

نقش تحلیل هزینه بر فعالیت های سازمان در جهت بهبود فعالیت های مالی (مطالعه موردی: شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر تهران)

نسرین جمشیدی^{۱*} و هادی جمشیدی^۲

۱ دانشجوی دکتری مدیریت دولتی، دانشکده علوم انسانی، دانشگاه آزاد ساری، ساری، ایران

Njamshidi80@yahoo.com

۲ کارشناس ارشد مدیریت بازرگانی، دانشکده علوم انسانی، دانشگاه آزاد فیروزکوه، فیروزکوه، ایران

iranjamgroup@yahoo.com

چکیده

محدودیت منابع و امکانات شهری و رشد روزافزون نیازهای شهروندان موضوع مدیریت هزینه را به یک ضرورت تبدیل کرده است. نهادها، سازمانها و شرکت ها از طریق تدوین برنامه راهبردی و بادر نظر عوامل محیطی برسر تولید محصولات با ارایه خدمات با کیفیت بالا و قیمت و هزینه پایین باهم به رقابت می پردازند. در این میان رشد روزافزون نیازها و انتظارات شهروندان در حیطه های مختلف توجه مدیران شهری به ویژه کلانشهرها را به مدیریت هزینه بیشتر نموده است. تجربیات جهانی نشان می دهد که لازم است ضمن اعمال سیاستهای تعدیل و مناسب سازی هزینه ها از طریق تشکیل کمیته های تخصصی و نظام مشارکت به این مهم دست یافت. در این تحقیق نقش تحلیل هزینه بر فعالیت های سازمانی مورد بررسی قرار گرفته است. سازمان مورد مطالعه شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهرداری تهران می باشد. ابزار جمع آوری اطلاعات مطالعات کتابخانه ای و پرسشنامه است. تعداد نمونه ۱۲۲ نفر می باشد. در پژوهش حاضر، آزمون مدل معادلات ساختاری نشان داد که تحلیل هزینه بر فعالیت های سازمانی مثبت و معنی دار بوده است.

واژگان کلیدی: تحلیل هزینه، تبدیل هزینه های ثابت به متغیر سازمان، کاهش مشکلات نقدینگی، شرکت ساماندهی صنایع و مشاغل شهر تهران

مقدمه

بر اساس نظریه های رشد جدید، سرمایه انسانی که دلالت بر کیفیت نیروی انسانی دارد میتواند در پیشبرد اهداف توسعه اقتصادی کشورها نقش بسزایی ایفا نماید. کیفیت نیروی کار از طریق سرمایه گذاری در پرورش نیروی انسانی و به خصوص از طریق آموزش عالی، بهبود و ارتقا می یابد. بنابراین، تأمین سرمایه انسانی مستلزم فعالیتهای آموزشی است و لذا هرگونه سرمایه گذاری در آموزش نوعی سرمایه گذاری برای تأمین سرمایه انسانی و دستیابی به بازده بیشتر تلقی میشود. در علم اقتصاد تخصیص بهینه منابع یکی از مهمترین اصول در فرایند تصمیم گیریها برای انجام پروژه های سرمایه گذاری به حساب می آید. آموزش عالی و مخارج صرف شده برای آن نیز نوعی سرمایه گذاری محسوب