

Quarterly Journal of Fiscal and Economic Policies

Fall 2023, Vol. 11, No. 43, PP. 99-129

Identification of the Negative Operational Balance Drivers of Government Budget

Alireza Dehghanpour Farashah*

Master of Science, Faculty of Management, University of Tehran, Tehran, Iran.

Aliasghar Pourezat

Professor, Faculty of Management, University of Tehran, Tehran, Iran.

Ezatolah Abasian

Associate Professor, Faculty of Management, University of Tehran, Tehran, Iran

Received: 11/06/2023

Accepted: 11/12/2023

Abstract:

Considering the ever-increasing inflation of recent years, which came about due to international sanctions in the field of oil and gas condensate sales, and the existence of a large budget deficit, it is necessary for the government to think of ways to improve the negative operational balance of its budget and take effective measures as soon as possible. In order to improve the operational balance of the government budget, drivers of the negative operational balance of the budget should be identified first. The main goal of this research, which was conducted in 1401, is to identify the drivers of the negative operational balance of the government budget. In this qualitative-exploratory research, by conducting 19 interviews with experts (3 faculty members, 6 managers, and 10 experts of plan and budget organization) and analyzing the interviews with thematic analysis, finally the drivers of the negative operational balance of the government budget in the form of 3 categories of contextual, procedural and Programmatic drivers (3 main themes, 8 sub-themes and 83 codes) were identified. Contextual drivers refer to the factors related to the country's economic background and include the undeveloped manufacturing and export industries, monopolies in the country's economic sectors and excessive growth of the public sector in Iran. The programmatic drivers express the factors that are related to lack of planning or the lack of a suitable plan in the field of operational balance management and include the lack of a suitable plan to increase the government's efficiency and the lack of a suitable plan to control the sale of natural resources. Procedural drivers refer to the factors that are related to the processes, procedures and the quality of its implementation in the country and include the weakness in the tax system, Failure to perform performance-based budgeting principles and ineffective monitoring of the government's economic activities.

JEL Classification: O11, H63, H61

Keywords: Drivers of negative operational balance, government's budget, budget deficit, inflation.

* Corresponding Author, Email: a.dehghanpour@ut.ac.ir

شناسایی پیشان‌های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت

علیرضا دهقان‌پور فراشاه

کارشناسی ارشد، گروه مدیریت دولتی، دانشکده مدیریت، دانشگاه تهران، تهران، ایران (نویسنده مسئول)

a.dehghanpour@ut.ac.ir

علی‌اصغر پورعزت

استاد گروه مدیریت دولتی، دانشکده مدیریت، دانشگاه تهران، تهران، ایران

pourezzat@ut.ac.ir

عزم‌الله عباسیان

دانشیار گروه مدیریت دولتی، دانشکده مدیریت، دانشگاه تهران، تهران، ایران

e.abbasian@ut.ac.ir

با توجه به تورم روزافزون سال‌های اخیر که در پی تحریم‌های بین‌المللی در حوزه فروش نفت و میانات گازی به وجود آمده است و وجود کسری بودجه فراوان، ضروری است که دولت به فکر راهکارهایی برای بهبود تراز عملیاتی منفی بودجه خود باشد و هرچه سریع‌تر اقداماتی مؤثر انجام دهد. برای بهبود تراز عملیاتی بودجه دولت، ابتدا می‌بایست پیشان‌های تراز عملیاتی منفی بودجه شناسایی شوند. هدف اصلی این پژوهش که در سال ۱۴۰۱ انجام شده است، شناسایی پیشان‌های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت است. در این پژوهش کیفی-اکتشافی با انجام ۱۹ مصاحبه با خبرگان (۲) نفر استادان دانشگاه، ۶ نفر از مدیران و ۱۰ نفر کارشناسان سازمان برنامه‌وبودجه) و تحلیل مصاحبه‌ها با تحلیل مضمون، درنهایت پیشان‌های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت در قالب سه دسته پیشان‌های زمینه‌ای، فرایندی و برنامه‌ای (۳) مضمون اصلی، ۸ مضمون فرعی و ۸۳ کد) شناسایی شدند. پیشان‌های زمینه‌ای اشاره به عواملی دارد که مرتبط با بستر اقتصادی کشور است و شامل توسعه‌یافتگی صنایع تولیدی و صادرات، انحصارات در بخش‌های اقتصادی کشور و رشد بیش از اندازه بخش دولتی در ایران است. پیشان‌های برنامه‌ای بیان کننده عواملی است که مرتبط با بی‌ برنامگی و یا نبود برنامه‌ای مناسب در حوزه مدیریت تراز عملیاتی است و شامل فقدان برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری دولت و نبود برنامه‌ای مناسب برای کنترل فروش منابع طبیعی است. پیشان‌های فرایندی اشاره به عواملی دارد که مرتبط با فرایندها، روابط‌ها و کیفیت اجرای آن در کشور است و شامل ضعف در سیستم مالیات‌ستانی، عدم انجام اصولی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و نظارت غیر اثربخش بر فعالیت‌های اقتصادی دولت است.

