## بخش اول: پیشینه تحقیق

در این بخش تعدادی از تحقیقاتی که در داخل و خارج کشور، مرتبط با موضوع تحقیق انجام شده است به صورت خلاصه بیان می‌شود.

## ۲-۳- مطالعات خارجی

ردیف	نام محقق	سال	نتایج
۱	بالستروس و همکاران <sup>۱</sup>	۲۰۱۹	به بررسی نقش حسابداری بخش عمومی و سیستم حسابداری تعهدی در کنترل فساد پرداختند. محققین با بررسی ۳۳ کشور عضو سازمان همکاری و توسعه اقتصادی در طی دوره زمانی ۲۰۱۰ الی ۲۰۱۴ به این نتیجه رسیدند که با انجام اصلاحات حسابداری بخش عمومی و پذیرش استانداردهای حسابداری بخش عمومی و پیاده سازی سیستم حسابداری تعهدی، سطح فساد نیز کاهش پیدا می‌کند.
۲	ادیکاری و همکاران <sup>۲</sup>	۲۰۱۹	به بررسی تاثیر عوامل سازمانی و شاخص های موثر بر تصمیم گیری بر پیاده سازی اصلاحات حسابداری تعهدی در بخش عمومی در تانزانیا پرداختند. یافته ها نشان می دهد که فشارهای حسابرسان و عواملی از قبیل آموزش کارکنان تاثیر قابل توجهی در طراحی حسابداری تعهدی دارد. همچنین نتایج نشان داد که عوامل فرهنگی با پیاده سازی حسابداری تعهدی رابطه مثبت معناداری.

1 - Ballesteros & et al

2 - Adhikari & et al

## ۲-۹- عوامل مؤثر بر بهره‌وری نیروی انسانی

بهره‌وری نیروی انسانی به مفهوم استفاده مفید، مؤثر و کارآمد از مهم‌ترین عوامل تولید نسبی نیروی انسانی است. در ادامه به بررسی عوامل مؤثر بر بهره‌وری نیروی انسانی می‌پردازیم:

عوامل عمده عمومی: مثل آب و هوا، توزیع جغرافیایی مواد خام، سیاست‌های مالی و اعتباری، سازمان عمومی بازار کار، نسبت نیروی کار به کل جمعیت، میزان بیکاری یا درجه کمبود نیروی کار و... عوامل سازمانی- فنی: از جمله درجه ظرفیت مورداستفاده، کیفیت مواد اولیه، کفایت مواد، اجزاء و ارکان عملیات، توازن تجهیزات، تدابیر کنترل، میزان ماشین‌آلات نسبت به کارگر، طول و توزیع ساعات کار، گزینش پرسنل و... .

عوامل انسانی: از قبیل روابط کارکنان با مدیران، شرایط اجتماعی و روانی کار، پرداخت‌های تشویقی، انطباق و ارتباط با شغل، کار بدنی و درجه سختی آن، طرز کار اتحادیه‌های کارگری. (برادران، ۱۳۹۴)

### ۲-۹-۱- ارتقاء بهره‌وری نیروی انسانی

۱- ایجاد تعهد در کارکنان

مدیران می‌توانند با برآورده کردن نیازهای اساسی کارکنان، برقراری اعتماد متقابل میان خود و آن‌ها و ایجاد یک فرهنگ عاری از سرزنش، آن‌ها را نسبت به سازمان متعهد کنند (احدی پناه، ۱۳۸۴).

