

نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در مدیریت، کارآفرینی، اقتصاد و حسابداری

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱



بررسی روند الگوهای بودجه ریزی بر مبنای عملکرد

مریم نورائی^a، فروزان محمدی یاریجانی^b

^a استادیار، گروه حسابداری، واحد کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران

^b استادیار، گروه حسابداری، واحد کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران

نویسنده مسئول: مریم نورائی (noraeimaryam7@gmail.com)

چکیده: بودجه ریزی بر مبنای عملکرد شکلی از بودجه ریزی است که منابع مالی تخصیص یافته را به نتایج اندازه گیری شده در قالب ستانده ها و پیامدها پی گیری می کند. هدف پژوهش مروری بر تئوری ها و اصول بودجه ریزی بر مبنای عملکرد می باشد. روش پژوهش توصیفی تحلیلی و مروری می باشد. از نرم افزار وس ویور^۱ برای گردآوری داده ها استفاده گردید. یافته ها نشان داد نویسندگان مقالات پراستناد از کلمات کلیدی تخصیص منابع، حسابداری، کنترل مدیریتی بودجه ریزی بر مبنای عملکرد و بودجه مشارکتی و نظریه اقتضایی، در پژوهش های حوزه بودجه بندی را بکار برده بودند. یافته ها مبین آن بود که اگرچه حسابداری تعهدی جهت اجرای بودجه بندی بر مبنای عملکرد نقش اساسی دارد اما دامنه تحقیقات بودجه بندی در حال گذار از بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد می باشد.

کلمات کلیدی: بودجه عمومی، بودجه بندی، عملکرد، ستانده ها

۱. مقدمه

بودجه ریزی بر مبنای عملکرد به سازمان ها کمک می کند که ارتباطی کلیدی بین بودجه ریزی و عملکرد سازمان برقرار کنند. در الگوی سیستمی بودجه ریزی بر مبنای عملکرد، ابعاد ورودی (الزامات) شامل ساختار سازمانی، فرهنگ سازمانی، سبک مدیریت و رهبری تحولی، و مدیریت تغییر؛ فرایندهای اصلی شامل برنامه ریزی، مدیریت عملکرد و سیستم حسابداری (هزینه یابی مبتنی بر فعالیت)؛ و خروجی شامل تخصیص بهینه منابع، نظارت و کنترل موثر است (سلگی، گل مرصع، کوشکی، ۱۴۰۱).

تخصیص بهینه منابع از مزایای بودجه ریزی عملیاتی نسبت به بودجه ریزی سنتی است. سیستم بودجه ریزی عملیاتی مخارج عمومی دولت را جهت می دهد و از این طریق باعث ایجاد عدالت می شود. بر اساس قانون واگنر رابطه تعادلی بین مخارج عمومی دولت و رشد ناخالص دولتی وجود دارد. نورانی آزاد، کمانی و کشاورز (۱۴۰۰)، نشان دادند قانون اصلاحات بودجه عملیاتی به تغییر ساختار بودجه و روند مخارج عمومی کشورهای آسیایی منجر شده است. یعنی با افزایش تولید ناخالص ملی سرانه روند مخارج عمومی از جمله مخارج آموزشی و بهداشتی به طور معناداری افزایش یافته است.

فرآیند تعریف یک پروژه از مرحله سیاستگذاری شروع و در مرحله بهره برداری پایان می پذیرد. هر ساله در جدول شماره (۱۰) ماده واحده قانون بودجه سنواتی اعتبارات سهم استانها برای اجرای پروژه های عمرانی مشخص می شود و پس از تصویب نهایی در مجلس شورای اسلامی و تایید شورای نگهبان و ابلاغ به ریاست جمهور نهایتاً توسط سازمان برنامه و بودجه کشور به استانها ابلاغ می شود و بر اساس ماده (۳۱) قانون احکام دائمی در شورای برنامه ریزی و توسعه استان به تفکیک فصل و برنامه بین شهرستان ها توزیع می شود. با توجه به اینکه بر اساس ماده (۴۴) قانون الحاق (۲) فرماندار رئیس کمیته برنامه ریزی شهرستان است در جلسه پروژه ها تعیین می شوند بر اساس بررسی به عمل آمده در شهرستانهای استان کرمانشاه مشخص شده است شهرستانها با محدودیت جدی مواجه هستند و عملاً پروژه های موثری تعریف نمی شود لذا پیشنهاد می گردد توزیع اعتبارات در شورای برنامه ریزی فقط محدود به سهم اعتباری شهرستانها شود تا برنامه ریزی از پایین به بالا رخ دهد.