طبقه‌بندی JEL: O11, H63

واژگان کلیدی: پیشان‌های تراز عملیاتی منفی، بودجه دولت، کسری بودجه، تورم.

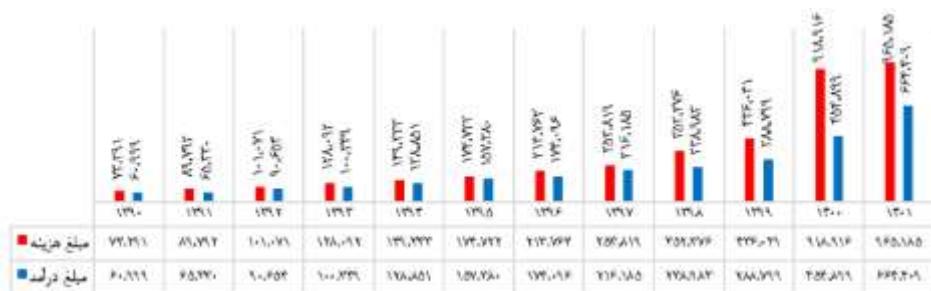
۱. مقدمه

بودجه دولت نشان‌دهنده‌ی عایدی‌ها و مخارج این نهاد اجرایی و هدایت‌گری برای سیاست‌گذاری و تصمیم‌گیری در خصوص موارد متعددی مانند میزان درآمدهای نفتی، نرخ ارز، میزان بودجه تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مالی و توزیع بودجه استان‌های گوناگون کشور است (مصطفوی ثانی، ۱۳۹۹). از جمله اثربخش‌ترین شیوه‌های تحلیل و بررسی بودجه دولت، رصد مقدار کسری بودجه، عوامل ایجاد‌کننده و پیشان‌های این کسری و راه‌های جبران کسری بودجه است. بودجه سالانه کشور چند‌گونه کسری و به پیرو آن تراز دارد و از مهم‌ترین این ترازها می‌شود به تراز عملیاتی بودجه اشاره نمود. تراز عملیاتی منفی بودجه کشور، عاقب منفی برای اقتصاد و توان تولید داخلی کشور دارد (مصطفوی ثانی، ۱۳۹۹). پیشان‌های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت اشاره به هر عاملی که باعث ایجاد یا منفی‌تر شدن تراز عملیاتی منفی می‌شود، دارد. این پیشان‌ها عواملی هستند که منجر می‌شوند، تراز عملیاتی بودجه دولت منفی و یا منفی‌تر شود.

تراز عملیاتی منفی، مشکلی است که در سال‌های اخیر دولت‌های جمهوری اسلامی ایران با آن روبرو هستند. در این سال‌ها با افزایش تحریم‌های جهانی در حوزه‌های گوناگون اعم از تحریم‌های حوزه فروش نفت و گاز، کاهش یافتن درآمدهای فروش نفت ایران و مشکلات اقتصادی نظیر تورم روزافزون؛ مسئله تراز عملیاتی منفی بودجه دولت ییش از گذشته نمایان شده است (مصطفوی ثانی، ۱۳۹۹). تراز عملیاتی دولت بیان‌کننده تفاوت مخارج جاری دولت از درآمدهای غیرنفتی است (حاج امینی و همکاران، ۱۳۹۴).