۲- توجه به کارکنان

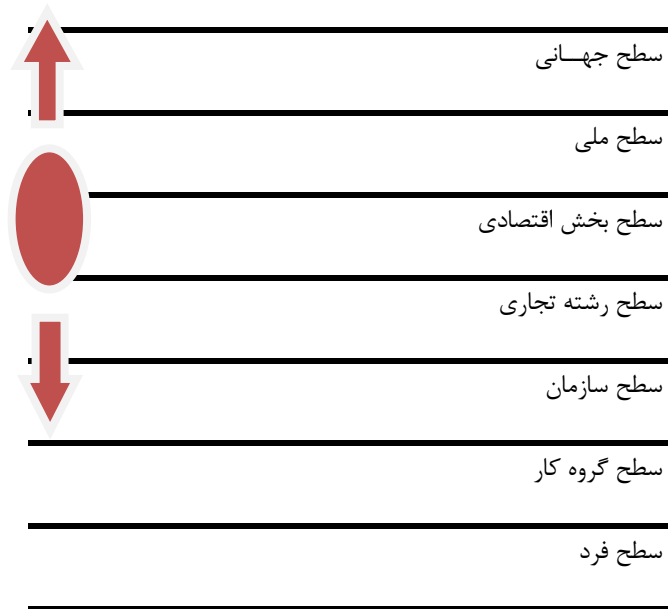
توجه به کارکنان به عنوان انسان و ابراز علاقه نسبت به رفاه، سلامتی، امید و آرزوهای آنان، موجب عملکرد بهتر آن‌ها شده و سبب می‌شود که بهره‌وری افزایش یابد (احدی پناه، ۱۳۸۴).

۳- استفاده از استعدادها

تشخیص و استفاده از استعدادهای فردی افراد یکی از سازنده‌ترین و ارضاکنده‌ترین کارهای یک مدیر است که می‌تواند به شکل ابزاری قوی در راه افزایش بهره‌وری به کار گرفته شود (احدی پناه، ۱۳۸۴).

## ۲-۱۱-۱- سطوح اندازه‌گیری بهره‌وری

بهره‌وری در سطوح مختلف مورد تأکید قرار می‌گیرد، شکل زیر به اختصار، سطوح مورد بررسی را به نمایش می‌گذارد.



نمودار ۲-۱- بهره‌وری در سطوح مختلف (خاکی، ۱۳۷۶)

## ۲-۱۱-۲- شاخص‌های اندازه‌گیری بهره‌وری

فرمول‌های بهره‌وری جزئی (فولادی، ۱۳۹۰):

$$\text{بهره وری کار} = \frac{\text{ستاده}}{\text{نهاده کار}}$$

$$\text{بهره وری مواد} = \frac{\text{ستاده}}{\text{نهاده مواد}}$$

$$\text{بهره وری سرمایه} = \frac{\text{ستاده}}{\text{نهاده سرمایه}}$$

$$\text{بهره وری انرژی} = \frac{\text{ستاده}}{\text{نهاده انرژی}}$$

جدول ۱-۲. تأثیر مبنای حسابداری در تحقق اهداف گزارشگری مالی

اهداف گزارشگری مالی	مبنای نقدی	مبنای نقدی تعدیل شده	مبنای تعهدی تعدیل شده	مبنای تعهدی
رعایت بودجه مصوب	بلی	بلی	بلی	بلی
رعایت الزامات قانونی و محدودیت های مالی وضع شده	الزامات محدودیت های وجوه نقد دارد	الزامات و محدودیت های وجوه نقد دارد و شبه نقد	الزامات و محدودیت های وجوه نقد دارد و منابع مالی	الزامات محدودیت های وجوه نقد دارد و منابع اقتصادی
نحوه تأمین، تخصیص و چگونگی مصرف منابع مالی	منابع نقد	منابع نقد و مالی و شبه نقد	منابع نقد و مالی	منابع نقد و مالی
چگونگی تأمین مالی فعالیت ها و تحقق الزامات مالی تعیین شده	منابع نقد	منابع نقد و مالی و شبه نقد	منابع نقد و سایر الزامات مالی	منابع نقد و سایر الزامات مالی
ارزیابی توان تأمین مالی، پرداخت بدهی ها و ایفای تعهدات	از محل وجوه نقد	از محل وجوه نقد و شبه نقد	از محل منابع مالی	از محل منابع اقتصادی
وضعیت مالی و تغییرات آن	وضعیت نقدینگی	وضعیت نقد و شبه نقد	منابع مالی	منابع مالی و اقتصادی
ارزیابی عملکرد بر حسب بهای تمام شده خدمات ارائه شده	اطلاعاتی گزارش نمی شود	اطلاعاتی گزارش نمی شود	اطلاعات محدودی گزارش می شود	اطلاعات لازم برای ارزیابی عملکرد گزارش می شود

