



بودجه بندی افزائشے

و

کيفيت

گزارشگری

حسابر سے

حمزه کاظمے

محسن عیوضے زادہ

زہرا رهنما



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



بودجه‌بندی افزایشی و کیفیت

گزارشگری حسابرسی

تالیف:

حمزه کاظمی

محسن عیوضی زاده

زهرا رهنما



انتشارات موجک



سرشناسه: کاظمی، حمزه، ۱۳۶۲ -  
عنوان و نام پدیدآور: بودجه‌بندی افزایشی و کیفیت گزارشگری حسابرسی / تألیف حمزه کاظمی، محسن  
عیوضی‌زاده، زهرا رهنما.  
مشخصات نشر: تهران: انتشارات موجک، ۱۳۹۶.  
مشخصات ظاهری: ۹۴ ص.  
شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۷۹۹-۸۵-۶، ۲۰۰۰۰۰ ریال  
وضعیت فهرست نویسی: فیپا  
یادداشت: کتابنامه: ص. ۹۳-۹۴.  
موضوع: حسابرسی  
موضوع: Auditing  
موضوع: حسابرسی -- استانداردها  
موضوع: Auditing -- Standards  
شناسه افزوده: عیوضی‌زاده، محسن، ۱۳۶۷ -  
شناسه افزوده: رهنما، زهرا، ۱۳۷۱ -  
رده بندی کنگره: ۱۳۹۶ ب ۲ ک / HF۵۶۶۷  
رده بندی دیویی: ۶۵۷/۴۵  
شماره کتابشناسی ملی: ۴۹۵۳۴۷۲



انتشارات موجک  
تلگرام: ۰۹۰۱۷۶۷۲۵۰۲ کانال: telegram.me/mojak1  
تلفن مرکز پخش: ۰۲۶۳۲۴۰۳۵۱۶ - ۰۲۶۳۲۴۰۳۵۱۳ - ۰۲۶۳۲۴۰۳۵۱۳  
ایمیل: mojakpublication@yahoo.com  
سایت: www.mojak.ir

عنوان: بودجه‌بندی افزایشی و کیفیت گزارشگری حسابرسی  
تألیف: حمزه کاظمی، محسن عیوضی‌زاده، زهرا رهنما  
طراح جلد: سیده زهرا روشنایی  
مشخصات ظاهری: ۹۴ صفحه، قطع وزیری  
چاپ اول: پاییز ۱۳۹۶، تیراژ: ۱۰۰۰ جلد  
قیمت: ۲۰۰۰۰۰ ریال، شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۷۹۹-۸۵-۶  
حقوق چاپ و نشر برای ناشر محفوظ است.

# فهرست مطالب

صفحه

عنوان

سخن مولف ..... ۱

بخش اول: بودجه‌بندی افزایشی و کیفیت گزارشگری حسابرسی ..... ۳

فصل اول: بودجه ..... ۵

۱-۱ مقدمه ..... ۵

۲-۱ اهمیت بودجه و بودجه‌ریزی ..... ۵

۳-۱ تعریف واژه بودجه ..... ۶

۴-۱ تعاریف بودجه ..... ۷

فصل دوم: بودجه‌بندی افزایشی ..... ۱۱

۱-۲ سیر تکوین بودجه ..... ۱۱

۲-۲ تاریخچه بودجه در جهان ..... ۱۲

۳-۲ تاریخچه بودجه در ایران ..... ۱۲

۴-۲ ضرورت بودجه و بودجه‌ریزی ..... ۱۳

۵-۲ اهمیت بودجه ..... ۱۳

۶-۲ بودجه‌بندی افزایشی ..... ۱۴

## فصل سوم: اصول بودجه‌بندی ..... ۱۵

- ۱-۳ مقدمه ..... ۱۵
- ۲-۳ اصل سالانه بودن بودجه ..... ۱۶
- ۳-۳ اصل وحدت بودجه ..... ۱۶
- ۴-۳ اصل کاملیت یا جامعیت بودجه ..... ۱۷
- ۵-۳ اصل شاملیت یا تفصیل بودجه ..... ۱۸
- ۶-۳ اصل تخصیص ..... ۱۹
- ۷-۳ اصل عدم تخصیص ..... ۱۹
- ۸-۳ اصل مدیریت ..... ۲۰
- ۹-۳ اصل قانونی بودن ..... ۲۰
- ۱۰-۳ اصل شفافیت ..... ۲۱
- ۱۱-۳ اصل تعادل بودجه ..... ۲۱
- ۱۲-۳ اصل انعطاف پذیری ..... ۲۲

## فصل چهارم: حسابرسی ..... ۲۵

- ۱-۴ اهمیت کیفیت گزارشگری حسابرسی ..... ۲۵
- ۲-۴ ویژگی‌های فردی حسابرس ..... ۲۶
- ۱-۲-۴ استقلال ..... ۲۶
- ۲-۲-۴ صلاحیت حرفه‌ای ..... ۲۸
- ۳-۲-۴ صلاحیت اخلاقی و سایر ویژگی‌های شخصی ..... ۲۹
- ۳-۴ ویژگی‌های ساختاری حسابرس ..... ۲۹
- ۱-۳-۴ حدود اختیارات ..... ۲۹
- ۲-۳-۴ پذیرش ..... ۲۹



## فصل پنجم: کیفیت گزارشگری حسابرسی ..... ۳۱

۱-۵ کیفیت حسابرسی ..... ۳۱

۲-۵ فرصت‌های بهبود کیفیت گزارش‌های مالی بانک‌ها ..... ۳۳

۳-۵ چارچوب کیفیت حسابرسی ..... ۳۴

## فصل ششم: استانداردهای حسابرسی ..... ۳۹

۱-۶ نقش استانداردهای حسابرسی در کیفیت حسابرسی ..... ۳۹

۲-۶ تفاوت بین کیفیت حسابرسی و برداشت از کیفیت حسابرسی ..... ۴۱

۳-۶ انگیزه عرضه حسابرسی با کیفیت بالا ..... ۴۲

## فصل هفتم: نگاهی به سازمان مورد نظر ..... ۴۵

۱-۷ تاریخچه پیدایش بانکداری ..... ۴۵

۲-۷ تعریف بانک ..... ۴۶

۳-۷ تاریخچه بانک ملی ..... ۴۷

۴-۷ سرمایه اولیه بانک ..... ۴۷

۵-۷ شروع کار اولین شعبه ..... ۴۹

۶-۷ آرم اولیه بانک ..... ۴۹

۷-۷ افتتاح بانک ملی و معادن ایران ..... ۵۰

## فصل هشتم: پیشنهاد بودجه‌بندی و کیفیت حسابرسی ..... ۵۳

۱-۸ بررسی تحقیقات مشابه خارجی ..... ۵۳

۲-۸ بررسی تحقیقات مشابه داخلی ..... ۵۴

بخش دوم: مطالعه موردی (بررسی رابطه بودجه‌بندی بر مبنای افزایشی با کیفیت  
گزارشگری حسابرسی) ..... ۵۷

**فصل نهم: کلیات** ..... ۵۹

۱-۹ مقدمه ..... ۵۹

۲-۹ بیان مسئله ..... ۵۹

۳-۹ اهمیت مسئله ..... ۶۱

۴-۹ اهداف ..... ۶۳

۵-۹ مدل مفهومی ..... ۶۳

۶-۹ فرضیه‌ها ..... ۶۴

۷-۹ متغیرها ..... ۶۴

۸-۹ تعریف واژه‌ها و اصطلاحات ..... ۶۵

**فصل دهم: روش و ابزار** ..... ۶۹

۱-۱۰ روش شناسی ..... ۶۹

۲-۱۰ روش‌های جمع‌آوری داده ..... ۶۹

۳-۱۰ روایی و پایایی پرسشنامه ..... ۷۰

۴-۱۰ جامعه و نمونه آماری ..... ۷۱

۵-۱۰ روش‌های تجزیه و تحلیل داده‌ها ..... ۷۱

**فصل یازدهم: تجزیه و تحلیل داده‌ها** ..... ۷۳

۱-۱۱ بررسی توصیفی متغیرهای جمعیت شناختی ..... ۷۳

۲-۱۱ بررسی توصیفی متغیرها ..... ۷۵

۳-۱۱ آزمون کلموگروف اسمیرنوف ..... ۷۶

۴-۱۱ تجزیه و تحلیل فرضیه‌ها ..... ۷۶

فصل دوازدهم: نتیجه‌گیری و پیشنهادها ..... ۸۵

۱-۱۲ بحث و نتیجه‌گیری ..... ۸۵

۲-۱۲ پیشنهادها ..... ۸۸

منابع ..... ۹۱

منابع فارسی ..... ۹۱

منابع انگلیسی ..... ۹۲



## سخن مولف

هدف اصلی کتاب بررسی رابطه بین بودجه‌بندی بر مبنای افزایشی با کیفیت گزارشگری حسابرسی و بودجه‌بندی بر مبنای افزایشی به عنوان متغیر مستقل و کیفیت گزارشگری حسابرسی به عنوان متغیر وابسته بررسی می‌کنیم. کتاب از نوع توصیفی - همبستگی و از نظر اهداف، کاربردی بوده که مبتنی بر تحقیقات میدانی و کتابخانه‌ای می‌باشد. جامعه آماری این کتاب کارکنان شعبه‌های بانک ملی شهرستان یاسوج می‌باشد که در این سازمان حدوداً ۲۵۰ نفر مشغول بکار می‌باشند و نمونه آماری از طریق جدول تاکنن (مورگان) برابر ۱۵۲ نفر تعیین شد. روش نمونه‌گیری در این کتاب، تصادفی ساده بوده و داده‌های مربوطه از طریق پرسشنامه استاندارد بودجه‌بندی افزایشی (پرسشنامه باربارا، ۲۰۱۱) و کیفیت گزارشگری حسابداری از پرسشنامه سیروس صیدی (۱۳۸۹) استفاده شده است (آلفای کرونباخ بودجه‌بندی بر مبنای افزایشی برابر با  $0/811$  و کیفیت گزارشگری حسابرسی برابر با  $0/731$  می‌باشد) جمع‌آوری گردید. بررسی داده‌های گردآوری شده با نرم افزار (SPSS) انجام پذیرفته است. نتایج حاکی از آن می‌باشند که:

بودجه‌بندی بر مبنای افزایشی با کیفیت گزارشگری حسابرسی رابطه معناداری دارد.  
بودجه‌بندی بر مبنای افزایشی با مسئولیت‌پذیری برای گزارشگری حسابرسی رابطه معناداری دارد.  
بودجه‌بندی بر مبنای افزایشی با اطمینان‌دهی گزارشگری حسابرسی رابطه معناداری دارد.  
بودجه‌بندی بر مبنای افزایشی با سودمندی تصمیمات بر طبق گزارشگری حسابرسی حسابرسی شده رابطه معناداری دارد.

شیوه سازماندهی کتاب حاضر به صورت زیر می‌باشد.  
این کتاب به دو بخش تقسیم خواهد شد. بخش اول شامل مباحث آموزشی در زمینه بودجه‌بندی افزایشی و کیفیت گزارشگری حسابرسی می‌باشد. بخش اول شامل فصول:

فصل اول: بودجه

فصل دوم: بودجه‌بندی افزایشی

فصل سوم: اصول بودجه‌بندی

فصل چهارم: حسابرسی

فصل پنجم: کیفیت گزارشگری حسابرسی

فصل ششم: استانداردهای حسابرسی

فصل هفتم: نگاهی به سازمان مورد نظر

فصل هشتم: پیشینه بودجه‌بندی و کیفیت حسابرسی

می‌باشد.

در بخش دوم رابطه بودجه‌بندی بر مبنای افزایشی با کیفیت گزارشگری حسابرسی بررسی خواهد

شد. بخش دوم شامل فصول:

فصل نهم: کلیات

فصل دهم: روش و ابزار

فصل یازدهم: تجزیه و تحلیل داده‌ها

فصل دوازدهم: نتیجه‌گیری و پیشنهادها

می‌باشد.

در پایان، بر خود لازم می‌دانم از همه عزیزانی که در مراحل گوناگون آماده‌سازی این کتاب ما را

یاری نموده‌اند، صمیمانه تقدیر و تشکر نمائیم.

حمزه کاظمی، محسن عیوضی زاده، زهرا رهنما

پاییز ۱۳۹۶

# Incremental Budgeting and Audit Reporting Quality

By: Hamze Kazemi.Mohsen Eyvazizadeh.Zahra Rahnam



ISBN: 978-600-8799-85-6



9

786008

799856



انتشارات موجک