می شود، لذا در این ارتباط نیز وجود توجیه اقتصادی اجتماعی و فردی در سرمایه گذاری به منظور تخصیص بهینه منابع دارای اهمیت است. به خصوص با عنایت به رشد فزاینده جمعیت دانشجویی کشور و سهم هزینه های آموزش از تولید ناخالص ملی و بودجه کشور بررسی میزان اثربخشی فعالیتهای آموزشی ضروری به نظر می رسد. این مسئله خصوصاً در کشورهای درحال توسعه که با مسائل مربوط به کمبود منابع مواجه هستند از اهمیت و حساسیت بیشتری برخوردار است. بنابراین برنامه ریزان آموزشی باید با مقایسه هزینه ها و فواید آموزشی و محاسبه و تحلیل نرخ بازدهی آموزش، تصمیمات خود را برای سرمایه گذاری در سطوح و یا انواع مختلف آموزش اتخاذ کنند. تحلیل های هزینه - فایده یکی از ابزارهای اساسی برای محاسبه هزینه ها و فایده های آموزش عالی، نرخ بازده فردی و اجتماعی آموزش عالی بوده و به افراد و سیاستگذاران این امکان داده میشود تا با مقایسه این نرخ بازده با بازده سایر فرصتهای سرمایه گذاری به اتخاذ تصمیمات اقتصادی و معقول که موجب تخصیص بهینه منابع خواهد شد بپردازند. بنابراین، تحلیل هزینه - فایده این امکان را فراهم می نماید تا منابع محدود اقتصادی به بهترین شکل صرف فعالیتهای اقتصادی شوند. از این رو، استفاده از این تحلیلها در بخشهای مختلف اقتصادی همچون آموزش عالی که با گسترش روزافزون تقاضا و عرضه آن مواجه هستیم میتواند چراغ راه سیاستگذاران و برنامه ریزان حوزه آموزش و همچنین افراد جامعه باشد. لذا، در این مطالعه سعی شده است که برآوردی از میزان هزینه ها و فواید آموزش عالی صورت پذیرد و بر این اساس ارزشهای خالص این نوع سرمایه گذاری در نیروی انسانی، مشخص و به تبع آن نرخ بازده سرمایه گذاری در آموزش نیروی انسانی برآورد شود. فصلنامه سیاستهای راهبردی و کلان / سال پنجم، شماره هفدهم، بهار ۱۳۹۶ (صفحات ۲۵-۱). دولتهای خیلی موفق بین اثربخشی و کارایی تعادل برقرار می کنند؛ این موضوع با استفاده از اطلاعات هزینه و مدیریت آنها بدست می آید. مدیریت هزینه را می توان فرایند برنامه ریزی و کنترل اثربخش هزینه های دولت معرفی کرد. آنچه امروزه بیش از هر چیز دیگری در سازمان های مختلف نمود پیدا کرده، توجه به هزینه های متعدد سازمان و یا به تعبیری دقیق تر مدیریت هزینه هاست، زیرا در شرایط رقابت جهانی امروز، سازمان های مختلف جهت حفظ بقا و توان رقابتی خود باید نسبت به مقایسه هزینه های خود با رقبا آگاهی داشته و فعالانه در میدان رقابت در بعد هزینه وارد شوند (میرقربانی گنجی، ۱۳۹۱، ۱۱).