(بابا جانی ۱۳۸۵)

البته، باید توجه داشت که انتخاب مبنای حسابداری مناسب و استفاده از آن بستگی به دیدگاه واحد گزارشگر و اهمیت و اولویت اهداف گزارشگری مالی دارد. (بابا جانی ۱۳۸۵) بدین منظور در زیر به بیان برخی از دیدگاه‌های مربوط به مبناهای حسابداری می‌پردازیم تا بتوانیم در مورد انتخاب نوع مبنا قضاوت بهتری داشته باشیم.

# **فصل چهارم**

## **تجزیه و تحلیل یافته‌های تحقیق**

#### ۴-۲-۱- جنسیت

در جدول ۴-۱ تعداد مرد و زن را نشان می‌دهد که طبق نتایج پرسشنامه ۱۰۰ درصد نمونه آماری مرد و ۰ درصد زن هستند.

جدول ۴-۱. توزیع فراوانی نمونه آماری بر اساس جنسیت

متغیر	گروه	فراوانی	درصد
جنسیت	زن	۰	۰
	مرد	۷۲	۱۰۰
جمع		۷۲	۱۰۰

#### ۴-۲-۲- سن

در این قسمت حداقل، حداکثر، میانگین و انحراف معیار سن نمونه آماری آورده شده است طبق جدول ۴-۳ حداکثر ۶۳ و حداقل ۳۶ می‌باشد که میانگین سن نمونه آماری ۳۹ و انحراف معیار آن ۲/۷ می‌باشد. همچنین برای به دست آوردن توزیع سنی در چهار گروه به این صورت انجام می‌شود که تا بازه‌های سنی مشخص شود تا درصد توزیع سنی در هر بازه سنی به دست آید، حداکثر سن را از حداقل کم می‌کنیم تا دامنه تغییرات سن به دست آید، سپس دامنه را به چهار گروه تقسیم می‌کنیم تا اندازه دامنه هر بازه به دست آید؛ که دامنه هر بازه ۹ سال می‌باشد و گروه‌های سنی از ۲۷-۳۶، ۳۷-۴۶، ۴۶-۵۵ و ۵۵-۶۳ سال می‌باشد و درصد افراد در این بازه‌ها ۱۹، ۳۲، ۳۷ و ۱۲ درصد می‌باشد؛ که میان‌سال‌ی درصد بالاتری دارد؛ که در جدول ۴-۲ نشان داده شده است.

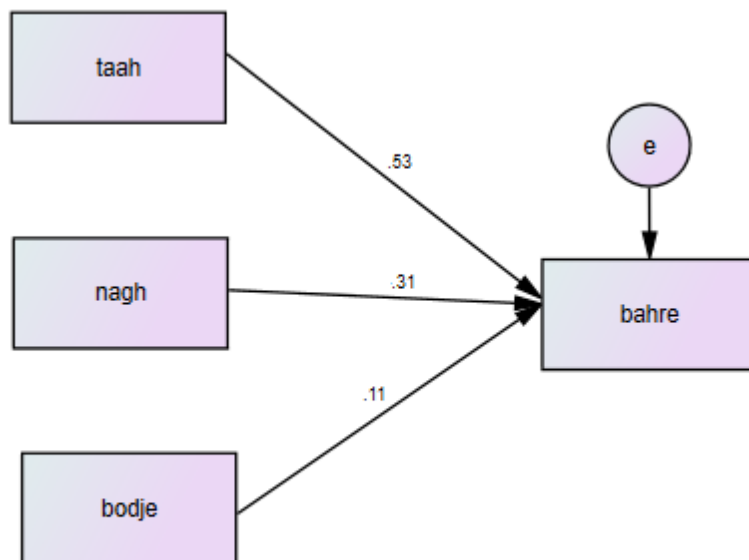
جدول ۴-۲. توزیع فراوانی نمونه آماری بر اساس طبقه سنی

