

سودمند بودن اطلاعات حسابداری و کیفیت اطلاعات حسابداری در موسسات دولتی: چرخش

به سیستم تعهدی

شیما صباغ نژاد^۱، حمید داراب^۲، کامران جمالی^۳، بهنام کرشاهی^۴

۱- دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی کرمان

۲- کارشناسی ارشد حسابداری

۳- کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه شهید چمران اهواز

۴- مربی گروه حسابداری، مجتمع آموزش عالی بافت، دانشگاه شهید باهنر کرمان، ایران

چکیده

این مقاله با هدف ارزیابی سودمندی و کیفیت ویژگی‌های کیفی گزارش‌های مالی دولتی به موجب اصلاحاتی که به تازگی در چرخش به مبنای تعهدی صورت گرفته است، ارائه شده است. استفاده از مبنای تعهدی از طریق منشور تئوری نهادی جدید تحلیل می‌شود. رویکرد اتخاذ شده بر ویژگی‌های اطلاعات حسابداری مربوط به چارچوب مفهومی سازمان‌های تنظیم استاندارد حسابداری دولتی و خصوصی استوار است. ارزیابی براساس ادراکات کاربران قسمت مالی بخش عمومی در یک پرسشنامه انجام شده است. این پژوهش، مرکب از مطالعات کتابخانه‌ای و میدانی است و از ابزار پرسشنامه برای جمع‌آوری داده‌ها در بین حسابداران استفاده شده است. از نظر واحد سنجش متغیرها، از مقیاس یا طیف لیکرت ۷ گزینه‌ای برای اندازه‌گیری نگرش پاسخ‌گویان استفاده شده است. جامعه آماری این پژوهش عبارتند از کلیه حسابداران، ذی‌حسابان، مدیران مالی و حساب‌برسان داخلی دستگاه‌های اجرایی استان کرمان و در نهایت ۲۲۰ نفر به عنوان نمونه انتخاب شدند. یافته‌ها، شواهد تجربی را، هرچند از مقیاس متوسط، به نفع سودمندی مرتبط با حرکت به سوی تعهدی کامل، ارائه می‌کنند. همچنین اطلاعات مبتنی بر مبنای حسابداری تعهدی از دیدگاه پاسخ‌گویان از ارزش پیش-بینی‌کنندگی، ارزش تائیدکنندگی، مربوط بودن، کامل بودن و مناسب بودن افشای، بیشتری نسبت به سایر مبنایها برخوردار هستند.

کلمات کلیدی: سودمند بودن اطلاعات، ارزش تائیدکنندگی، ارزش پیش‌بینی‌کنندگی، مربوط بودن، کامل بودن،

بی‌طرفی، قابل فهم‌تر، مناسب بودن افشاء، قابلیت مقایسه، ثبات رویه