بودجه بندی مشارکتی برای اولین بار در برزیل استفاده شد (علی بیگی، گراوندی، قبادی؛ ۱۳۹۱). (در تجزیه و تحلیل بحث های بودجه بندی، به دلیل اینکه چگونه می توان دستگاه های مختلف را در عمل نزدیک تر کرد و اطلاعات بهتری داشت، می تواند به روش های متعددی بر روی عملکردهای سنجش عملکرد تأثیر

¹ VOSviewer

نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در

مدیریت، کارآفرینی، اقتصاد و حسابداری

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱



بگذارد (سیاسی، اعتمادی، سیرغانی، ۱۳۹۸). در این پژوهش هدف سیر مطالعاتی در مورد بودجه و شناسایی کلمات کلیدی مهم در این حوزه در مرحله اول است. سپس موضوعاتی که در زمینه تولیدات علمی مشارکت داشته اند می شود تا مبانی نظری در این حوزه توسعه یابد.

۲. مبانی نظری و پیشینه پژوهش

سیاسی و همکاران (۱۳۹۸) در پژوهشی بیان نمودند سه معیار ارزش اخلاقی، قراردادگرایی و نسبیست گرایی به عنوان متغیرهای قضاوت اخلاقی، بر رابطه بین مشارکت در بودجه بندی و نارسایی بودجه اثر دارند.

در تجزیه و تحلیل مباحث بودجه بندی فرض می شود که مدیریت بودجه و مدیر ارشد، هر دو میزان اطلاعات یکسانی راجع به عوامل غیر قابل کنترل دارند. اما بر اساس تئوری عدم تقارن اطلاعاتی این فرض به صورت کامل واقع گرا نیست و مدیران داخل سازمان اطلاعات بیشتری نسبت به سایر افراد خارج از سازمان دارند. زیرا یکی از دلایل پذیرش ساختار سازمانی نامتمرکز (بودجه از پایین به بالا) این است که مدیران ارشد به عمل نزدیک تر هستند و اطلاعات بهتری دارند. بنابراین می توانند به شیوه های متعددی بر معیارهای سنجش عملکرد خودشان تأثیر بگذارند. بعنوان نمونه، مدیر تولید در مورد وضعیت تعمیر تجهیزات، ظرفیت واقعی، سطوح و انواع آموزش موجود در بین کارکنان و غیره آگاهی بیشتری نسبت به مدیر بودجه دارد که در واقع این اطلاعات، نوعی اطلاعات شخصی محسوب می شود. اما متأسفانه زمانی که مدیر ارشد اطلاعات برتری دارد، با احتمال بیشتری بودجه ای تدوین می شود که دارای نارسایی است و کمتر انگیزه های در جهت حداکثر استفاده از منابع ایجاد می کند (سیاسی و همکاران، ۱۳۹۸). زمانی که ارزیابی عملکرد مدیران ارشد مبتنی بر دستیابی به بودجه باشد و از طرفی، این مسئولیت را داشته باشند که ظرفیت بکارگیری از منابع تحت کنترل بخش خود را ارائه دهند، در واقع این فرصت نفوذ را پیدا می کنند که در ارزیابی عملکردشان تأثیر بگذارند (سلگی، ۱۴۰۱). همچنین مدیرانی که بطور گمراه کننده ای اطلاعات شخصی شان را ارائه می کنند، به نوعی سطحی از ظرفیت استفاده از منابع را در نظر می گیرند که برای دستیابی به آن مشکلی نداشته باشند و در واقع، از این طریق شرکت را از تخصیص بهینه منابع منحرف می سازند (باباجانی و صاحبقرانی، ۱۳۹۹).