متغیر	طبقه سنی (سال)	فراوانی	درصد	درصد تجمعی
سن	۲۷-۳۶	۱۴	۱۹	۱۹
	۳۷-۴۶	۲۳	۳۲	۵۱
	۴۷-۵۵	۲۷	۳۷	۸۸
	۵۶-۶۳	۹	۱۲	۱۰۰
جمع		۷۲	۱۰۰	
حداکثر		حداقل	میانگین	
۶۳		۳۶	۳۹	



#### ۴-۲-۳- وضعیت سابقه کار نمونه آماری در بخش مالی و حسابداری

در جدول ۴-۳ نیز حداکثر و حداقل و میانگین سابقه و تجربه نمونه آماری را نشان می‌دهد که کمترین سابقه ۳ سال و بیش‌ترین ۲۸ و به‌طور متوسط ۲۳ سال سابقه کار در بخش مالی و حسابداری دارند که در جمع ۲/۷ سال انحراف معیار دارند و بنابراین جواب کاملاً معقولانه خواهند داد.



شکل ۴-۲. ضرایب استاندارد شده مسیرها

# منابع و مأخذ

## منابع فارسی

- احمدی، علی محمد (۱۳۸۲). اصول و مبانی بودجه‌ریزی با تأکید بر بودجه عملیاتی، چاپ اول، همدان، انتشارات نور علم.
- اردکانی سعید، طاهره شاهی، رستم فرجام و فاطمه موسی نژاد (۱۳۸۹). بودجه‌ریزی عملیاتی و چالش‌های آن در ایران، فصلنامه حسابدار رسمی، شماره ۲۰، ویژه نروروز.
- اقوامی، داوود؛ بابا جانی، جعفر (۱۳۹۱). اصول و کاربرد حسابداری دولتی در سازمان‌های دولتی و غیرانتفاعی. چاپ دوازدهم، تهران: انتشارات سمت.
- بابا جانی، جعفر (۱۳۸۷). بررسی تطبیقی مفاهیم حسابداری واحدهای انتفاعی. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، سال هشتم، شماره ۲۸.
- بابا جانی، جعفر (۱۳۸۹). نقش و جایگاه مبنای حسابداری و رویکرد اندازه‌گیری در حسابداری و گزارشگری مالی بخش عمومی. دانش حسابرسی، سال دهم، شماره (۲).
- بابا جانی، جعفر؛ مددی، آرزو (۱۳۸۸). امکان‌سنجی تحول در نظام حسابداری و گزارشگری مالی دانشگاه‌های دولتی ایران. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره ۱۶، شماره (۵۶).
- بابا جانی، جعفر (۱۳۹۰). مسئولیت پاسخگویی و تحولات حسابداری دولتی موضوع بیانیه (۳۴) GASB، پژوهشنامه علوم انسانی و اجتماعی دانشگاه مازندران، سال سوم، شماره (۸).
- بابا جانی، جعفر (۱۳۹۱). حسابداری و کنترل‌های مالی دولتی. چاپ پنجم، تهران: انتشارات دانشگاه علامه طباطبایی.
- بابا جانی، جعفر؛ فری دونی، فرشید (۱۳۸۵). ارزیابی فرایند اظهارات وصول مالیات‌های مستقیم به منظور تعیین مبنای مناسب حسابداری برای شناسایی درآمد. دانش و پژوهش حسابداری، سال دوم، شماره (۶).
- بابا جانی، جعفر؛ قنبریان، رضا (۱۳۹۰). ارزیابی فرآیند تشخیص و شناسایی درآمدهای شهرداری تهران جهت تعیین مبنای مناسب حسابداری و گزارشگری درآمدها. رساله کارشناسی ارشد، دانشکده حسابداری و مدیریت، دانشگاه علامه طباطبایی.
- باباییان، علی، ملاجان، علی، ابراهیم کمالی راد (۱۳۹۱). بررسی میزان بهره‌مندی از سامانه حسابداری تعهدی کامل بر بهبود سطح بهره‌وری سازمانی چاپ‌شده در پژوهش نامه نظم و امنیت انتظامی، سال پنجم، شماره ۳ (پیاپی ۱۹)
- بابایی، جمشید (۱۳۸۵). تحلیل ساختار و فرآیند بودجه‌ریزی در ناجا با رویکرد نظام‌مند، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه امام حسین (ع).