ایران از بزرگ‌ترین کشورهایی است که دارای منابع عظیم نفتی است و به‌شدت به منابع حاصل از فروش این منابع وابسته است. آمارها حاکی از آن است که سهم درآمدهای فروش نفت و میانات گازی از بودجه عمومی دولت در سال ۱۴۰۱، ۲۵ درصد است (قاسمی، ۱۴۰۰). وابستگی اقتصاد ایران به فروش نفت و میانات گازی منجر شده است که متغیرهای کلان اقتصاد ایران در حقیقت به صورت مستقیم به درآمدهای نفتی و نوسانات قیمت نفت وابسته باشد.

به دلیل اثر مستقیم بودجه بر انتظارات تورمی جامعه و رفاه مردم و به دلیل شفافیت هرچه بیشتر؛ دیوان محاسبات در گزارشی به تحلیل و بررسی روند بودجه‌ی کشور پرداخته است. در این گزارش مطابق با نمودار (۱) آمده که نرخ افزایش هزینه‌های دولت در بازه ۱۲ ساله بین سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۴۰۱ فزاینده بوده اما نرخ افزایش درآمدها و عایدی‌های دولت خطی بوده که کسری بودجه فزاینده در این بازه ۱۲ ساله را نشان می‌دهد. همچنین در جدول (۱) روند افزایش درآمدها و هزینه‌های دولت در سال‌های بین ۱۳۹۱ تا ۱۴۰۱ محاسبه شده است.



نمودار ۱. درآمدها و هزینه‌های دولت در بازه زمانی ۱۳۹۰ تا ۱۴۰۱

(خبرگزاری مهر به نقل از دیوان محاسبات، ۱۴۰۰)

جدول ۱. روند افزایش هزینه‌ها و درآمدهای دولت در بازه زمانی ۱۳۹۱ تا ۱۴۰۱

سال	رشد نسبت به سال قبل											
	هزینه	درآمد	هزینه	درآمد	هزینه	درآمد	هزینه	درآمد	هزینه	درآمد	هزینه	درآمد
۱۴۰۱	%۵	%۱۱۰	%۲۳	%۲۸	%۱۸	%۲۲	%۱۷	%۱۶	%۲۶	%۱۲	%۲۲	%۱۳
۱۴۰۰	%۴۶	%۵۷	%۲۰	%۱۰	%۲۴	%۱۰	%۲۲	%۲۸	%۱۰	%۳۸	%۷	%۱۲
۱۳۹۹												
۱۳۹۸												
۱۳۹۷												
۱۳۹۶												
۱۳۹۵												
۱۳۹۴												
۱۳۹۳												
۱۳۹۲												
۱۳۹۱												

مأخذ: خبرگزاری مهر به نقل از دیوان محاسبات، ۱۴۰۰

مطابق با جدول (۲) تراز عملیاتی منفی یا کسری تراز عملیاتی در لایحه بودجه سال ۱۴۰۰ نسبت به سال ۱۳۹۹ افزایش ۲۱۵ درصدی و در سال ۱۴۰۱ کاهش ۳۵ درصدی نسبت به سال ۱۴۰۰ داشته است. به گونه‌ای که کسری تراز عملیاتی در سال ۱۴۰۰ از ۴۶۴ هزار میلیارد تومان به ۳۰ هزار میلیارد تومان در سال ۱۴۰۱ رسیده است، قابل توجه است که منابع حاصل از فروش نفت در بودجه سال ۱۴۰۱ با افزایش ۱۰۶ درصدی برآورد شده که تلاش دولت دوچندان دولت را در مسیر فروش منابع نفتی می‌خواهد) خبرگزاری مهر به نقل از دیوان محاسبات، ۱۴۰۰).

جدول ۲. روند تراز عملیاتی در بازه زمانی ۱۳۹۰ تا ۱۴۰۱ (دیوان محاسبات به نقل از دیوان محاسبات)

قبل	به سال	نسبت	رشد
عملیاتی	تراز	رونده	ترانه
۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۷
۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۳	۱۳۹۴
۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۰	۱۳۹۲
۱۳۹۰			۱۳۹۰
			۱۴۰۱
٪-۳۵	٪۲۱۵	٪۳۰	٪۴۶
٪-۲	٪۴۱	٪۲۳	٪۶
٪۴۶	٪۳۱	٪۵	٪۲۴
٪۲۶			

شناسایی پیشران‌های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت، به ما کمک می‌کند که بدانیم چه عواملی منجر به ایجاد تراز عملیاتی منفی بودجه دولت یا منجر به منفی تر شدن تراز عملیاتی می‌گردد، همچنین شناسایی این پیشران‌ها به دولت در مدیریت تراز عملیاتی منفی بودجه و شناسایی راهکارهایی برای جبران تراز عملیاتی منفی دولت کمک می‌کند. هر چقدر تراز عملیاتی دولت بهتر مدیریت شود و تراز عملیاتی بودجه دولت، کسری کمتری داشته باشد، دولت در مهار تورم، ایجاد ثبات اقتصادی، کنترل کسری بودجه، تقویت اقتصاد و کاهش وابستگی کشور به خام فروشی نفت موفق تر خواهد بود (محمدی تلوار، ۱۳۹۹). با وجود اهمیت مسئله کسری تراز عملیاتی بودجه دولت در اقتصاد کشور تاکنون در پژوهشی به شناسایی پیشران‌های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت پرداخته نشده است و در این پژوهش تلاش شده است تا این پیشران‌ها شناسایی گردد.

در پژوهش حاضر در ابتدا به بررسی و مرور ادبیات نظری در زمینه کسری بودجه و سپس به بررسی پیشنه تجربی پرداخته شده است. در ادامه، روش پژوهش و ابزارهای گردآوری داده شرح داده شدند و در انتها یافته‌ها مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفتند و پیشنهاداتی عملیاتی برای رفع پیشانهای تراز عملیاتی منفی بودجه دولت، ارائه گردید.

این پژوهش در صدد پاسخ دادن به این پرسش است که پیشانهای تراز عملیاتی منفی بودجه دولت کدام‌اند؟

۲. مبانی نظری

نظریه‌های مرتبط با کسری بودجه عبارتند از:

۲-۱. نظریه دولت کلاسیک‌ها

طرفداران نظریه دولت کلاسیک‌ها برآنند که دولت باید توازن و تعادل بودجه را رعایت نماید تا بدین وسیله از افزایش بی‌جهت مخارج دولت، تورم و گسترش بی‌رویه بخش عمومی جلوگیری شود. در نظریه مذکور بودجه باید در تعادل بوده و کسری و مازاد نداشته باشد چون هر کدام پیامدهای نامطلوبی برای اقتصاد و جامعه دارند (فرجوند، ۱۳۷۷؛ نیکی اسکویی و همکاران، ۱۳۸۸).

۲-۲. نظریه نئوکلاسیک‌ها

مطابق با این نظریه، مصرف کنندگان کاملاً عقلایی رفتار می‌کنند و آینده‌نگر می‌باشند. در این نظریه کسری بودجه دولت نشان‌دهنده‌ی میزان و ارزش بدھی‌های مالیاتی است. اگر کسری بودجه موقعی باشد، افراد جامعه می‌بایست همه این بدھی‌ها را پرداخت نمایند ولی اگر افراد جامعه کسری بودجه دولت را دائمی بدانند، فقط قسمتی از بدھی‌ها را که مرتبط با زندگی شان می‌شود را پرداخت می‌کنند (وامووکاس^۱، ۱۹۹۸؛ بارنهارت و دارات^۲، ۱۹۸۸؛ محمدزاده، ۱۳۸۷).