تئوری تفسیری اجتماعی ریشه در کار فلسفی ادموند هوسرل دارد. رویکرد پدیدارشناسی در پی آن است تا تعاریف یا توصیف هایی از عمل انسان ها را که بر اساس مشاهده مشاهده گران علمی از رفتار آن ها ارائه شده است، مورد تردید قرار دهد و در عوض معنی واقعی چنین اعمالی را از نظر و دیدگاه خود بازیگران درک کند. علم اجتماعی تفسیری در پی یافتن محتمل ترین تبیینی است که افراد از جهان زندگی اجتماعی خود دارند. انسان ها در این دیدگاه به عنوان موجوداتی هوشیار تصور می شوند که با قصد قبلی عملی را انجام می دهند و معنای خاصی به اعمالشان می بخشند. با توجه به تئوری های موجود بودجه بندی عملیاتی در پی تفسیر ستانده های رفتار مدیران و کارکنان سازمان های دولتی است تا منابع بصورت بهینه تخصیص یابد.

۲.۱ پژوهش های داخلی

سلگی و همکاران (۱۴۰۱) بودجه ریزی بر مبنای عملکرد به سازمان ها کمک می کند که ارتباطی کلیدی بین بودجه ریزی و عملکرد سازمان برقرار کنند. نتایج پژوهش آنها نشان داد که در الگوی سیستمی بودجه ریزی بر مبنای عملکرد، ابعاد ورودی (الزامات) شامل ساختار سازمانی، فرهنگ سازمانی، سبک مدیریت و رهبری تحولی، و مدیریت تغییر؛ فرایندهای اصلی شامل برنامه ریزی، مدیریت عملکرد و سیستم حسابداری (هزینه یابی مبتنی بر فعالیت)؛ و خروجی شامل تخصیص بهینه منابع، نظارت و کنترل موثر است.

باباجانی و صاحبقرانی (۱۳۹۹)، در پژوهشی با عنوان فراز و فرودهای بودجه عملیاتی در ایران و مقایسه آن با کشور هلند بیان داشتند؛ بودجه به عنوان سندی که حاوی اطلاعات منابع و نحوه مصرف آن است، یکی از مهم ترین مؤلفه های سیستم پاسخگویی عمومی است که تحت تأثیر پارادایم جدید مدیریت عمومی در جامعه در سال های اخیر دستخوش تغییرات زیادی شده است. آنچه در روند اجرای نظام بودجه ریزی عملیاتی حائز اهمیت است، بهبود زیرساخت های نظام بودجه ریزی از جمله سیستم حسابداری و گزارشگری مالی است. به منظور بهبود اندازه گیری بهای تمام شده پروژه ها و در نهایت تعریف دقیق کمی از ارزیابی چگونگی دستیابی به اهداف بودجه عملیاتی، نقش بسزایی در موفقیت بودجه ریزی عملیاتی خواهد داشت.

محمدیان و مهتری (۱۳۹۳) تحولات عظیم در حسابداری و گزارشگری مالی باعث شده تا نظام بودجه بندی کشورها تغییر کند. به کارگیری بودجه بندی عملیاتی به جای بودجه بندی سنتی از مهمترین این تغییرات می باشد. بودجه بندی عملیاتی به تغییر از ورودی به خروجی تأکید دارد و از اهداف اصلی آن تقویت کارایی تولید و تخصیص بهینه منابع عمومی است. سیستم حسابداری مورد استفاده در این نظام بودجه بندی، حسابداری تعهدی مبتنی بر جریان منابع اقتصادی بوده و بر اندازه گیری عملکرد و نهایتاً پاسخگویی مالی و عملیاتی تأکید دارد. نتایج نشان می دهد که شالوده تمامی اصلاحات، تغییرات اساسی در ساختار نظام حسابداری، حسابرسی و گزارشگری مالی است.

نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در مدیریت، کارآفرینی، اقتصاد و حسابداری

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱



بایجانی و خدارحمی (۱۳۹۲)، طراحی فرایند بهینه گذر از بودجه ریزی سنتی ورودی محور به نظام های بودجه بندی نوین خروجی محور، موسوم به بودجه ریزی عملیاتی مستلزم توجه ویژه به ظرفیت های مدیریتی و قانونی و زیرساختی لازم است. در اختیار داشتن نقشه راه مهارت های مدیریت تحول برای هدایت مناسب روند گذر از یک نظام بودجه بندی به دیگری، از شاخصه های بنیادی موفقیت در استقرار نظام بودجه بندی عملیاتی محسوب می شود. در زیر تعداد مقالات منتشر شده بر اساس سال از ۱۳۸۳-۱۴۰۰ ارائه شده است.



شکل ۱. تعداد مقالات طی سال ۱۳۸۳-۱۴۰۰. منبع سایت علم نت

۲.۲ پیشینه خارجی

ویکراماسینگه و هاپر، (۲۰۰۵)، در پژوهشی بودجه بندی سنتی و مشارکتی را مقایسه کردند. نظریه شیوه های تولید در مطالعات توسعه، و انسان شناسی فرهنگی برای اطلاع رسانی یک مطالعه موردی طولی کنترل مدیریت در یک کارخانه نساجی در یک ایالت استفاده شد. در سریلانکا تلاش های پی در پی برای تحمیل حسابداری مدیریت متعارف به دلیل مقاومت کارگران شکست خورد. دخالت دولت در امور عملیاتی قابل توجه و عملکرد نامیدکننده بود که منجر به فشار برای خصوصی سازی شد. نتایج پس از خصوصی سازی تا حدی بهبود یافت، به این دلیل که کارخانه روش های بودجه بندی تجاری بیشتری را اتخاذ کرد. هو (۲۰۱۸)، به بررسی عملکردهای چند دهه بودجه ریزی عملکرد در کشورهای مختلف و چالش های مرتبط با آنها از یک چارچوب نهادی چندلایه پرداخت. بر اساس نتایج مجموعه ای از استراتژی ها را برای رسیدگی به موانع سازمانی و سازمانی توصیه می کند. همچنین پیشنهاد می کند که بودجه ریزی عملکرد به عنوان یک سیستم مدیریت بودجه عملکرد دوباره مفهوم سازی شود و پیشنهاد می کند که چگونه برنامه ریزی بودجه چند ساله، ارزیابی ریسک مالی، برنامه ریزی سیاست، چرخه بودجه دپارتمان، چرخه بودجه برنامه، تعامل ذینفعان، بررسی های منظم هزینه ها و ممیزی عملکرد باید یکپارچه شوند. الشراری (۲۰۲۲)، به توضیح تعامل تأثیرات خارجی و داخلی در تحمیل بودجه بندی مبتنی بر نتایج در بخش عمومی پرداخت یافته ها نشان داد که نتیجه گرایی و مسئولیت پذیری مبتنی بر عملکرد، در پاسخ به فشارهای رایج اقتصادی و اجتماعی، مانند ناکافی بودن بودجه و مخالفت عمومی با ارائه خدمات دولتی، و همچنین فشارهای جهانی سازی مورد استفاده قرار می گیرند. تجزیه و تحلیل نهادی ماهیت "وابسته به مسیر" و تکاملی تغییر حسابداری اجرا شده در آژانس گمرک اردن را تایید کرد. این مطالعه همچنین از مشاهده روال ها و شیوه های کاری سازمان نتیجه می گیرد که اجرای تغییر حسابداری صرفاً یک نوآوری نمادین نبوده است.