## ب: منابع انگلیسی

- Bams,F.C.les(1991). can improve Management Decisions Using Activity – Based Costing, Industrial Engineering, Septamber,P:44-50.
- Brets cheider, alfred and vihelm revtersward (2002). performance budgeting in brief – central concepts and procedures final version
- Cooper,R (1996). Activity – Based Costing AND THE Len Enterprise.Journal of Cost Management, Winter ,P:6-14.
- CICA (2009). Public Sector Accounting Hand Book, Financial Statement Objectives, Section 1100.
- Clarke M. (1996).Government Accrual Reports: Are They Better than Cash? Australian Journal of Public Administration; 55 (1).
- Deloitte–Public Sector (2004). Mastering the Transformation: New Public Management, Accrual Accounting and Budgeting. The Hague: Deloitte.
- .Diamond, J (2000). performance Budgeting – is Accrual Accounting Required?» IMF working paper, Desamr.
- Diamond J. "Performance Budgeting (2003). Managing the Reform Process", IMF Working Paper Washington (International Monetary Fund).
- Diamond, J (2003). Performance budgeting: managing the reform process international monetary fund imf working paper.
- Friedman .M (1997). performance measures in results – baysed budgeting prepared for the finance project.
- Financial Accounting Standards Board (1987).objectives of Financial Reporting by Business Enterprise. No 10.
- FASB (2010). Conceptual Framework for Financial Reporting, Concept, No. 8.
- Gårseth-Nesbakk L (2011). Accrual Accounting Representations in the Public Sector—A Case of Autopoiesis, Critical Perspectives on Accounting 22, pp. 247–258.
- Gustafsson, A (2000). "Performance Budgeting in Sweden" Swedish Government Offices Ministry of Finance
- GASB (1999). Basic Financial Statements and Management's Discussion and Analysis, Statement No. 34.
- GASB (1990). Measurement Focus and Basis of Statement No. 11.
- Governmental Accounting Standards Board, Codification of Financial Accounting and Reporting Standards, Concert No 10. 2009.
- Guthrie J.(1998). Application of Accrual Accounting in the Australian Public Sector: Rhetoric or Reality? Financial Accountability and Management; 14 (1).
- Hansen S.C. W.A. Van der Stede (2004). Multiple Facets of Budgeting: An Exploratory Analysis, Management Accounting Research 15, pp.415-439

# پیوست‌ها

پرسشنامه

بسمه تعالی

با عرض سلام

پرسشنامه زیر در راستای پژوهشی جهت بررسی الگوی پیاده‌سازی حسابداری تعهدی در نیروهای مسلح با رویکرد ارتقای بهره‌وری تهیه شده است. لذا با تخصیص زمان ارزشمندتان به‌طور دقیق آن‌ها تکمیل و به پژوهشگر عودت دهید. شایان ذکر است این اطلاعات کاملاً محرمانه تلقی شده و صرفاً جهت دستیابی به اهداف پژوهش به صورت کلی مورد استفاده قرار خواهد گرفت. پیشاپیش از همکاری صمیمانه شما سپاسگزار می‌شود.

با تشکر فراوان

محراب رئیسیان

الف پرسش‌های عمومی

۱-جنسیت:

۱- زن  ۲- مرد

۲-سمت:

حسابرس دیوان محاسبات  حسابرس هیئت امناء

مدیر مالی / رئیس حسابداری  کارمند امور مالی

سایر با ذکر مورد  .....

۳-رشته تحصیلی:

حسابداری  مدیریت  اقتصاد  سایر

۴-آخرین مدرک تحصیلی:

کاردانی  کارشناسی  کارشناسی ارشد  دکتری

۵



مرکز نخبگان و استعداد های برتر



**Title:**

**Accrual accounting implementation algorithm in armed forces with  
efficiency enhancement approach**

**Supervisor:**

**Dr. Rahman Ghafari**

**Researcher:**

**Mehrab Raeisian**

**September 2019**