بیان مسئله

هر کدام از ما در زندگی روزانه خود به صورت ذهنی و شهودی به نوعی از تحلیل هزینه فایده استفاده می کنیم. برای مثال مواقعی که از خودمان می پرسیم آیا لازم است برای رسیدن به قرار بعدی تاکسی بگیرم یا وقت کافی دارم و نیاز به عجله کردن نیست به نوعی از تحلیل هزینه - فایده استفاده می کنیم. همه منافع و مزایای هر تصمیم در همان لحظه مشخص نیستند و حتی بسیاری از آنها به صورت مالی قابل اندازه گیری نیستند. برای مثال شما چگونه افزایش در روحیه کارکنان را اندازه گیری می کنید. به علاوه، تصمیم ها در خلا و به تنهایی اتخاذ نمی شود و احتمالاً تعدادی گزینه برای رقابت وجود دارد و برای هر کدام از گزینه های در دسترس نیاز به تحلیل و بررسی وجود دارد. در سالهای اخیر استفاده از تحلیل هزینه - فایده برای تحلیل و ارزیابی پروژه های

بخش عمومی جهت پاسخ به سوالاتی مانند " آیا لازم است دولت برای فروش چیزهایی مانند بنزین بدون سرب و صفحات خورشیدی یارانه بدهد؟ " یا " بهتر نیست این خیابان شلوغ شهر را به محل عبور عابران پیاده تبدیل کنیم؟ " رو به افزایش بوده است. در اینگونه موارد هزینه های اجتماعی مهمتر هستند. منافع کاهش سطح سرب در اتمسفر برای سلامتی انسان کدامند؟ و آیا شما قادرید این منافع را اندازه گیری کنید؟ برای مثال میزان کاهش نیاز به تجهیزات پزشکی که در نتیجه افزایش سلامتی مردم حاصل خواهد شد. (Scince Net - سایت شبکه دانش) آنچه امروزه در رابطه با موسسات تجاری، انتفاعی و غیرانتفاعی بیش از هر چیز دیگری نمود پیدا کرده، توجه به هزینه های متعدد سازمان و یا به تعبیری دقیق تر مدیریت هزینه هاست. مدیریت هزینه ها در بخش خصوصی و بویژه دولتی بر اقتصاد کشور نقش بسزایی دارد و سبب حفظ اموال و منابع کشور خواهد شد. این موضوع تاکنون محقق نشده است و علت نیز به مشکلات زیادی برمی گردد که باید شناسایی و جهت حل آنها راه کارهایی ارائه گردد. (فریمن و همکاران ۲۰۱۱، ۲۰۲۲). نگاهی که در بخش عمومی به هزینه و هزینه یابی وجود دارد به جای تفکر حسابداری از تفکر اقتصادی و مدیریتی بهره میگیرد. در نگاه مدیریتی و اقتصادی با در نظر گرفتن محدودیت منابع، هزینه ها را آنالیز کرده تا بتواند هزینه ها را مهار کند. تحلیل های هزینه - فایده یکی از ابزارهای اساسی برای محاسبه هزینه ها و فایده های آموزش عالی، نرخ بازده فردی و اجتماعی آموزش عالی بوده و به افراد و سیاستگذاران این امکان داده میشود تا با مقایسه این نرخ بازده با بازده سایر فرصتهای سرمایه گذاری به اتخاذ تصمیمات اقتصادی و معقول که موجب تخصیص بهینه منابع خواهد شد بپردازند. بنابراین، تحلیل هزینه - فایده این امکان را فراهم مینماید تا منابع محدود اقتصادی به بهترین شکل صرف فعالیتهای اقتصادی شوند. از این رو، استفاده از این تحلیلها در بخشهای مختلف اقتصادی همچون آموزش عالی که با گسترش روزافزون تقاضا و عرضه آن مواجه هستیم میتواند چراغ راه سیاستگذاران و برنامه ریزان حوزه آموزش و همچنین افراد جامعه باشد.

مروری بر پیشینه تحقیق

(لیندر ۲۰۱۴) در تحقیقی هنجارهای اجتماعی و مشکلات مدیریت هزینه را بررسی نمود. نتایج تحقیق نشان داد که هنجارهای موجود در اجتماع با مشکلات مدیریت هزینه رابطه مستقیمی دارند و آنچه که سبب افزایش مشکلات مدیریت هزینه می شود هنجارهای نامناسب اجتماعی است که باید با فرهنگ سازی کاهش یابند. پاول و جورج (۲۰۱۴) در تحقیقی به بررسی راه حل های مدیریت صحیح هزینه پرداختند. نتایج تحقیق آنها نشان داد نظارت قوی بهترین راه برای کاهش مشکلات مدیریت هزینه است. راتناتانجا و همکاران (۲۰۱۲) تحقیقی در کشور سریلانکا در خصوص مدیریت هزینه ها انجام دادند. یافته ها نشان داد که راه حل غلبه بر مشکلات مدیریت هزینه استفاده از تکنیک های نوین مدیریت هزینه شامل هزینه یابی بر مبنای فعالیت و هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمان گرا می باشد. یافته ها سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت زمان گرا را به عنوان سیستم مناسب تر و ارزان تری نسبت به سیستم سنتی هزینه یابی بر مبنای فعالیت معرفی نمود. ایزدی نیا و کمالی (۱۳۹۳) در تحقیقی به بررسی تاثیر سیستم هزینه یابی کیفیت بر مدیریت هزینه در شرکت پالایش گاز فجر جم پرداختند. یافته ها نشان داد که سیستم هزینه یابی کیفیت مناسب، راه حل مناسبی جهت کاهش مشکلات مدیریت هزینه می باشد. سعدی و همکاران (۱۳۸۸) قدرت بالای دولت را سبب ایجاد مشکل در مدیریت هزینه هایمان نمودند. نتایج نشان داد که دولت تا زمانی که دارای اندازه قابل کنترل باشد سبب مدیریت صحیح هزینه ها می شود، اما رشد بیش از حد اندازه دولت سبب مدیریت غلط هزینه ها خواهد شد.

تعریف مفهومی و عملیاتی هزینه

تعریف مفهومی: مطابق ماده 23 قانون محاسبات کشور، عبارت از پرداختهایی که به طور قطعی به ذی نفع در قبال تعهد یا تحت عنوان کمک یا عناوین مشابه با رعایت قوانین و مقررات صورت می گیرد (نوروش و همکاران، ۱۳۸۷، ۵۶۸).

تعریف عملیاتی: بودجه کل کشور در بر گیرنده منابع و مصارف دولت می باشد که مصارف بودجه در این تحقیق تحت عنوان هزینه های دولت در نظر گرفته شده است. در تعریف دیگر پول خرج شده یا هزینه های وارد آمده ای که دارای معافیت مالیاتی هستند و درآمد مشمول مالیات را کاهش می دهند، به عنوان هزینه شناسایی می شوند

هدف تحقیق

بررسی تأثیر تحلیل هزینه بر فعالیت های سازمانی جهت بهبود فعالیت های مالی

سوال اصلی تحقیق

آیا تحلیل هزینه بر فعالیت های مالی سازمان تأثیر مثبت و معنی داری دارد؟

فرضیه اصلی تحقیق

تحلیل هزینه بر فعالیت های مالی سازمان تأثیر مثبت و معنی داری دارد.

روش شناسی پژوهش

روش تحقیق بر حسب هدف از تحقیقات کاربردی و بر نحوه گردآوری داده ها کتابخانه ای و اجرا از نوع توصیفی - پیمایشی است. پرسش نامه یکی از ابزارهای رایج در تحقیقات و روش مستقیم برای کسب داده های تحقیق است. در تحقیق حاضر، بخش عمده ای از داده ها از طریق پرسش نامه بدست آمده است .

نتایج آمار توصیفی

نتایج آمار توصیفی از میان ۱۲۲ نفر نمونه تحقیق نشان می دهد ۲۱/۳٪ از پاسخ دهندگان زن و ۷۸/۷٪ از پاسخ دهندگان مرد، ۶۸/۹٪ از پاسخ دهندگان میزان تحصیلاتشان لیسانس و ۱۱/۵٪ فوق لیسانس ، ۱۴/۸٪ فوق دیپلم و ۴/۹٪ دیپلم، ۳۶ نفر از پاسخ دهندگان سن شان بین ۳۰-۳۵ سال می باشند و ۳۲ نفر بین ۳۶-۴۰ سال، ۲۸ نفر بین ۴۱-۴۵ سال، ۲۰ نفر بین ۴۶-۵۰ سال و ۶ نفر بین ۵۱-۵۵ سال سن دارند. همچنین ۳۰ نفر از پاسخ دهندگان سمت سازمانی شان کارشناس امور اداری، ۲۴ نفر کارشناس توسعه و اقتصاد، ۱۹ نفر مدیر، ۹ نفر کارشناس امور مالی، ۸ نفر پرسنل مأمور، کارشناس حقوق، کارشناس روابط عمومی هر کدام ۵ نفر، ۴ نفر مشاور، ۴ نفر معاون، ۳ نفر کارشناس اموال، ۳ نفر کارشناس بازرسی، ۲ نفر کارشناس طرح و برنامه ریزی، ۲ نفر کارشناس آی تی، ۱ نفر کارشناس آموزشی می باشند و ۳ نفر سمت سازمانی شان را درج نکردند.

آمار استنباطی

همبستگی

برای مشخص کردن نوع آزمون مورد استفاده برای فرضیه های تحقیق ابتدا به بررسی نرمال و غیر نرمال بودن داده ها از طریق آزمون کولموگروف اسمیرنوف پرداخته شد تا با مشخص شدن نرمال و یا غیر نرمال بودن آن، آزمون های پارامتریک و یا ناپارامتریک استفاده شود. نتایج بدست آمده حاکی از آن بود که برای بیشتر متغیرها ($P > 0.05$) و داده ها از توزیع نرمال برخوردارند. بنابراین از آزمون های پارامتریک برای تحلیل آماری داده ها استفاده شد.

جدول شماره ۱- نتایج آزمون کولموگروف اسمیرنوف متغیرهای اصلی تحقیق

ردیف	متغیر	معنی داری (sig)
۱	تحلیل سازمانی	۰,۴۳۱
۲	فعالیت های سازمانی	۰,۱۵۳

آزمون همبستگی متغیرهای تحقیق

H₀: میان برنامه تحلیل هزینه و فعالیت های سازمانی ارتباط مثبت و معنی داری وجود ندارد.

H₁: میان تحلیل هزینه و فعالیت های سازمانی ارتباط مثبت و معنی داری وجود دارد.

میزان ضریب همبستگی میان تحلیل هزینه و فعالیت های سازمانی برابر ۰/۴۱۶ با سطح معنی داری ۰/۰۰۰ است. از آنجا که میزان سطح معنی داری از میزان خطای نوع اول در سطح ۰/۰۵ کمتر است، لذا فرض H_0 رد می شود، یعنی میان تحلیل هزینه و فعالیت های سازمانی ارتباط معنی داری وجود دارد.

جدول شماره ۲ - آزمون همبستگی میان تحلیل هزینه و فعالیت های سازمانی

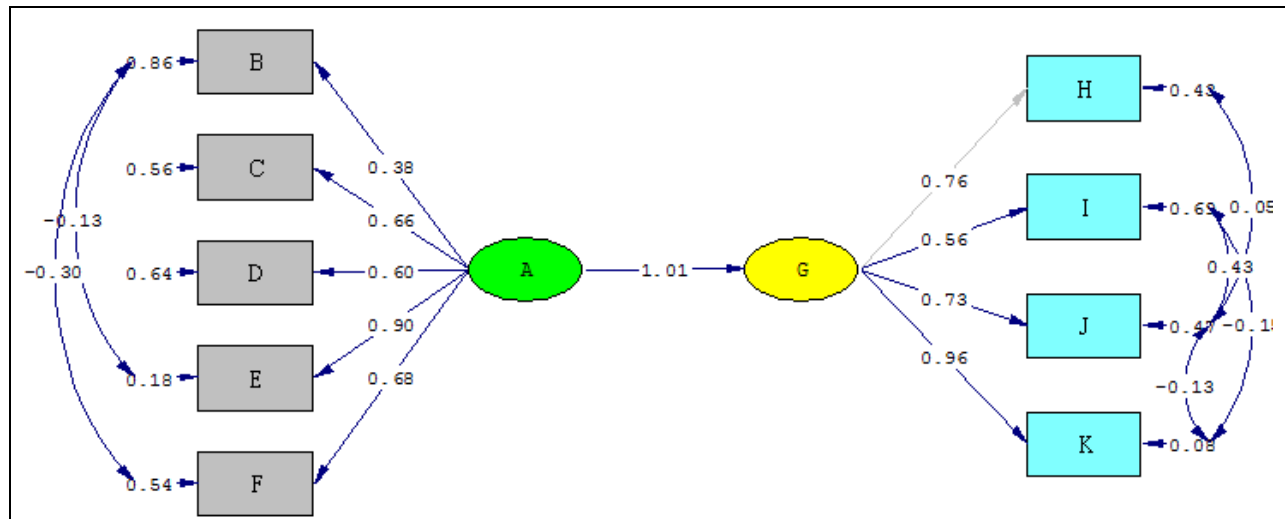
فعالیت های سازمانی	تحلیل هزینه
۰/۴۱۶	ضریب همبستگی
۰/۰۰۰	سطح معنی داری
۱۲۲	تعداد مشاهدات

به منظور سنجش رابطه علی از مدل معادلات ساختاری و تحلیل عاملی تأییدی استفاده شد. در مدل معادلات ساختاری اعتبار و برازندگی مناسب مدل ها زمانی تأیید می شود، که نسبت χ^2 به درجه آزادی (df)، کوچک تر از ۳ باشد. هم چنین در مدل ارائه شده تمامی T-value ها بیشتر از ۱,۹۶ باشند، و یا به عبارتی دیگر در سطح اطمینان ۹۵ درصد معنی دار خواهند بود. میزان χ^2 بدست آمده برای آزمون نیز در حد مطلوب بوده است. از طرفی P-value مدل نیز که حکم سطح معنی داری را در آزمون تحلیل مسیر دارد، کوچک تر از ۰,۰۵ بوده و میزان RMSEA نیز از ۰,۱۰ کم تر باشد. در نهایت این که GFI و AGFI مدل نیز بالای ۹۰ درصد باشند.

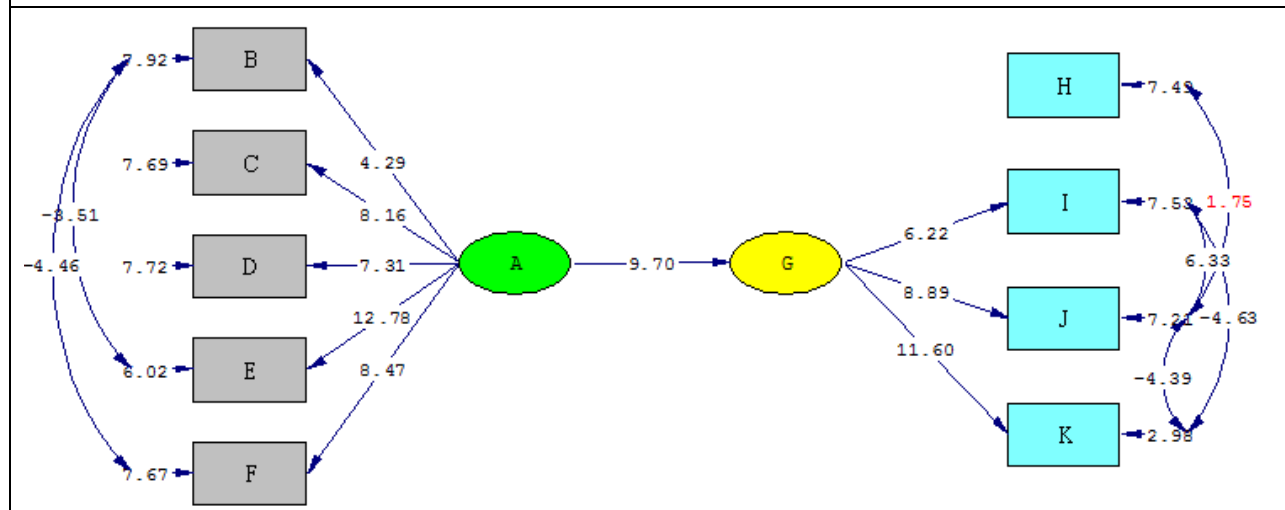
بررسی و نقش متغیر تحلیل هزینه بر فعالیت های سازمانی

در این مرحله برای ارزیابی نقش تحلیل هزینه بر فعالیت های سازمانی از روش تحلیل عاملی تأییدی استفاده شد. دلیل استفاده از تحلیل عاملی به نوع اثرات علی در مدل انتزاعی تحقیق مربوط می شود که در ذیل مدل در حالت استاندارد و معناداری قابل ملاحظه است.

ضرائب استاندارد (تخمین استاندارد)



ضرائب T Value (عدد معناداری)



نمودار ۱ - مدل ساختاری پژوهش بر اساس مدل مفهومی تحقیق

نیکویی و برازش مدل اصلی پژوهش

با توجه به این که هیچ توافقی بر روی شاخص های برازش؛ برای ارزیابی نیکویی برازش کلی یک الگو وجود ندارد، ولی آماره مجذور کای یا کای اسکوتر به طور گسترده به عنوان شاخص برازندگی مورد استفاده قرار می گیرد. آزمون آماره مجذور کای یا کای اسکوتر اختلاف و ناهمخوانی میان الگوی مفروض و داده ها را از طریق آزمون نمودن «فرضیه پوچی که انحراف های ماتریس واریانس- کوواریانس را از ماتریس واریانس- کوواریانس نمونه، تنها به دلیل خطاهای نمونه گیری برآورد می نماید» مورد ارزیابی و سنجش قرار می دهد. ارزش های قابل توجه و معنی دار آزمون آماره مجذور کای یا کای اسکوتر به این معنی است که یک واگرایی قوی میان داده ها و الگو وجود دارد و این که الگو باید رد شود و نمی تواند مورد پذیرش قرار گیرد. بنابراین، هم چنان که اندازه نمونه افزایش می یابد، آزمون نیکویی برازش آماره مجذور کای یا کای اسکوتر میل به افزایش دارد، و منجر به رد الگوها نسبت به انحراف ها و

واگرایی‌های اندک و ناچیز از داده‌ها می‌شود، که سودمندی و قابلیت استفاده عملی آن را محدود می‌کند. در این مفهوم، مقتضی است تا مقیاس‌ها و سنجه‌های اضافی برازندگی گزارش گردد. برای مدل اصلی تحقیق، تحلیل هزینه بر فعالیت‌های سازمانی: $RMSEA = 0.079$ ، $GFI = 0.93$ ، $AGFI = 0.91$ ، $NFI = 0.90$ و $NNFI = 0.91$ بوده است، لذا مدل تحقیق دارای برازندگی لازم و کلیت آن مورد تأیید است چرا که $RMSEA$ کمتر از 0.10 و GFI و NFI نیز بیشتر از 0.90 بوده. مقادیر به‌دست آمده در نگاره فوق نشان می‌دهد، که مدل مفهومی تحقیق از برازش خوبی برخوردار است. با توجه به این که میانگین مجذور خطاهای مدل (0.079) کوچک‌تر از 0.10 است و همچنین χ^2/df (2.66) نیز کوچک‌تر از 3 است، در نتیجه مدل دارای برازش و تناسب خوبی می‌باشد و نشان‌دهنده آن است که روابط تنظیم‌شده متغیرها بر اساس چارچوب نظری تحقیق منطقی بوده است. ضرایب مسیر استاندارد شده نشان داده شده در نمودار (۱)، بیان‌گر قوت روابط بین متغیر مستقل و وابسته در مدل می‌باشند. بر اساس نتایج تحقیق، مقدار ضریب مسیر برای دو متغیر مکنون تحلیل هزینه و فعالیت‌های سازمانی مقدار بالایی را نشان می‌دهد، همچنین دارای مقدار t بالاتر از 1.96 ، (9.70) ، بوده است. از این‌رو، می‌توان بیان داشت که تحلیل هزینه بر فعالیت‌های سازمانی اثر معنی‌داری دارد. همچنین از آنجایی که مقدار این ضریب مثبت می‌باشد، بنابراین تأثیر تحلیل به گونه‌ای است که سبب تقویت و توسعه فعالیت‌های سازمانی می‌شود، بنابراین فرضیه اصلی تحقیق مورد تأیید قرار می‌گیرد.