۳. روش تحقیق

این تحقیق از لحاظ نوع، توصیفی تحلیلی به شمار می رود که از طریق فنون علم سنجی و تحلیل بیلبیو متریک صورت گرفت. جامعه پژوهش از کلیه تولیدات علمی ISI نویسندگان که در پایگاه اسکوپوس نمایه شده اند تشکیل شده است. این تحقیق در تاریخ ۲۰ نوامبر ۲۰۲۲ انجام شد کلمات کلیدی مبنای گردآوری

داده ها با مطالعه عناوین و کلید واژه های مقالات شکل گرفت. فرمول جستجوی کلمات در پایگاه اسکوپوس به شرح زیر است

(TITLE-ABS-KEY (performance AND based AND budgeting) AND TITLE-ABS-KEY (theories) OR TITLE-ABS-KEY (basics)) AND (LIMIT-TO (PUBYEAR , 2022) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2021) OR LIMIT-

نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در مدیریت، کارآفرینی، اقتصاد و حسابداری



زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱

TO (PUBYEAR , 2020) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2019) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2018) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2017) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2016) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2015) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2014) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2013) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2012) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2011) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2010) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2009) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2008) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2007) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2006) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2005) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2004) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2003) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2002) AND (LIMIT-TO (PUBSTAGE , "final")) AND (LIMIT-TO (DOCTYPE , "ar") OR LIMIT-TO (DOCTYPE , "re")) AND (LIMIT-TO (SUBJAREA , "BUSI") OR LIMIT-TO (SUBJAREA , "ECON")) AND (LIMIT-TO (LANGUAGE , "English")) AND (LIMIT-TO (SRCTYPE , "j")) View less

میدان انتشار عناوین

بارگیری و ذخیره اطلاعات رکوردهای بازبایی شده به تعداد 58 مقاله بود که به صورت فایل های CSV EXCEL انجام شد. کلمات کلیدی performance based budgeting, theories, basics در پایگاه اسکوپوس بررسی شدند و از میان 168 مقاله به دست آمده فیلترهایی اعمال شد که تنها آن دسته از مقالات و مقالات مروری اوپن اکسسز بین سال های 2002 تا 2022، چاپ نهایی شده و یا در دست چاپ بودند و زیر مجموعه تحقیقاتی شامل موضوعات تجارت، حسابداری و مدیریت و اقتصاد و به زبان انگلیسی بود. تجزیه و تحلیل کتابشناختی مقالات بازبایی شده به منظور یافتن برترین موسسات همکار، کشورهای مشارکت کننده و همچنین همخدادی کلمات کلیدی توسط نرم افزار رایگان VOS VIEWER از پایگاه علمی اسکوپوس انجام شد. هدف اصل این مقاله گزارش روند انتشارات و استنادات از سال ۲۰۰۲ تا ۲۰۲۲ در زمینه بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد، اصول و تئوری ها و ترسیم نقشه علمی آن است. voswiewer نرم افزار است که آمار و ارقام را با ترسیم شکل به نمایش می گذارد و این کار را با گره ها و لینک ها انجام می دهد. هر گره ی دایره ای شکل، نشان دهنده ی وزن یک آیتم است. هرچقدر دایره بزرگتر باشد یعنی وزن آن آیتم سنگین تر است. ارتباط بین گره ها به کمک لینک ها برقرار می شود و اگر بین دو آیتم رابطه ای وجود داشته باشد گره ی آنها با یک خط به هم وصل می شود. هرچقدر ضخامت خط بیشتر باشد نشانگر این است که دو آیتم پیوند قوی تری با یکدیگر دارند. در مطالعه ی پیش رو نقشه های همپوشانی همکاری سازمان ها در تولید مقاله، همکاری بین المللی نویسندگان، همپوشانی همخدادی کلمات کلیدی در گذر زمان، به ترتیب ارائه گردید.

۴. یافته های پژوهش

نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در مدیریت، کار آفرینی، اقتصاد و حسابداری

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱



شکل ۲: نقشه ی همپوشانی همکاری سازمان ها در تولید مقاله

از ۹۱ سازمان ، ۶۸ سازمان حداقل ۲ و حداکثر ۵ استناد در مقالات خود دریافت نموده بودند که از میان آنها ۴ سازمان با یکدیگر همکاری فعال داشتند. نقشه ی همپوشانی فعالیت آنان به شکل بالا رسم شد و چنانچه قابل مشاهده است با توجه به قرمز بودن رنگ نقشه، همکاری آنان پس از سال ۲۰۲۰ قوت گرفته است. در زیراسامی این سازمان ها ارایه شده است:

Faculty of business and law, Portsmouth university, united kingdom
Department of accounting faculty of commerce, Mansoura university, Mansoura, Egypt
Imam abdulrahman bin faisal university, Saudi arabia
, London, ub 83ph, united kingdom Brunel business school, brunel university, London, Kingston ian, uxbridge

نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در مدیریت، کارآفرینی، اقتصاد و حسابداری



زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱



شکل ۳. نقشه ی همکاری بین المللی نویسندگان

در میان ۵۸ سند استخراج شده از پایگاه اسکوپوس، ۷ کشور یافت شدند که با یکدیگر در زمینه ی مبانی و تئوری های بودجه ریزی عملیاتی شرکت داشته اند. رنگها، اندازه ی دایره ها و طول پیوندها در این قسمت نقش تعریفی دارند، بدین معنی که هرچه قدر رنگ پیوندها از آبی به قرمز نزدیک شود این معنی را میرساند که زمان همکاری جدید تر بوده، هر چه قدر دایره بزرگ تر باشد یعنی تعداد اسناد تولیدی بیشتر بوده و هرچه قدر طول پیوند ها کوتاه تر باشد یعنی آن کشور ها با یکدیگر همکاری نزدیک تری داشته اند. در تصویر مشاهده می شود که میزان همکاری کشورها به ترتیب با یکدیگر چگونه بوده است:

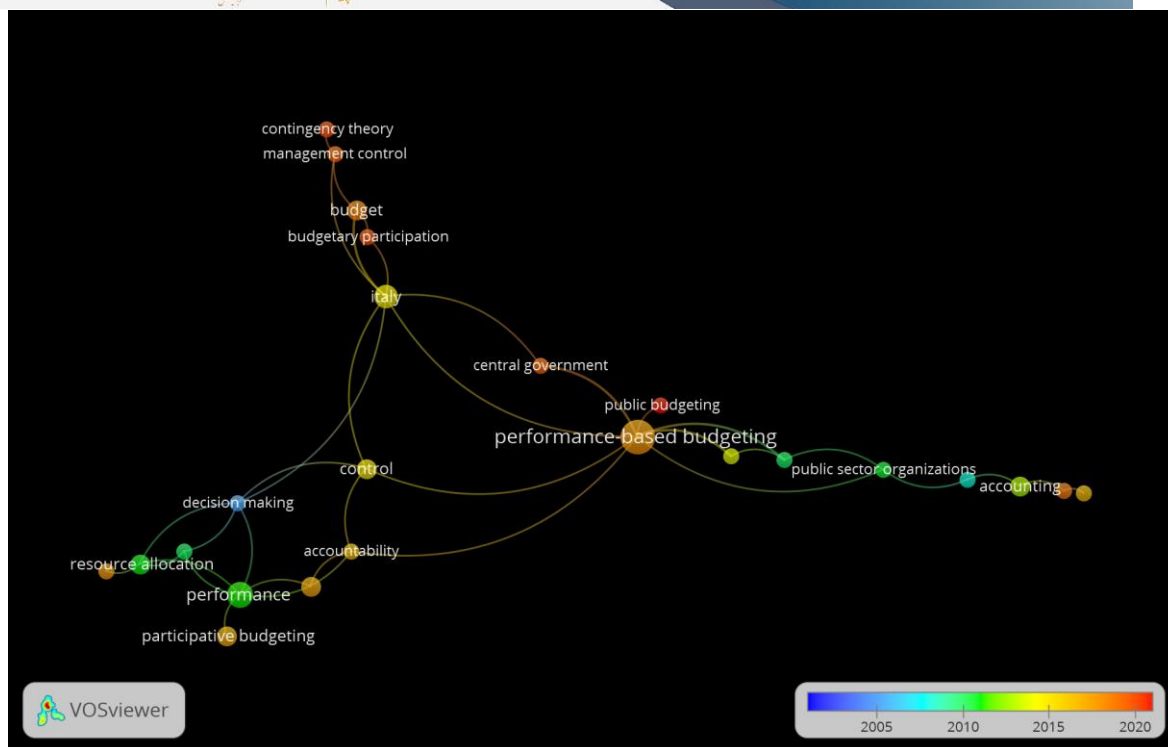
جدول ۱. همکاری بین المللی نویسندگان

کشور مبدا	کشورهای همکار	تعداد اسناد تولیدی
ایالات متحده	ایران - کانادا - استرالیا - ایتالیا -	۱۷
ایتالیا	ایالات متحده - ایران - استرالیا - کانادا	۶
کانادا	ایالات متحده	۵
ایران	ایالات متحده - استرالیا	۴
استرالیا	ایران - آمریکا - فنلاند	۴
فنلاند	ایتالیا - استرالیا	۳
نروژ	ایتالیا	۱

نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در مدیریت، کارآفرینی، اقتصاد و حسابداری



زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱



شکل ۴: نقشه همپوشانی هم‌خدادی کلمات کلیدی در گذر زمان

از میان ۲۹۲ کلمه ی کلیدی موجود در ۵۸ مقاله ی استخراجی، ۳۲ کلمه یافت شدند که حداقل ۲ بار در میان اسناد مختلف در کنار یکدیگر ظاهر شده بودند. پس از جستجوی یک به یک و حذف کلمات تکراری، تعداد این رخداد از ۳۲ به ۲۴ رسید که نقشه با همین تعداد تشکیل گردید. هر چقدر رنگ کلمات از آبی پر رنگ به سمت قرمز تغییر کند به معنی به روز شدن کلمات در سطح بین المللی است. رنگ های زرد، نارنجی و قرمز حاکی از ترند شدن و محبوبیت کلمات میان نویسندگان و محققین کشورهای مختلف است. کلمات با رنگ قرمز نشان میدهند که تمایل تحقیق پژوهشگران در سال های آتی به سمت و سوی کدام محورها با توجه به کلمات کلیدی خواهد بود، در ادامه ابتدا کلمات ترند و سپس کلمات کلیدی پرتکرار در مقالات بین المللی ارایه می گردد.

جدول ۲. کلمات کلیدی و تئوری ها

کلمه	معنی	سال
Budgetory participant	مشارکت بودجه	۲۰۱۹
Contingency theory	نظریه اقتضایی	۲۰۱۹
Public budgeting	بودجه عمومی	۲۰۲۰
Management control	کنترل مدیریتی	۲۰۱۸
Central government	مدیریت مرکزی	۲۰۱۸

جدول ۳. کلمات کلیدی پرتکرار بین سالهای ۲۰۰۲ تا ۲۰۲۲

کلمه	معنی	سال
Performance based budgeting	بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد	۲۰۱۷
Resource allocation	تخصیص منابع	۲۰۱۶
Participative budgeting	بودجه بندی مشارکتی	۲۰۱۶
Accounting	حسابداری	۲۰۱۲

نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در مدیریت، کارآفرینی، اقتصاد و حسابداری



زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱

۲۰۱۷	بودجه	Budget
------	-------	--------

۵. نتیجه گیری

در میان سازمان ها و موسسات علمی و تحقیقاتی در سطح جهان، موسسات و دانشگاه های انگلستان، عربستان سعودی و مصر بیشترین همکاری را با یکدیگر داشته اند.

