

بررسی تطبیقی سیر تحول حسابداری دولتی در ایران و لهستان

محمد خلیل زاده*، محمد مسگر،

۱- دانشجوی دکتری دانشگاه آزاد اسلامی واحد الکترونیکی و کارشناس سازمان بورس و اوراق بهادار، تهران،

Email: kh.mo۱۳۶۵@yahoo.com

۲- دانشجوی دکتری دانشگاه آزاد اسلامی واحد الکترونیکی، تهران، Email: mesgar m@post.ir

چکیده

ناکارایی نظام های حسابداری سبب تحقیقات گسترده و تحولاتی در دهه های اخیر برای رفع نیاز استفاده کنندگان شده است. کشورهای توسعه یافته آنگوساکسون و اروپای غربی پیشگامان پذیرش حسابداری تعهدی برای ایجاد نظام مالی شفاف و پاسخگو شدند و تغییر در نظام حسابداری در بخش عمومی را آغاز کردند. در پی این تحولات کشورهای متقاضی عضویت در اتحادیه اروپا به عنوان کشورهای در حال گذار نیز زمینه های تغییر نظام حسابداری و بودجه ریزی را جهت عضویت در اتحادیه اروپا مهیا کردند. فدراسیون بین المللی حسابداری نیز در جهت مقایسه پذیری اطلاعات کشورها، رهنمودهایی برای ترغیب به استفاده از حسابداری تعهدی بر اساس تجربیات کشورهای موفق ارائه کرد تا کشورهای در حال توسعه و دیگر کشورها را مورد حمایت قرار داده است. تحقیقات نشان داده است ایران و لهستان نیز جهت رهایی از ناکارآمدی نظام حسابداری دولتی موجود گام هایی را برداشتند. در دهه اخیر تغییر قوانین و تصویب استانداردهای حسابداری بخش دولتی زمینه تحول را در این کشورها مهیا کرده است. این تحقیق تاکید بر مقایسه تطبیقی سیر تحول حسابداری دولتی در کشورهای ایران و لهستان دارد.

واژه های کلیدی: حسابداری بخش عمومی، مبنای تعهدی، مسئولیت پاسخگویی، بودجه

مقدمه

جمهوری لهستان کشوری است در مرکز اروپا و در همسایگی کشورهای آلمان، جمهوری چک، اسلواکی، لیتوانی و روسیه، بلاروس و اوکراین می باشد. بخش عمده ای از این کشور از جمله ایالت های وسیع تجزیه شده آلمان پس از جنگ جهانی اول و دوم میباشد. نمودار شماره ۱ تاریخ سیاسی لهستان را نشان می دهد: