

بررسی رابطه بین بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان

علی عالی^۱

^۱کارمند شرکت آب و فاضلاب استان کرمان، alialeea@yahoo.com

چکیده

پژوهش حاضر با هدف بررسی رابطه بین بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان انجام پذیرفته است. روش تحقیق حاضر توصیفی و از نوع همبستگی است. جامعه آماری پژوهش شامل کلیه کارکنان شرکت آب و فاضلاب استان کرمان به تعداد ۴۵۰ می باشد که بر اساس فرمول کوکران ۲۰۸ نفر از آنان بصورت نمونه مورد پیمایش قرار گرفتند. پرسشنامه ها بر اساس پرسشنامه استاندارد استفاده شده است که مشابه این پرسشنامه در تحقیقات قبلی استفاده شده است و ضریب روایی پرسشنامه بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی با عملکرد مالی به ترتیب ۰/۹۲۲ و ۰/۹۴۱ و ۰/۹۴۳ تعیین گردیده است. در این پژوهش مقدار آلفا در خروجی نرم افزار ضریب پایایی پرسشنامه های بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی با عملکرد مالی سازمانی به ترتیب ۰/۹۵۶، ۰/۸۸۹ و ۰/۹۱۶ محاسبه گردید. برای تجزیه و تحلیل داده ها از نرم افزار SPSS نسخه ۲۰ استفاده شد. برای تجزیه و تحلیل داده ها از تجزیه و تحلیل همبستگی و ضریب همبستگی پیرسون استفاده شده است. یافته های پژوهش نشان داد که بین بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد.

واژگان کلیدی: بودجه بندی عملیاتی، حسابداری منابع انسانی، عملکرد مالی، شرکت آب و فاضلاب استان کرمان

مقدمه

نتایج تحقیقات صورت گرفته نشان می دهد برای ارتقای اثربخشی سازمان و ارتقای بهره وری کارکنان شناخت و بررسی عملکرد سازمانی را بایستی مورد توجه قرار داد [۱]. در حقیقت ارزیابی عملکرد سازمانی به عنوان بعد ضروری و لازم بهبود مستمر سازمانی محسوب شده و هرگونه کاستی، بی توجهی و عدم توجه به آن به طور سیستماتیک در حوزه های مختلف باعث آسیب به شهرت سازمانی، کاهش رضایت ذینفعان سازمان و زوال سازمان می گردد [۲]. با این وجود نکته قابل توجه این است که اگرچه عملکرد سازمان ها بر حسب بازار، صنعت و محیطی که در آن فعالیت می کنند دارای شاخص های مختلفی است با این وجود آن چه واضح است این است که عملکرد سازمان را می توان بر اساس ابعاد مختلفی نظیر بعد مشتری، فرایند های داخلی، یادگیری و رشد و عملکرد مالی مورد ارزیابی قرار داد [۳]. یکی از مهم ترین ابعاد عملکرد سازمانی، عملکرد مالی است [۴]. عملکرد مالی عبارتست از نتایج قابل سنجش و کمی سازمان به لحاظ شاخص های کمی در یک دوره زمانی مشخص و بر اساس ابعاد مشخص مالی [۵]. سازمانهایی که شناخت ناکافی و ناصحیح از عوامل موثر بر عملکرد مالی دارند قهرا دچار افت عملکرد سازمانی، کاهش رقابت پذیری، از دست دادن سهم بازار، از دست دادن مشتریان و نهایتاً بحران زیست پذیری خواهند شد. بر این اساس شناخت و ارزیابی عوامل موثر بر عملکرد مالی را باید مورد ملاحظه قرار داد. [۶].

بررسی عملکرد مالی در سازمان های دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی را بایستی به طور ویژه ای مورد بررسی قرار داد چراکه افت عملکرد مالی در سازمان های دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی علاوه بر این اینکه در بعد درون سازمانی باعث برآورده نشدن اهداف تعیین شده و عدم رضایت و افزایش تمایل به ترک خدمت نیروی انسانی می گردد بلکه در بعد درون سازمانی باعث افزایش نارضایتی ارباب رجوع و شهروندان، افزایش مشکلات و معضلات شهری و عدم توسعه متوازن شهرها می گردد [۷]. همانطور که محققین [۸] اشاره می کنند سازمانهایی که عملکرد مالی ضعیفی دارند بخصوص در شرایطی که سودآوری آنها کاهش مستمر، شدید و بارزی داشته باشد شاهد بروز مشکلاتی در تامین منابع مالی و مشکلات درون سازمانی نظیر از دست دادن مدیران کلیدی خواهند شد. بنابراین باید عوامل موثر بر عملکرد مالی شرکت ها را مورد توجه قرار داد. نتایج تحقیقات صورت گرفته نشان می دهد متغیرهایی نظیر روش بودجه ریزی [۹]؛ رویه های حسابداری [۱۰]؛ رویه های سازمانی [۱۱]؛ شفافیت سازمانی [۱۲]؛ دولت الکترونیک [۱۳] با عملکرد مالی سازمان های دولتی رابطه دارند. عملکرد مالی در شرکت آب و فاضلاب را بایستی به طور ویژه مورد بررسی قرار داد چرا که ضعف عملکرد مالی در شرکت های آب و فاضلاب نه تنها در بعد درون سازمانی منتج به آثار منفی نظیر بروز فساد اداری و افت اثربخشی سازمانی می گردد بلکه در بعد برون سازمانی باعث کاهش کیفیت خدمات خواهد شد [۱۴].

یکی دیگر از متغیرهایی که با عملکرد مالی رابطه دارد، بودجه ریزی عملیاتی است [۱۵]. بودجه شاهرگ حیاتی هر سازمان یا نهاد دولتی است. زیرا دولت تمام فعالیت های مالی خود اعم از تولید، خدمات و کسب درآمد را بر اساس سند و قانون بودجه انجام می دهد. «بودجه بندی» را فرآیند تخصیص منابع محدود به نیازهای نامحدود می دانند. بودجه هدف ها و راهبردها را بصورت عبارت های مالی درآورده و راه اجرای برنامه و کنترل پیشرفت آن ها را هموار می سازد [۱۶]. روند بودجه ریزی فعلی بیش تر سازمان های دولتی کشور بر مبنای مدل بودجه ریزی خطی صورت می گیرد که از مفروضات اصلی این مدل تجزیه، تفکیک و بخش بندی اجزای اعتبار به اجزای داده و توزیع اعتبارات، با تخصیص مبالغ به جزء ریز داده ها می باشد. در مدل مذکور، توان برنامه ریزی بلندمدت، محدود و امکان دستیابی به عملیات و نظارت بودجه ای بر آن بسیار ضعیف است؛ به علاوه این نظام، اطلاعاتی را در خصوص عملکرد بودجه و میزان اثربخشی و کارایی برنامه های اعتباری بدست نمی دهد. از ضعف های اساسی دیگر رویکرد سنتی بودجه ریزی عملیاتی می توان به عدم تناسب سطح فعالیت و بودجه تخصیص یافته به هر واحد اشاره داشت [۱۷]. اما در رویکرد بودجه ریزی عملیاتی، منابع به تناسب حجم فعالیت و فرایندها اختصاص می یابد. این رویکرد بر خلاف بودجه ریزی سنتی که تناسب میان تخصیص منابع و حجم فعالیت را رعایت نمی کند، منابع سازمان را بر مبنای فعالیت به هر فرایند و پروژه اختصاص می دهد. در نظام بودجه ریزی عملیاتی استقرار نظام بودجه ریزی ستانده محور و ارزیابی آن به جای نظام کنترل و نظارت بر مبنای داده محور صورت می گیرد [۱۸]. بودجه ریزی عملیاتی دو بعد «صرفه جویی» و «اثربخشی» را به ابعاد بودجه ریزی سنتی اضافه می کند. در این نظام بین «کارایی» و «اثربخشی» تمایز ایجاد می شود. در کارایی استفاده مفید از منابع مورد نظر است، در حالی که اثربخشی با عملکرد مرتبط است. بودجه ریزی عملیاتی در واقع همان بودجه برنامه ای است که به نحو دقیق تر و روشن تر اجرای برنامه های را از دیدگاه «هزینه-فایده» تجزیه و تحلیل می نماید [۱۹]. با

روش تعیین واحد حجم کار، اندازه گیری حجم کار، قیمت تمام شده تولید یا خدمت را به دست می آورد و با نورم ها و استانداردها مقایسه تطبیقی و تحلیل می نماید و به علل افزایش قیمت تمام شده واقف می گردد و در نهایت به اصلاح مدیریت سازمان کمک می کند و مدیر همواره مورد پاسخگویی و ارزشیابی قرار می گیرد. غیر عملیاتی و شفاف نبودن و عدم دستیابی به اهداف مورد نظر، از اشکالات اساسی نظام بودجه ریزی در دستگاه های دولتی است؛ به همین خاطر امروزه در دستگاه های دولتی به دلیل افزایش فشار برای بهبود پاسخ گویی و شفافیت عملکرد خود، به بودجه ریزی عملیاتی روی آورده اند. بدین ترتیب بودجه ریزی عملیاتی به عنوان بهینه ترین روش بودجه ریزی پذیرفته شده در دستگاه های دولتی در کانون توجه دستگاه های دولتی قرار گرفته است؛ زیرا بودجه ریزی عملیاتی ارتباط بین داده ها و ستانده ها را مورد توجه قرار می دهد و کارایی و اثربخشی خدمات ارائه شده را ارائه شده و نتایج به دست آمده از آنها را با شاخص های عملکرد تحلیل می نماید [۲۰].

یکی از متغیرهایی که می تواند با عملکرد مالی رابطه داشته باشد، حسابداری منابع انسانی است [۲۱]. در دنیای رقابتی امروز، منابع انسانی یکی از عواملی است که می تواند برای سازمان ها، مزیت رقابتی ایجاد کند [۲۲]. بی شک سازمان های آشنا با نقش و اهمیت منابع انسانی، در صدد دستیابی به راهکارها و اعمال اقداماتی جهت استفاده موثر و بهینه از این منابع هستند. پیشگامان حسابداری منابع انسانی، معتقدند که اگر نیروی انسانی را به عنوان یکی از شکل های ثروت بپذیریم، دلیلی وجود ندارد که حسابداران به ارزیابی، ثبت و تجزیه و تحلیل تغییرات این ثروت نپردازند. حسابداری منابع انسانی نتیجه بررسی های تحقیقاتی گوناگونی است که در زمینه حسابداری و امور مالی انجام شده است [۲۳]. در فضائی که تا این اواخر تلاش های کمی از جانب سازمان ها صورت می گرفت تا در حسابداری خود برای منابع انسانی ارزش پولی تعیین کنند، دانشمندان رفتاری کوشش هایی را آغاز کردند تا برای پی بردن به ارزش منابع انسانی در سازمان روش های مناسبی بیابند آن ها با کار کرد حسابداری سنتی که برای منابع انسانی ارزش مادی و بهایی تعیین نمی نمود، مخالف بودند، استدلال در حسابداری سنتی این بود که هزینه منابع انسانی از آنجایی که هیچگونه دارایی مادی بوجود نمی آورد، بمثابة هزینه ای در برابر عایدات تلقی شود [۲۴]. حال نتایج تحقیقات نشان می دهد که عدم توجه به حسابداری منابع انسانی در مدیریت سازمان باعث کاهش عملکرد سازمان، از دست دادن مزیت رقابتی و کاهش رقابت پذیری سازمان می گردد [۲۵]. عدم توجه به حسابداری منابع انسانی می تواند باعث افزایش میل ترک خدمت کارکنان کلیدی، نارضایتی ارباب رجوع، کاهش کیفیت خدمات ارائه شده شود [۲۶].

بدین ترتیب و با توجه به نکات فوق سوال اصلی تحقیق حاضر این است که آیا بین بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد؟

پیشینه تحقیق

تحقیقات داخلی

یوسفی و بحر (۱۴۰۲) تحقیقی با عنوان سازوکار اجرای نظام بودجه ریزی عملیاتی و سیستم حسابداری تعهدی در سازمانهای دولتی کشور عراق را انجام دادند. نتایج تحقیق حاکی از عدم اجرای نظام بودجه ریزی عملیاتی و سیستم حسابداری تعهدی در سازمانهای دولتی کشور عراق بود و در نتیجه، سازوکار استقرار نظام بودجه ریزی عملیاتی و سیستم حسابداری تعهدی سازمانهای دولتی کشور عراق در قالب چارچوب و مدل مفهومی تحقیق ارائه گردید.

غلامی (۱۴۰۲) تحقیقی با عنوان تاثیر برون سپاری جهانی شرکت ها بر عملکرد مالی آن ها با تاکید بر نقش میانجی نوآوری و نقش تعدیلگر سرمایه ارتباطی تامین کننده را انجام داده است. یافته ها نشان داد که برون سپاری جهانی بر عملکرد مالی شرکت ها به ویژه با نقش میانجی نوآوری تاثیر مثبت معناداری دارد. در این میان نیز هر چه سرمایه ارتباطی شرکت با شرکت های تامین کننده بیشتری باشد، تاثیر برون سپاری بر نوآوری و به نوبه خود نوآوری بر عملکرد مالی شرکت ها بیشتر است.

عباسی و نیکدل ناوی (۱۴۰۲) تحقیقی با عنوان بررسی موانع استقرار نظام بودجه ریزی عملیاتی در بیمارستان های ملکی سازمان تامین اجتماعی استان تهران را انجام دادند. نتایج این پژوهش نشان داد که از ۳ عامل محیطی، انسانی و سازمانی، تنها عوامل محیطی و سازمانی بر مشکلات پیاده سازی بودجه ریزی عملیاتی تاثیر معنادار دارد.

خداداده شاملو و شقاقی ترکداری (۱۴۰۲) تحقیقی با عنوان ارتباط خالص سرمایه در گردش عملیاتی و عملکرد مالی با تاکید بر عدم اطمینان سیاست اقتصادی را انجام دادند. نتایج نشان می دهد که بین خالص سرمایه در گردش عملیاتی و عملکرد مالی (نرخ بازده دارایی ها) ارتباط وجود دارد. در حالی که بین خالص سرمایه در گردش عملیاتی و عملکرد مالی (نرخ بازده حقوق صاحبان سرمایه) ارتباط

معناداری وجود ندارد. عدم اطمینان سیاست اقتصادی بر ارتباط بین خالص سرمایه در گردش عملیاتی و عملکرد مالی (نرخ بازده دارایی ها) تاثیر معناداری ندارد.

رحیمی پور و اسماعیلی (۱۴۰۱) تحقیقی با عنوان چالش های فراروی به کارگیری سامانه حسابداری منابع انسانی در سازمانها (مطالعه موردی : شرکت آب و فاضلاب استان تهران) را انجام دادند. نتایج پژوهش بیانگر این است که تمامی موانع مورد بررسی بر اجرای موفق سامانه حسابداری منابع انسانی اثرگذار بود. این نتیجه نشاندهنده این نکته است که میزان تغییرپذیری سامانه حسابداری منابع انسانی از متغیر عدماگاهی مدیران نسبت به سایر متغیرها بیش تر است و کم ترین تغییرپذیری را از متغیر مشکلات پیاده سازی سامانه دارد.