جدول شماره ۳- ضرائب استاندارد و معنی‌داری مرتبط با فرضیه اصلی

H	مسیر ارتباط	ضریب استاندارد	عدد معناداری	تأیید/رد ارتباط	جهت
H ₁	تحلیل هزینه ← بر فعالیت‌های سازمانی	۱/۰۱	۹/۷۰	تأیید	مثبت

در پژوهش حاضر، آزمون مدل معادلات ساختاری نشان داد که نقش تحلیل هزینه بر فعالیت‌های سازمانی مثبت و معنی‌دار بوده است.

روایی و پایایی پرسشنامه

بهترین ابزار جمع‌آوری این تحقیق پرسش‌نامه بوده و به همین دلیل، روایی پرسشنامه از اهمیت خاصی برخوردار است و میزان سازگاری پرسشنامه با هدف را نشان می‌دهد.

به منظور پایایی آزمون از روش آلفای کرونباخ استفاده گردیده است. بدین منظور یک نمونه اولیه شامل ۱۰ پرسشنامه برای پیش‌آزمون تهیه گردید و سپس با استفاده از داده‌های به دست آمده از این پرسشنامه‌ها و به کمک نرم افزار آماری SPSS میزان ضریب اعتماد با روش آلفای کرونباخ محاسبه شد که برای کل پرسشنامه فعالیت سازمانی 78.9% و برای سوالات پرسشنامه تحلیل هزینه 78.8% بدست آمد. این اعداد نشان‌دهنده آن است که پرسشنامه مورد استفاده از قابلیت اعتماد و یا به عبارتی دیگر از پایایی لازم و مناسب برخوردار است.

محدودیت‌های پژوهش

- ۱- عدم وجود پرسشنامه استاندارد (که با همکاری خبرگان و اساتید خبره پرسشنامه‌ای تدوین شد و این محدودیت برطرف شد).
- ۲- حساسیت بیش از حد در تکمیل پرسشنامه و حاکم نبودن روحیه تحقیق و پژوهش در میان کارکنان از محدودیت‌های دیگر تحقیق حاضر بود.
- ۳- بی تفاوتی برخی پاسخگویان در اعاده پرسشنامه
- ۴- نداشتن امکانات برگزاری کارگاهی برای جمع‌آوری اطلاعات و نظرات.

بحث و نتیجه گیری

امروزه مدیریت هزینه در بخش خصوصی به دلیل تاکید بر سود و محدودیت منابع، قوی تر از بخش دولتی است و در بخش دولتی تا منابع تمام نشود به این موضوع توجهی نخواهد شد. تضاد قوانین مختلف باهم و همچنین تضاد آنها با استانداردها حاکی از این موضوع است که در دولت، برنامه جدی برای مدیریت هزینه ها وجود ندارد. وجود تکنیک های متعددی همچون هزینه یابی هدف، کارت ارزیابی متوازن، هزینه یابی بر مبنای فعالیت، تئوری محدودیت ها و ... در جهت مدیریت هزینه و اختصاص بودجه برای این امر توسط دولت تنها زمانی مفید و قابل استفاده است که عزم جدی دولت و مردم وجود داشته باشد.