در میان کشورهای همکار، ایالات متحده آمریکا، ایتالیا، کانادا و ایران بیشترین همکاری را با سایر کشورها در زمینه بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد داشته اند. بر اساس نتایج به دست آمده کلمه ی بودجه ریزی بر مبنای عملکرد در سال ۲۰۱۷ مورد توجه محققان در سطح بین المللی بوده و در سال های بعد، روند تمایلات تحقیقاتی پژوهشگران تغییر مسیر داده و به سمت تحقیق در زمینه ی بودجه ی عمومی متمایل شده است، پس انتظار میرود که بودجه ریزی عمومی به موضوع داغ بحث های تحقیقاتی تبدیل شود.

۶. منابع

- باباجانی، جعفر & خدارحمی، بهروز. (۱۳۹۲). مدلی برای استقرار نظام بودجه بندی عملیاتی در دولت جمهوری اسلامی ایران. *مطالعات تجربی حسابداری مالی*, 11(41), 1-36.
- جعفر باباجانی، امیرعباس صاحبقرانی*. ۱۳۹۹. فراز و فرود استقرار نظام بودجه بندی عملیاتی در ایران و بررسی تطبیقی کشور هلند. *پژوهش حسابداری* -25. 46.
- سپاسی، سحر، اعتمادی، حسین & سیرغانی، سعید. (۱۳۹۸). تأثیر تعدیل کننده قضاوت های اخلاقی مدیران بر رابطه بین مشارکت در بودجه بندی و نارسایی بودجه در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. *پژوهش های حسابداری مالی و حسابرسی*, 11(41), 125-152.
- سلگی محمد، گل مرصع فرهاد، شمسی گوشکی سجاد. طراحی الگوی بودجه ریزی بر مبنای عملکرد با رویکرد سیستمی و آمیخته. فصلنامه برنامه ریزی و بودجه ۱۴۰۱؛ ۲۷ (۲): ۱۹۳-۲۲۸
- علی بیگی، امیرحسین، گراوندی، شهرپر، قبادی، پرستو. (۱۳۹۱). بودجه بندی مشارکتی؛ ابزاری نوین در پژوهش های مدیریت روستایی، National Conference on Rural Development, <https://civilica.com/doc/270177.Rasht.Conference on Rural Development>
- محمد محمدیان، زینب مهتری. ۱۳۹۳. ساختار نظام حسابداری حاکم بر بودجه بندی عملیاتی: چالش ها و اصلاحات. *مطالعات حسابداری و حسابرسی* -54. 9. 67.
- نورانی آزاد سمانه، کمائی سیدمحمدحسین، کشاورز فاطمه. اعتبارسنجی نظریه واگنر و اثر قانون اصلاحات بودجه ریزی عملیاتی بر مخارج عمومی کشورهای منتخب آسیایی. فصلنامه برنامه ریزی و بودجه ۱۴۰۰؛ ۲۶ (۴): ۱۲۳-۱۵۴

Ho, A. T. K. (2018). From performance budgeting to performance budget management: theory and practice. *Public Administration Review*, 78(5), 748-758.

Alsharari, N. M. (2022). Institutionalization of results-based budgeting in the public sector: political and economic pressures. *Asian Review of Accounting*, (ahead-of-print).

Flink, C. M. (2019). Predicting budgetary change: The effect of performance gaps. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 29(2), 227-237.

Wickramasinghe, D., & Hopper, T. (2005). A cultural political economy of management accounting controls: a case study of a textile Mill in a traditional Sinhalese village. *Critical perspectives on accounting*, 16(4), 473-503.

نخستین کنفرانس ملی کنکاش های علوم انسانی در مدیریت، کارآفرینی، اقتصاد و حسابداری

زمان برگزاری: ۱۴۰۲/۰۳/۱۱