رضایی و تندپور (۱۴۰۱) تحقیقی با عنوان بررسی تاثیر بودجه ریزی عملیاتی بر بهای تمام شده خدمات در سازمانهای دولتی خدمات رسان (مطالعه موردی شرکت آب فاضلاب و نیروی برق استان کهگیلویه و بویراحمد) را انجام دادند. نتایج آزمون فرضیات اول و دوم نشان داد که بودجه ریزی عملیاتی تاثیر مثبت معناداری بر بهای تمام شده خدمات ارائه شده و مدیریت عملکرد دارد. همچنین نتایج آزمون فرضیات فرعی نشان داد که تجزیه و تحلیل حوزه های مالی و ارزیابی عملکرد، سرمایه گذاری و انتخاب پروژه، بودجه بندی و برنامه ریزی به ترتیب ۲۸ و ۲۵، ۲۰، ۲۲ درصد از تغییرات بهای تمام شده پیشبینی می کند و تجزیه و تحلیل حوزه های مالی، بودجه بندی و برنامه ریزی به ترتیب ۳۳ و ۴۴ درصد از تغییرات مدیریت عملکرد را پیش بینی میکنند.

شیرپور آبنکار (۱۴۰۱) تحقیقی با عنوان تاثیر فرهنگ سازمانی بر استقرار حسابداری منابع انسانی را انجام دادند. نتایج پژوهش نشان داد که فرهنگ سازمانی تاثیر مثبت و معناداری بر استقرار حسابداری منابع انسانی دارد.

راه پیما و داوودآبادی (۱۴۰۰) تحقیقی با عنوان ارزیابی عملکرد شاخص های مالی صنعت آب و فاضلاب شهری با تاکید بر اندازه شرکت، رویکرد مدل تحلیل پوششی داده ها را انجام دادند. نتایج نشان داد که مدل تحلیل پوششی داده ها، با ضریب اطمینان زیاد قادر به شناسایی کارآمدی در راستای برنامه ریزی و تصمیم گیری مدیریت است. برپایه نتایج پژوهش، شرکت های هلدینگ صنعت آب و فاضلاب از نظر کارآمدی بسیار متفاوت هستند. همچنین بعد از گروه بندی شرکت های هلدینگ صنعت به ۵ گروه مستقل با برخی شاخص های خاص، بین کارآمدی شاخص های مالی با فرض بازده نسبت به مقیاس ثابت و اندازه - شرکت تفاوت محسوسی وجود دارد و با فرض متغیر نسبت به مقیاس، تفاوت معنی داری وجود ندارد.

خلیلی پور و همکاران (۱۴۰۰) تحقیقی با عنوان تاثیر ادراک از معیارهای مالی و غیرمالی ارزیابی عملکرد بر انگیزش و پیامدهای رفتاری کارکنان اداره آب و فاضلاب اهواز را انجام دادند. نتایج نشان داد که معیارهای مالی ارزیابی عملکرد تاثیر معناداری بر انگیزش درونی دارد. معیارهای غیرمالی ارزیابی عملکرد تاثیر معناداری بر انگیزش درونی دارد. انگیزش درونی و بیرونی تاثیر معناداری بر رضایت شغلی دارد. انگیزش درونی و بیرونی تاثیر معناداری بر تعهد سازمانی دارد. انگیزش درونی و بیرونی تاثیر معناداری بر رفتار شهروندی سازمانی دارد.

میرزاخلیلی و احسانی (۱۳۹۹) تحقیقی با عنوان ارزیابی عملکرد در صنعت آب و فاضلاب (رویکرد نسبت ها و شاخص های مالی) را انجام دادند. نتایج نشان داد که شرکت آب و فاضلاب استان اصفهان وضعیت مطلوب و میانه روی خود را حفظ نموده است. شرکت آب و فاضلاب تهران، آذربایجان شرقی، مشهد تمایل به سمت مدیریت جسورانه، کاهش دارائی ها و افزایش بدهی ها می باشد و شرکت آب و فاضلاب استان خوزستان شرکتی با سیاست جسورانه می باشد که دچار درماندگی مالی کوتاه مدت مالی می باشد

تحقیقات خارجی

آکساندر و همکاران (۲۰۲۳) تحقیقی با عنوان موانع موجود در استقرار سیستم بودجه ریزی عملیاتی از دیدگاه مدیران و مسوولان مالی بیمارستان را انجام دادند. نتایج تحقیق نشان داد که مهم ترین موانع استقرار سیستم بودجه ریزی عملیاتی عبارتند از موانع سازمانی، موانع اجتماعی، موانع اقتصادی و موانع فرهنگی.

تانچی و همکاران (۲۰۲۲) تحقیقی با عنوان بررسی رابطه بین بودجه ریزی عملیاتی و بهبود مسوولیت پاسخگویی را انجام دادند. نتایج تحقیق نشان داد که بودجه ریزی عملیاتی و بهبود مسوولیت پاسخگویی رابطه معنی داری وجود دارد.

ارنست (۲۰۲۲) تحقیقی با عنوان بررسی سپاری جهانی، نوآوری اکتشافی و عملکرد مالی: دیدگاهی مبتنی بر تبادل دانش را انجام دادند. نتایج تحقیق نشان داد که بین برون سپاری جهانی، نوآوری اکتشافی و عملکرد مالی شرکت رابطه وجود دارد.

بنکر و ماشرولا (۲۰۲۲) در تحقیق خود به بررسی نقش معیارهای غیر مالی بر عملکرد مالی فروشگاه های زنجیره ای در شرایط رقابتی پرداختند. نتایج تحقیق آنها نشان داد که رابطه قوی و مثبتی بین رضایت مشتریان و رضایت کارکنان با عملکرد مالی فروشگاه وجود دارد.

ریچهلد و همکاران (۲۰۲۲) در تحقیق خود رابطه بین رضایت مشتریان و عملکرد مالی را بررسی کردند. نتایج تحقیق آنها نشان داد که رضایت بیش تر مشتریان باعث کاهش هزینه های بازاریابی، کاهش تغییرات قیمت و ایجاد وفاداری در مشتریان شده و از این طریق عملکرد مالی شرکت بهبود می یابد.

استرووال (۲۰۲۲) در پژوهشی با عنوان " مفاهیمی برای تئوری و عمل در حسابداری منابع انسانی " معایب سیستم های سنتی حسابداری و اهمیت گزارشگری اطلاعات حسابداری منابع انسانی شرکت ها، را ذکر نمود. نتایج پژوهش وی نشان داد که درک دانش گروههای متقاضی اطلاعات حسابداری منابع انسانی در معرفی مدل های ارزش گذاری منابع انسانی، تاکنون رشد مناسبی نداشته است و خواستار تحول در زمینه فرصت های آموزشی در حوزه منابع انسانی شد.

ورنر (۲۰۲۲) در مورد ارتباط موثر اطلاعات حسابداری منابع انسانی سازمان بر سازه رشد و یادگیری مقاله ای نظری ارائه نموده است. وی نتیجه گرفت که اطلاعات حسابداری منابع انسانی در امکان نظارت بر عملکرد کارکنان و ارزیابی و پرورش منابع انسانی توسط مدیران مؤثر است.

بودجه ریزی عملیاتی

بودجه ریزی عملیاتی فرایندی است که طی آن حجم عملیات بر اساس موازین علمی و فنی اندازه گیری شده و هزینه عملیات با استفاده از اصول و مبانی مدیریت نوین مانند روش های حسابداری قیمت تمام شده، اندازه گیری کار و استانداردها محاسبه و برآورد می گردد [۲۷].

ابعاد بودجه ریزی عملیاتی

ابعاد بودجه ریزی عملیاتی عبارتند از [۲۸]:

برنامه ریزی: بیانگر یک رویکرد دائمی است که از نظر مجریان بودجه باعث ایجاد ارزش افزوده گردد؛
تحلیل هزینه: بیانگر وجود سازوکارهایی است که خروجی برنامه ها را به هزینه های بودجه ای و سپس پیامدهای نهایی آن مرتبط می سازد و از این طریق ارزیابی عملکرد برنامه ها را ممکن می سازد؛
مدیریت عملکرد: بیانگر فرایندی است که طی آن شاخص هایی برای ارزیابی عملکرد تعریف شده و عملکرد افراد و واحدهای سازمان بر اساس آن ها به طور مستمر، دقیق، جامع و عادلانه توسط مدیران ارزیابی می گردد؛
مدیریت تغییر: عبارتست از تحول از رویکرد سنتی بودجه ریزی به سمت رویکرد نوین بر اساس اعطای اختیار و انعطاف های بیش تر به سازمان، فراهم کردن اطمینان خاطر بیش تر برای سازمان و افزایش فشار برای سازمان برای بهبود مداوم نتایج برنامه ها
نظام انگیزش: بیانگر سازوکارهایی است که از طریق برآورده ساختن نیازها، خواسته ها و انتظارات کارکنان موجبات رضایت کارکنان را فراهم می آورد؛
نظام پاسخ گویی: بیانگر مسئولیت پذیری کارکنان در قبال اهداف تعیین شده و پاسخ دهی افراد بر اساس حوزه های تحت کنترل می باشد.

حسابداری منابع انسانی

حسابداری منابع انسانی عبارتست از فرایند تشخیص و اندازه گیری اطلاعات درباره منابع انسانی و گزارش این اطلاعات به افراد علاقمند و ذینفع می باشد. در واقع حسابداری منابع انسانی تبدیل مفهوم کیفی و ذهنی ارزش منابع انسانی در قالب کمی و عینی با استفاده از دانش حسابداری است و با سه بخش مهم و اساسی پیرامون منابع انسانی شامل؛ شناسایی کمیت و کیفیت آن، ارزیابی و اندازه گیری ارزش اقتصادی و گزارشگری مالی مناسب آن سروکار دارد [۲۹].

ابعاد حسابداری منابع انسانی

روش اندازه گیری پولی: هزینه های جایگزین می تواند به عنوان معیار جانشین برای تعیین ارزش افزوده مورد استفاده قرار گیرد هزینه های جایگزین به عنوان معیاری برای برآورد هزینه های جایگزین منابع انسانی موجود در سازمان است که شامل هزینه های جداسازی،

آموزش و استخدام تا سطح آشنایی به امور سازمانی و جایگزینی می باشد که می تواند به عنوان معیار جانشین برای تعیین ارزش افزوده فرد مورد استفاده قرار گیرد .

روش ارزشیابی غیر پولی : ارزش فردی منابع انسانی که شامل مجموعه مهارت ها و توانایی های فردی می باشد مجموعه مهارت ها شامل آموزش دادن و تجربه است و توانایی ها شامل خدمات رسانی افراد به سازمان است [۳۰].

تعرف عملکرد مالی

عملکرد مالی شرکت عبارتست از چگونگی انجام فعالیت های سازمان بر اساس شاخص های مالی در طی یک دوره زمانی معین [۳۱].

ابعاد عملکرد مالی

مهم ترین ابعاد عملکرد مالی برای سازمان های دولتی عبارتند از:

افزایش عایدی ها: عبارتست از افزایش درآمدهای سازمان از منابع مختلف کارکردی.

کاهش هزینه ها: بیانگر کاهش هزینه های مختلف سازمان اعم از هزینه های کوتاه مدت و بلند مدت است [۳۲]

بنابراین هدف اصلی تحقیق حاضر عبارتست از: بررسی رابطه بین بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان؛ که در این راستا فرضیات ذیل مطرح می گردد:

فرضیه های اصلی

بین بودجه بندی عملیاتی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

بین حسابداری منابع انسانی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

فرضیه های فرعی

بین برنامه ریزی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

بین تحلیل هزینه با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

بین مدیریت عملکرد با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

بین مدیریت تغییر با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

بین نظام انگیزش با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

بین نظام پاسخ گویی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

بین روش ارزشیابی پولی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

بین روش ارزشیابی غیر پولی با عملکرد مالی شرکت آب و فاضلاب استان کرمان رابطه معناداری وجود دارد

روش تحقیق

پژوهش حاضر، بدین دلیل که دانش کاربردی را در مورد بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی و عملکرد مالی توسعه می دهد، از نظر هدف، پژوهش کاربردی است، از نظر شیوه گردآوری و تحلیل اطلاعات، تحقیقی توصیفی و از نوع همبستگی است. جامعه آماری این پژوهش شامل کلیه کارکنان شرکت آب و فاضلاب استان کرمان به تعداد ۴۵۰ نفر می باشد. برای تعیین حجم نمونه با استفاده از فرمول کوکران ، ۲۰۸ نفر انتخاب شدند که از نمونه گیری به روش تصادفی ساده استفاده شد. برای تعیین حجم نمونه نیز از فرمول کوکران استفاده شد.

در این پژوهش، به منظور جمع آوری داده های مورد نیاز، سه پرسشنامه تنظیم گردید:

پرسشنامه اول: این پرسشنامه مربوط به بودجه ریزی عملیاتی است که دارای ۱۸ پرسش می‌باشد. از ۱۸ پرسش مربوطه، ۳ سوال مربوط به برنامه ریزی، ۳ سوال مربوط به تحلیل هزینه، ۳ سوال مربوط به مدیریت عملکرد، ۳ سوال مربوط به مدیریت تغییر، ۳ سوال مربوط به نظام انگیزش و ۳ سوال مربوط به پاسخ گویی است. هر پرسش دارای ۵ گزینه است که طیف و امتیازبندی پرسش‌ها به صورت کاملاً موافقم نمره ۵، موافقم نمره ۴، نظری ندارم نمره ۳، مخالفم نمره ۲، کاملاً مخالفم نمره ۱ می‌باشد

پرسشنامه دوم: این پرسشنامه مربوط به حسابداری منابع انسانی که دارای ۱۰ سؤال است و هر آزمودنی به سوالات با مقیاس پنج درجه ای لیکرت (کاملاً موافقم، موافقم، نظری ندارم، مخالفم، کاملاً مخالفم) پاسخ می‌دهد. از ۱۰ پرسش مربوطه، ۵ پرسش مربوط به ارزش غیر پولی منابع انسانی، ۵ پرسش مربوط به ارزش پولی منابع انسانی است. هر سؤال دارای ۵ گزینه است که طیف و امتیازبندی سوالات به صورت کاملاً موافقم نمره ۵، موافقم نمره ۴، نظری ندارم نمره ۳، مخالفم نمره ۲، کاملاً مخالفم نمره ۱ می‌باشد.

پرسشنامه سوم: این پرسشنامه مربوط به عملکرد مالی است که دارای ۹ پرسش می‌باشد. از ۹ پرسش مربوطه، ۴ سوال مربوط به افزایش عایدی ها، ۵ پرسش مربوط به کاهش هزینه ها است. هر پرسش دارای ۵ گزینه است که طیف و امتیازبندی پرسش‌ها به صورت کاملاً موافقم نمره ۵، موافقم نمره ۴، نظری ندارم نمره ۳، مخالفم نمره ۲، کاملاً مخالفم نمره ۱ می‌باشد.

روایی و پایایی ابزار سنجش

دهقان (۱۳۹۵) در تحقیق خود با عنوان بررسی تاثیر بودجه ریزی عملیاتی بر بهره وری کارکنان در اداره کل تامین اجتماعی استان خوزستان ضریب روایی پرسشنامه بودجه ریزی عملیاتی را ۰/۸۹۱ بدست آورده است؛ محمدی (۱۳۹۱) در تحقیق خود با عنوان رابطه مهارت های مدیریتی با عملکرد مالی در اداره کل امور مالیاتی رشت ضریب روایی پرسشنامه عملکرد مالی را ۰/۹۲۸ بدست آورده است؛ قائدیان (۱۳۹۳) در تحقیق خود با عنوان بررسی رابطه بین حسابداری منابع انسانی با یادگیری سازمانی در کارکنان شرکت چوب و کاغذ ایران ضریب روایی پرسشنامه حسابداری منابع انسانی را ۰/۸۴۷ گزارش کرده است؛ بنابراین روایی پرسشنامه های تحقیق حاضر تأیید شده است.

در این پژوهش به منظور تعیین پایایی آزمون از روش آلفای کرونباخ استفاده گردید. این روش برای محاسبه همبستگی درونی ابزار اندازه گیری که خصیصه های مختلف را اندازه گیری می کند به کار می رود.

در این پژوهش میزان پایایی پرسشنامه های بودجه بندی عملیاتی، حسابداری منابع انسانی و عملکرد مالی به ترتیب ۰/۹۵۶، ۰/۸۸۹ و ۰/۹۱۶ محاسبه گردید.

روش جمع آوری داده ها

برای جمع آوری داده ها تعداد ۲۵۰ پرسش نامه در بین کارکنان توزیع شد و نهایتاً بعد از ۶ روز، تعداد ۲۰۸ پرسشنامه جمع آوری گردید.

نتایج

بررسی فرض نرمال

جدول ۱. نتایج آزمون کولموگوروف- اسمیرنوف برای بررسی پذیره نرمال بودن

سطح معناداری	آماره آزمون	انحراف معیار	میانگین	متغیر
۰/۰۰۰۰	۰/۲۰۶	۱/۱	۲/۳۹	برنامه ریزی
۰/۰۰۰۰	۰/۱۴۲	۱/۱۱	۲/۴۴	تحلیل هزینه
۰/۰۰۰۰	۰/۱۴۶	۰/۸۲۳	۲/۳	مدیریت عملکرد
۰/۰۰۰۰	۰/۱۳۳	۰/۷۱۴	۲/۱۲	مدیریت تغییر
۰/۰۰۰۰	۰/۲۳۱	۰/۹۵۹	۲/۱۶	نظام انگیزش
۰/۰۰۰۰	۰/۲۳۱	۰/۹۱۴	۲/۱	پاسخ گویی
۰/۰۰۰۰	۰/۲۲۵	۰/۷۵۴	۲/۲۲	بودجه ریزی عملیاتی
۰/۰۰۰۰	۰/۱۴۳	۰/۶۳۸	۲/۱۷	ارزش گذاری پولی
۰/۰۰۰۰	۰/۱۳۸	۰/۷۰۵	۲/۱۹	ارزش گذاری غیرپولی
۰/۰۰۰۰	۰/۱۴	۱	۲/۴۲	حسابداری منابع انسانی
۰/۰۰۰۰	۰/۲۵۶	۰/۷۷۳	۲	افزایش عایدی ها
۰/۰۰۰۰	۰/۲۳۱	۰/۹۱۴	۲/۱	کاهش هزینه ها
۰/۰۰۰۰	۰/۱۴۷	۰/۹۷۸	۲/۳	عملکرد مالی

جدول ۲. همبستگی بین متغیرهای تحقیق

متغیر	ضریب همبستگی پیرسون (کارآفرینی سازمانی)
برنامه ریزی	۰/۳۷۵
تحلیل هزینه	۰/۶۳۹
مدیریت عملکرد	۰/۷۸۴
مدیریت تغییر	۰/۴۷۸
نظام انگیزش	۰/۷۳
پاسخ گویی	۰/۷۰۵
بودجه ریزی عملیاتی	۰/۷۰۲
ارزش گذاری پولی	۰/۸۸۹
ارزش گذاری غیرپولی	۰/۹۴۴
حسابداری منابع انسانی	۰/۳۰۱

رگرسیون چندگانه

H_0 : بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی پیش بینی کننده معنادار عملکرد مالی نمی باشند
 H_1 : بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی پیش بینی کننده معنادار عملکرد مالی می باشند
 در صورتی که فرضیه استقلال خطاها از یکدیگر رد شود و خطاها با یکدیگر همبستگی داشته باشند امکان استفاده از رگرسیون وجود ندارد. بدین منظور از آزمون دوربین-واتسون^۱ برای بررسی استقلال خطاها از یکدیگر استفاده می شود. چنانچه این آماره در

جدول ۳. خلاصه مدل تحقیق

مدل	R	مجذور R	مجذور R تعدیل شده	خطای استاندارد برآورد شده
1	۰/۷۲۶	۰/۵۲۸	۰/۵۲۳	۰/۶۷۵۹۸

مقدار R در این جدول ۰/۷۲۶ می باشد که نشان دهنده این است که مدل رگرسیون قدرت توضیح دهندگی متوسط به بالایی دارد. همچنین در جدول فوق مقدار R^2 تعدیل شده ۰/۵۲۳ می باشد که می توانیم بگوییم که مدل انتخاب شده ۰/۵۲۳ واریانس در متغیر ملاک را به حساب آورده است. که نشان می دهد مدل انتخاب شده قدرت تبیین متوسط دارد.

جدول ۴. آزمون تحلیل واریانس یکراهه (ANOVA) جهت تعیین معناداری فرضیه

مدل	مجموع مجذورات	درجه آزادی	میانگین مجذورات	F	سطح معناداری
۱	رگرسیون	۲	۵۲/۳۳۲	۱۱۴/۵۲۳	۰/۰۰۰
	باقیمانده	۲۰۵	۰/۴۵۷		
	کل	۲۰۷			

^۱ - Durbin-Watson

مقدار F در جدول فوق برابر ۱۱۴/۵۲۳ است که بیانگر آن است که کل مدل در سطح ۰/۰۵ معنادار است. همچنین جدول فوق بیانگر این است که مفروضه وجود رابطه خطی بین متغیر پیش‌بین و ملاک رعایت شده است.

جدول ۵. ضرایب رگرسیونی متغیرهای پیش‌بین

سطح معناداری	t	ضریب استاندارد نشده		مدل
		بتا	خطای استاندارد	
۰/۷۹۹	-۰/۲۵۵		۰/۱۷۱	اثر ثابت
۰/۰۰۰	۱۳/۷۷۰	۰/۶۷	۰/۰۶۳	بودجه بندی عملیاتی
۰/۰۰۰	۳/۸۸۱	۰/۱۸۹	۰/۰۴۶	حسابداری منابع انسانی

نتایج جدول ۲،۵ نشان می‌دهد که سطح معناداری بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی ۰/۰۰۰ می‌باشد که در سطح ۰/۰۵ معنادار است. با توجه به نتایج تحقیق بودجه بندی عملیاتی و حسابداری منابع انسانی به‌تنهایی نیز پیش‌بینی کننده معنادار عملکرد مالی هستند.

یافته ها

همانطور که مشخص گردید بین بودجه ریزی عملیاتی و عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد، مشخص می‌شود که با افزایش نمرات بودجه ریزی عملیاتی، نمره عملکرد مالی افزایش می‌یابد، چیزی که بیانگر رابطه مستقیم بین دو متغیر مزبور می‌باشد. این مطابق یافته های از تیکنچو و همکاران (۲۰۱۷) است که در تحقیق خود اشاره می‌کنند که وجود فرایند بودجه ریزی که طبق آن حجم عملیات بر اساس موازین علمی و فنی اندازه گیری شده و هزینه عملیات با استفاده از اصول و مبانی مدیریت نوین مانند روش های حسابداری قیمت تمام شده، اندازه گیری کار و استانداردها محاسبه و برآورد می‌گردد باعث بهبود عملکرد مالی سازمان می‌گردد

از طرف دیگر مشخص گردید که بین برنامه ریزی و عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد، مشخص می‌شود که با افزایش نمرات برنامه ریزی، نمره عملکرد مالی افزایش می‌یابد، چیزی که بیانگر رابطه مستقیم بین دو متغیر مزبور می‌باشد. این مطابق با یافته های تحقیق پدرو و گومز (۲۰۱۶) است که در تحقیق خود اشاره می‌کنند مدیران سازمان برای بهبود عملکرد مالی بایستی ساختار مدونی برای تخصیص منابع مالی توسعه داده، سازوکار مالی ویژه ای برای برآورده ساختن اهداف استراتژیک توسعه داده و برنامه ویژه ای را جهت بازنگری و طبقه بندی هزینه های سازمانی طراحی و اجرا نمایند

هم چنین مشخص گردید که بین تحلیل هزینه و عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد، مشخص می‌شود که با افزایش نمرات تحلیل هزینه، نمره عملکرد مالی افزایش می‌یابد، چیزی که بیانگر رابطه مستقیم بین دو متغیر مزبور می‌باشد. این مطابق با یافته های تحقیق فیکسون و همکاران (۲۰۱۶) است که در تحقیق خود اشاره می‌کنند بهبود عملکرد مالی مستلزم این است که مدیران سازمان شناخت خوبی از انواع هزینه های سازمان داشته، سازمان بر اساس معیارهای مختلف هزینه های خود را طبقه بندی کرده و ساختار هزینه یابی سازمان ساده و برای کارکنان قابل درک باشد.

علاوه بر این مشخص گردید که بین مدیریت عملکرد و عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد، مشخص می‌شود که با افزایش نمرات مدیریت عملکرد، نمره عملکرد مالی افزایش می‌یابد، چیزی که بیانگر رابطه مستقیم بین دو متغیر مزبور می‌باشد. این مطابق با یافته های تحقیق مک کلند و همکاران (۲۰۱۶) است که در تحقیق خود اشاره می‌کنند مدیران سازمان برای بهبود عملکرد مالی سازمان

بایستی منابع مالی را بر اساس عملکرد واحدهای سازمانی به آنها اختصاص داده، هر یک از واحدهای سازمان شاخص های عملکرد خاصی را تعریف نموده و به کارکنان بر اساس عملکردشان پاداش داده دهند.

هم چنین مشخص گردید که بین مدیریت عملکرد و عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد، مشخص می شود که با افزایش نمرات مدیریت تغییر، نمره عملکرد مالی افزایش می یابد، چیزی که بیانگر رابطه مستقیم بین دو متغیر مزبور می باشد. این مطابق با یافته های تحقیق تنسی و همکاران (۲۰۱۷) است که در تحقیق خود اشاره می کنند بهبود عملکرد سازمانی منوط به این است که کارکنان سازمان در برابر تغییر مقاومت نکرده، مدیران سازمان بتوانند به خوبی کارکنان را برای تغییر سازمانی تشویق و اهداف تغییر را برای آنان شرح داده و کارکنان سازمان آمادگی لازم و کافی را برای تغییر داشته باشند.

از طرف دیگر مشخص گردید که بین نظام انگیزش و عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد، مشخص می شود که با افزایش نمرات نظام انگیزش، نمره عملکرد مالی افزایش می یابد، چیزی که بیانگر رابطه مستقیم بین دو متغیر مزبور می باشد. در این زمینه پراهارد و همکاران (۲۰۱۶) در تحقیق خود اشاره می کنند در صورتی که تمامی اعضای سازمان از فرایند بودجه بندی در سازمان رضایت داشته، بودجه بندی سازمان طوری باشد که به کارکنان جهت کار بیشتر تر انگیزه لازم را داده و بودجه بندی سازمان طوری باشد که به کارکنان جهت خدمات با کیفیت و رشد و توسعه فردی و سازمانی انگیزه لازم را بدهد، عملکرد مالی سازمان بهبود خواهد یافت.

هم چنین مشخص گردید که بین نظام پاسخ گویی و عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد، مشخص می شود که با افزایش نمرات نظام پاسخ گویی، نمره عملکرد مالی افزایش می یابد، چیزی که بیانگر رابطه مستقیم بین دو متغیر مزبور می باشد. در این زمینه ریباکوف و همکاران (۲۰۱۶) در تحقیق خود اشاره می کنند بهبود عملکرد مالی سازمان مستلزم این است که مدیران و کارکنان شناخت خوبی از وظایف و مسئولیت شان داشته، مدیران و کارکنان سازمان شناخت خوبی از نیازها و انتظارات ارباب رجوع داشته و مدیران و کارکنان سازمان نسبت به برآورده ساختن نیازها و انتظارات ارباب رجوع متعهد باشند

همانطور که مشخص گردید بین حسابداری منابع انسانی و عملکرد شعب رابطه معناداری وجود دارد، مشخص می شود که با افزایش نمرات حسابداری منابع انسانی، نمره سپرده های بانکی افزایش می یابد، چیزی که بیانگر رابطه مستقیم بین دو متغیر مزبور می باشد. در این زمینه توپارد و ساکس (۲۰۱۵) است که بانک ها برای بهبود عملکرد خود بایستی به دو عامل محسوس و نامحسوس توجه کرد، عوامل محسوس شامل سود بانکی، تجهیزات رفاهی درون شعبه، موقعیت مکانی و مکان یابی صحیح شعبه بانک هستند و عوامل نامحسوس شامل حسابداری منابع انسانی و سرمایه فکری هستند. آنها اشاره می کنند که اثربخشی بانک ها مبتنی بر این است که بتوانند از طریق حسابداری منابع انسانی و با بهره گیری از دانش، مهارت و توانایی های کارکنان، منابع مالی خود را توسعه داده و موقعیت رقابتی خود را بهبود دهند

با توجه به فرضیه اصلی دوم پژوهش که بین حسابداری منابع انسانی و عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد، مشخص می شود که با افزایش نمرات حسابداری منابع انسانی، نمره عملکرد مالی افزایش می یابد، چیزی که بیانگر رابطه مستقیم بین دو متغیر مزبور می باشد. در این زمینه راجنا و کومار (۲۰۱۵) نیز در تحقیق خود اشاره می کنند حسابداری منابع انسانی از طریق بهبود فعالیت ها و فرایندهای کاری کارکنان، توسعه استعدادها و پرورش قابلیت های منابع انسانی باعث ارتقای عملکرد مالی سازمان می گردد.

از طرف دیگر نتایج نشان داد که بین ارزش پولی منابع انسانی و عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد و با افزایش نمره ارزش پولی منابع انسانی نمره عملکرد مالی نیز افزایش می یابد. در این باره اندوبیسی (۲۰۱۵) اشاره می کند سازمان هایی که برای شرکت کارکنان در همایش های تخصصی و بهره گیری از مشاوران برون سازمانی و یادگیری سازمانی هزینه می کنند، عملکرد مالی بهتری دارند.

از طرف دیگر نتایج نشان داد که بین ارزش غیرپولی منابع انسانی با عملکرد مالی رابطه معناداری وجود دارد و با افزایش نمره ارزش غیرپولی منابع انسانی نمره عملکرد مالی نیز افزایش می یابد. طبق یافته های تحقیق تورائو و همکاران (۲۰۱۳) است که در تحقیق خود اشاره می کنند عملکرد مالی سازمان هایی که کارکنان در کار گروهی شرکت کرده، مدیران به کارکنان تفویض مسئولیت کرده، در تصمیم گیری ها مشارکت داده شده، بارخورد به موقع، دقیق و موثر به کارکنان داده شده و فرصت پرورش استعداد کارکنان فراهم شده، بالاتر می باشد

پیشنهادات

به مدیران شرکت آب و فاضلاب استان کرمان پیشنهاد می گردد فرایند بودجه ریزی را در سازمان توسعه دهند که بر اساس آن حجم عملیات بر اساس موازین علمی و فنی اندازه گیری شده و هزینه عملیات با استفاده از اصول و مبانی مدیریت نوین مانند روش های حسابداری قیمت تمام شده، اندازه گیری کار و استاندارها محاسبه و برآورد گردد.

به مدیران شرکت آب و فاضلاب استان کرمان پیشنهاد می گردد تلاش نمایند تا در سازمان اطلاعات مالی قدیمی به جای اطلاعات روز ارائه نشده، در سازمان اطلاعات مالی بر اساس عملکرد جاری بخش های سازمان تهیه شده، اطلاعات مالی سازمان منسوخ و غیر قابل استفاده نبوده و اطلاعات مالی سازمان بیانگر شرایط اقتصادی روز باشد.

به مدیران شرکت آب و فاضلاب استان کرمان پیشنهاد می گردد ساختار مدونی برای تخصیص منابع مالی توسعه داده، سازوکار مالی ویژه ای برای برآورده ساختن اهداف استراتژیک توسعه داده و برنامه ویژه ای را جهت بازنگری و طبقه بندی هزینه های سازمانی طراحی و اجرا نمایند

به مدیران شرکت آب و فاضلاب استان کرمان پیشنهاد می گردد شناخت خوبی از انواع هزینه های سازمان داشته، سازمان بر اساس معیارهای مختلف هزینه های خود را طبقه بندی کرده و ساختار هزینه یابی سازمان ساده و برای کارکنان قابل درک باشد. به مدیران شرکت آب و فاضلاب استان کرمان پیشنهاد می گردد منابع مالی را بر اساس عملکرد واحدهای سازمانی به آنها اختصاص داده، هر یک از واحدهای سازمان شاخص های عملکرد خاصی را تعریف نموده و به کارکنان بر اساس عملکردشان پاداش داده دهند. به کارکنان و مدیران شرکت آب و فاضلاب استان کرمان پیشنهاد می گردد کارکنان در برابر تغییرمقاومت نکرده، مدیران سازمان بتوانند به خوبی کارکنان را برای تغییرسازمانی تشویق و اهداف تغییر را برای آنان شرح داده و کارکنان سازمان آمادگی لازم و کافی را برای تغییر داشته باشند.

به مدیران و کارکنان شرکت آب و فاضلاب استان کرمان پیشنهاد می گردد از فرایند بودجه بندی در سازمان رضایت داشته، بودجه بندی سازمان طوری باشد که به کارکنان جهت کار بیش تر انگیزه لازم را داده و بودجه بندی سازمان طوری باشد که به کارکنان جهت خدمات با کیفیت و رشد و توسعه فردی و سازمانی انگیزه لازم را بدهد.

به مدیران و کارکنان شرکت آب و فاضلاب استان کرمان پیشنهاد می گردد شناخت خوبی از وظایف و مسئولیت شان داشته، مدیران و کارکنان سازمان شناخت خوبی از نیازها و انتظارات ارباب رجوع داشته و مدیران و کارکنان سازمان نسبت به برآورده ساختن نیازها و انتظارات ارباب رجوع متعهد باشند

پیشنهاد می گردد در تدوین بودجه در شرکت آب و فاضلاب استان کرمان از اهداف غیرقابل دسترس اجتناب و بر اساس ظرفیتهای موجود هدفگذاری گردد

منابع و مأخذ

۱. ماندگاری، علی و دموری، داریوش، ۱۴۰۲، بررسی تاثیر انعطاف پذیری مالی، کارآیی مدیریتی و چرخه عمر بر عملکرد مالی

شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، فصلنامه راهبرد مدیریت مالی، دوره: ۱۱، شماره: ۲

- Ahmet H. Kirca(2021). The effects of market orientation on subsidiary performance: Empirical evidence from MNCs in Turkey. Journal of World Business, Volume 46, Issue 4, October 2011, Pages 447-454
- Che n, Hai-Ming & Hsieh, Yi-Hua. Key Trends of the Total Reward System in 21st Century. Compensation and Benefits Review; Nov 2020; 38, 6; ABI/ INFORM Global, Pg. 20.
- Daniel Tzabbar, Shay Tzafirir, Yehuda Baruch(2022). A bridge over troubled water: Replication, integration and extension of the relationship between HRM practices and organizational performance using moderating meta-analysis .Human Resource Management Review, Volume 27, Issue 1, March 2017, Pages 134-148

۵. کمجانی، فریبا، ۱۳۹۹، بررسی مسئولیت اجتماعی در رابطه برنامه ریزی مالیاتی و عملکرد مالی در شرکت های پذیرفته شده بورس اوراق بهادار تهران، هشتمین کنفرانس ملی پژوهش های کاربردی در مدیریت، حسابداری و اقتصاد سالم در بانک، بورس و بیمه، تهران
۶. کاظمی، بدران، ۱۴۰۲، الگوی ساختاری تاثیرات مدیریت دانش بر عملکرد مالی با میانجی گری نوآوری، دومین کنفرانس روانشناسی، علوم تربیتی، علوم اجتماعی و علوم انسانی
۷. امرائی، آنوش و پورنذریان، حسام و ابراهیمی میمند، علی، ۱۴۰۲، تاثیر مسئولیت اجتماعی بر عملکرد مالی و شهرت در شرکت های حسابداری و موسسات حسابرسی در شهر تهران، با نقش تعدیلگری رهبری مسئول، دومین کنفرانس تحقیقات کاربردی علوم انسانی در مدیریت، مهندسی صنایع، اقتصاد و حسابداری
۸. حسن پور باغبان، حسام و صمصامی، حسین و اصولیان، محمد، ۱۴۰۱، بررسی مقایسه ای اثربخشی تامین مالی از نظام بانکی و بازار بورس بر عملکرد بنگاه ه، **دوفصلنامه اقتصاد پولی، مالی، دوره: ۲۹، شماره: ۲۴**
۹. جهان دوست، علیرضا و شاهین پور، علی و قره بیگلو، حسین، ۱۴۰۲، تاثیر جهت گیری کارآفرینی بر عملکرد مالی با نقش میانجی ظرفیت های تحقیق توسعه: مطالعه ای در شرکت های تولیدی استان آذربایجان شرقی، اولین کنفرانس بین المللی مطالعات مدیریت، فرهنگ و هنر، تهران
۱۰. محقق نیا، محمد جواد و علیجانی، پرنیان و ولی مرادی، مهسا، ۱۴۰۲، ارزیابی و مقایسه عملکرد مالی نظام بانکداری ایران و نظام بانکداری مالزی
۱۱. جهان دوست، علیرضا و شاهین پور، علی و قره بیگلو، حسین، ۱۴۰۲، تاثیر جهت گیری کارآفرینی بر عملکرد مالی با نقش میانجی ظرفیت های تحقیق توسعه: مطالعه ای در شرکت های تولیدی استان آذربایجان شرقی، اولین کنفرانس بین المللی مطالعات مدیریت، فرهنگ و هنر، تهران
۱۲. روشندل، شهلا و علی پور، الهام، ۱۴۰۲، تاثیر هوش تجاری بر روی عملکرد مالی استارت آپ ها، تاثیر هوش تجاری بر روی عملکرد مالی استارت آپ ه
۱۳. علمی، محمود و زیبا فر، اشکان، ۱۴۰۱، بررسی تاثیر استراتژی مشتری محوری بر عملکرد مالی سازمان با در نظر گرفتن نقش مدیریت منابع انسانی و قابلیت های ارتباط با مشتری (مورد مطالعه: بیمه ایران در شهر تهران)، هفتمین همایش بین المللی و دهمین همایش ملی مدیریت و حسابداری ایران، همدان
۱۴. ژرفی، امیررضا، ۱۴۰۲، تاثیر ارتباطات سیاسی بر عملکرد مالی بانک های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران با تاکید بر توانایی مدیریت، هفتمین کنفرانس علمی دستاوردهای نوین در مطالعات علوم مدیریت، حسابداری و اقتصاد ایران، ایلام
۱۵. شیرپور آبکنار، حدیقه، ۱۴۰۱، تاثیر سرمایه فکری بر بودجه ریزی عملیاتی شهری، هشتمین کنفرانس بین المللی چشم اندازهای نوین در مدیریت، حسابداری و کارآفرینی، تهران
۱۶. عابدی، عباس، ۱۴۰۱، تجربه برخی از کشورهای منتخب در اجرای بودجه ریزی عملیاتی، هشتمین کنفرانس بین المللی چشم اندازهای نوین در مدیریت، حسابداری و کارآفرینی، تهران
۱۷. محمدبیگی، حسینعلی، ۱۴۰۱، مروری بر تحولات نظام بودجه ریزی و تجربه برخی از کشورها در پیاده سازی بودجه ریزی عملیاتی، اولین کنفرانس ملی عمران، معماری و مدیریت شهری، اهواز
۱۸. صیادی، سجاد، ۱۴۰۱، پیش بینی کالاهای مورد مبادله در بودجه عملیاتی مدیریت موسسه عرضه، هجدهمین کنفرانس ملی رویکردهای نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری، بابل
۱۹. طالبی، مریم و لاری دشت بیاض، محمود و نخعی، حبیب اله، ۱۴۰۱، ارزیابی عناصر موثر بر استقرار نظام بودجه ریزی عملیاتی در سازمان آموزش و پرورش با استفاده از مدل استراتژیکی، فصلنامه نوآوری های مدیریت آموزشی، دوره ۱۸، شماره ۱

۲۰. محمدی، زهره و جلالی، پریسا و عاقلی، میثم، ۱۴۰۱، عوامل سه گانه مدیران دانشگاه علوم پزشکی البرز بر استقرار بودجه ریزی

عملیاتی با نقش میانجی تعهد سازمانی، نهمین کنفرانس بین المللی مدیریت، حسابداری و توسعه اقتصادی

21. Angelos A. Antzoulatos, Kostas Koufopoulos, Costas Lambrinoudakis, Emmanuel Tsiritakis(2016). Supply of capital and capital structure: The role of financial development . Journal of Corporate Finance, Volume 38, June 2016, Pages 166-195
22. Azasu Samuel (2019), Rewards and Performance of Swedish Real Estate Firms, Compensation & Benefits Review 41: 19.
23. Chan, D., & Schmitt, N. (2012). Situational judgment and job performance, HumanPerformance, 15: 233-254.
24. Chris Baumann, Susan Hoadley, Hamin Hamin, Albert Nugraha(2017). Competitiveness vis-à-vis service quality as drivers of customer loyalty mediated by perceptions of regulation and stability in steady and volatile markets .Journal of Retailing and Consumer Services, Volume 36, May 2017, Pages 62-74

۲۵. شیرپور آبکنار، حدیقه، ۱۴۰۱، تاثیر فرهنگ سازمانی بر استقرار حسابداری منابع انسانی، یازدهمین کنفرانس بین المللی

حسابداری، مدیریت و نوآوری در کسب و کار، تهران

۲۶. رحیمی پور، اکبر و اسماعیلی، احسانعلی، ۱۴۰۱، چالش های فراروی به کارگیری سامانه حسابداری منابع انسانی در سازمانها

(مطالعه موردی : شرکت آب و فاضلاب استان تهران)، چهارمین کنگره علوم و مهندسی آب و فاضلاب ایران، قم

۲۷. رضایی، پرویش و تندپور، غلامرضا، ۱۴۰۱، بررسی تاثیر بودجه ریزی عملیاتی بر بهای تمام شده خدمات در سازمانهای دولتی

خدماتترسان (مطالعه موردی شرکت آب فاضلاب و نیروی برق استان کهگیلویه و بویراحمد)، هشتمین کنفرانس بین المللی

مطالعات نوین مدیریت و حسابداری در ایران، تهران

۲۸. راه پیما، عبدالمجید و داودآبادی، محمد، ۱۴۰۰، ارزیابی عملکرد شاخص های مالی صنعت آب و فاضلاب شهری با تاکید بر

اندازه شرکت، رویکرد مدل تحلیل پوششی داده ها

۲۹. میرزاخلیلی، فهیمه و احسانی، مسعود، ۱۳۹۹، ارزیابی عملکرد در صنعت آب و فاضلاب (رویکرد نسبت ها و شاخص های

مالی)، سومین کنگره علوم و مهندسی آب و فاضلاب ایران، شیراز

۳۰. خلیلی پور، حاتم و نداف، مهدی و سنایی، حسنعلی، ۱۴۰۰، تاثیر ادراک از معیارهای مالی و غیرمالی ارزیابی عملکرد بر

انگیزش و پیامدهای رفتاری کارکنان اداره آب و فاضلاب اهواز

۳۱. خداداده ی شاملو، ناصر و شقاقی ترکداری، رضا، ۱۴۰۲، ارتباط خالص سرمایه در گردش عملیاتی و عملکرد مالی با تاکید بر

عدم اطمینان سیاست اقتصادی، فصلنامه چشم انداز حسابداری و مدیریت، دوره 6، شماره 79 :

۳۲. حسین نتاج، پرویز و موسوی زاده، سیدرضا و خداپور، زینب، ۱۴۰۱، بررسی تاثیر گرایش کارآفرینی اجتماعی بر عملکرد مالی با

نقش واسطه ای عملکرد اجتماعی (مورد مطالعه: شرکت های کوچک و متوسط استان آذربایجان شرقی)، نهمین همایش علمی

پژوهشی توسعه و ترویج علوم مدیریت و حسابداری ایران، تهران،

۳۳. جهان دوست، علیرضا و شاهین پور، علی و قره بیگلر، حسین، ۱۴۰۲، تاثیر جهت گیری کارآفرینی بر عملکرد مالی با نقش میانجی

ظرفیت های تحقیق توسعه: مطالعه ای در شرکت های تولیدی استان آذربایجان شرقی، اولین کنفرانس بین المللی مطالعات

مدیریت، فرهنگ و هنر، تهران

۳۴. امرائی، آنوش و پورنذریان، حسام و ابراهیمی میمند، علی، ۱۴۰۲، تاثیر مسئولیت اجتماعی بر عملکرد مالی و شهرت در شرکت

های حسابداری و موسسات حسابرسی در شهر تهران، با نقش تعدیلگری رهبری مسئول، دومین کنفرانس تحقیقات کاربردی

علوم انسانی در مدیریت، مهندسی صنایع، اقتصاد و حسابداری