برای مدیریت هزینه صحیح در دستگاه های دولتی بر مشکلات فراوانی باید فائق آمد که البته مشکلات مربوطه با یکدیگر در ارتباط اند و باید همه موارد با هم در نظر گرفته شوند و استفاده از مواردی که به عنوان راه حل مشکلات مدیریت هزینه در نظر گرفته شده نیاز به آموزش کارکنان دستگاه های دولتی دارد. همچنین لازم است که مشکلات مطرح شده به ترتیب اهمیت مورد توجه قرار گیرند تا بدین شکل بر مصرف منابع دولتی مدیریت

صحیحی صورت گیرد. همچنین به پژوهشگران آتی پیشنهاد می شود که جهت غنی تر شدن ادبیات تحقیق فوق هر یک از مشکلات و راه حل های مدیریت هزینه به صورت جداگانه و در هر یک از دستگاه های دولتی مورد بررسی قرار گیرند.

منابع

۱. فصلنامه سیاستهای راهبردی و کلان /سال پنجم، شماره هفدهم، بهار ۱۳۹۶ صفحات ۲۵-۱ (حسین میرزائی، ۱ لایلا پاشازاده پهنامی ۲)
۲. میرقربانی گنجی، موسی، (۱۳۹۱)، "مدیریت هزینه و شناسایی عوامل قابل کاهش هزینه"، ماهنامه مدیریت صنعت هوشمند، سال ۱۵، شماره ۱۳۶، صص ۱۶-۲۰
۳. (Scince Net - سایت شبکه دانش)
۴. ایزدی نیا، ناصر کمالی، رضا، (۱۳۹۳)، "بررسی تاثیر اجرای سیستم هزینه یابی یکفیت بر مدیریت هزینه در شرکت پالایش گاز فجر جم"، فصلنامه تحقیقات حسابداری و حسابرسی، شماره ۲۲، صص ۳۶-۵۵
۵. سعدی، محمدرضا، عریانی، بهاره، موسوی، میرحسین، نعمت پور، معصومه، (۱۳۸۸)، "تحلیل ارتباط مخارج دولت و رشد اقتصادی در چارچوب مدل رشد بارو، پژوهشنامه اقتصادی، شماره سوم، صص ۱۴۵-۱۷۳
۶. نوروش، ایرج، مهرانی، ساسان، کرمی، غلامرضا، مرادی، محمد، ۱۳۸۷، مروری جامع بر حسابداری مالی، چاپ چهارم، جلد دوم، تهران: انتشارات نگاه دانش.

7. Freeman, R., Shoulders, C., Allison, G., Patton, T., & Smith, R., (2011), *Governmental and Nonprofit Accounting, Ninth Edition*, Pearson Publisher.

8 Lindner, s., (2014), «Literature review on social norms and corruption», Available in [www.u4.no.pp.1-8](http://www.u4.no/pp.1-8).

9. Paul, H., & George, S., (2014), «An Analysis of Firms' Self-Reported Anticorruption Efforts», Working Paper, Journal of Harvard Business School, vol. 12, n. 77, pp 1-56.

10. Ratnatunga, J., Michael, S., Kashi R., (2012), «Expense Management in Sri Lanka: A Case Study on

Volume, Activity and Time as Expense Drivers», *The International Journal of Accounting*, vol.47, n. 3, pp. 281-301.

The Role of Cost Analysis on Organizational Activities to Improve Financial Activities (Case Study: Tehran Industrial and Occupational Organization)

Nasrin Jamshidi 1 * and Hadi Jamshidi 2

1 Ph.D. in Public Administration, Faculty of Humanities, University of Sari, Sari, Iran

Njamshidi80@yahoo.com

2 Master of Business Administration, Faculty of Humanities, Firoozkooh Azad University,

Firoozkooh, Iran

iranjamgroup@yahoo.com

Abstract

The limitation of urban resources and amenities and the growing needs of citizens have made the issue of cost management a necessity. Institutions, organizations and corporations through the formulation of a strategic plan and considering the environmental factors involved in the production of products by providing high quality services, and low cost and cost, compete with each other. They pay. In the meantime, the increasing growth of the needs and expectations of citizens in various areas has increased the interest of urban executives, especially metropolises, in cost management. Global experiences show that it is necessary, while applying cost-adjustment policies through the formation of specialized committees and participatory systems, This important achievement. In this research, the role of cost analysis on organizational activities has been investigated. The surveyed organization is Tehran Municipality Industrial and Municipal Organization. A tool for collecting information from library studies and questionnaires. The sample size is 122 people. In this study, the structural equation model test showed that cost analysis on organizational activities was positive and significant.

Key words: Cost analysis, Converting fixed costs to organizational variables, Reducing liquidity problems, Industrial and business organization in Tehran