1. Vamvoukas

2. Barnhart & Darrat

۳-۲. نظریه اقتصاد کلان کینزی

این نظریه بیان کننده این است که از کسری بودجه باید به مانند ابزاری کارآمد برای ارتقا و توسعه اوضاع اقتصادی کشور بهره گرفته شود و به مثابه نقشه راه درستی به مسئولان و سیاستمداران در جهت حرکت در مسیر حداکثر نمودن رفاه اجتماعی یاری رساند. این نظریه بیان می‌دارد که یکاری و کسری بودجه با یکدیگر ارتباط منفی و نرخ رشد واقعی اقتصاد با کسری بودجه ارتباط مثبت دارد. با توجه به این نظریه، روند رشد اقتصادی به کمک ضریبی از تغییرات رشد تولید ناخالص داخلی محاسبه می‌شود (آلسینا^۱ و همکاران، ۱۹۹۷).

۴-۲. نظریه انتخاب عمومی

مطابق با این نظریه، کسری بودجه ثمره‌ی فشار نهادهای سیاسی گوناگون است. به گونه‌ای که ممکن است نهادهای گوناگون فشارهایی را به سیاستمداران وارد نمایند تا به دنبال آن بتوانند به خواسته‌های خود برسند. درنهایت و به دنبال این فشارها، محتمل است که دولت با کسری بودجه روبرو شود (بوکانان^۲، ۱۹۶۷).

۵-۲. نظریه مالیه بهینه

مطابق این نظریه شهر وندان زمانی که متوجه می‌شوند دولت با کسری بودجه روبروست از دولت وام دریافت می‌کنند و سود وام را به شکل مالیات پرداخت می‌کنند. از این حیث کسری بودجه نمی‌تواند در بلندمدت ابزاری مؤثر برای تقلیل و کاهش بحران باشد. این نظریه بیان کننده این است که هنگامی که مخارج دولت از راه اصلی خود انحراف یابد، کسری بودجه افزایش یافته و کسری بودجه با منحرف شدن تولیدات و محصولات اقتصادی از راه طبیعی خودشان ارتباط منفی دارد (بارو، ۱۹۷۴؛ کمیجانی و ورهرامی، ۱۳۹۱).

1. Alesina

2. Buchanan

۳. مبانی تجربی

۱-۳. پژوهش‌های داخلی

دھقان پور فراشاه و همکاران (۱۴۰۱) در پژوهشی کیفی، به ارائه راهکارهایی برای کاهش کسری تراز عملیاتی منفی بودجه دولت پرداختند. آنان از طریق مصاحبه‌هایی نیمه ساختاریافته و عمیق با ۱۹ نفر از مدیران و کارشناسان سازمان برنامه و بودجه به گردآوری اطلاعات و با روش تحلیل مضمون به تحلیل داده‌ها پرداختند و این راهکارها را در قالب ۲ دسته مضمون اصلی راهکارهای فرآیندی و راهکارهای قانونی شناسایی کردند.

قاسمی و همکاران (۱۴۰۰) در پژوهشی با عنوان «زمینه‌ها و راهکارهای کاهش وابستگی بودجه دولت به نفت» که با شیوه‌سازی داده‌های عملکرد دوران برنامه چهارم و پنجم توسعه انجام دادند، به ارائه چارچوبی برای تنظیم قاعده مالی برای کاهش وابستگی بودجه به منابع حاصل از نفت پرداختند و بیان کردند که وضع قواعد مالی از اقدامات مؤثر دولت‌ها برای کاهش وابستگی به درآمدهای نفتی است.

آذر و همکاران (۱۳۹۹) در پژوهش «نگاشت مدل عوامل مؤثر بر اعوجاجات بودجه عمومی کشور» مفهوم اعوجاج بودجه عمومی کشور و عوامل ایجاد کننده آن را شرح دادند. آنان اعوجاج بودجه عمومی کشور را به هرگونه انحراف عینی و غیرعینی، تخلف از برنامه‌های کلان یک جامعه، ایجاد رفتارهای غیرعادی که موجب عدم صفر شدن تراز عملیاتی، تراز دارایی‌های سرمایه‌ای و تراز دارایی‌های مالی و درنتیجه بی ثباتی اقتصاد و عدم تحقق عدالت در جامعه خواهد شد، تعریف نمودند. آنان با روش تحلیل مضمون استناد و مدارک، عوامل ایجاد کننده اعوجاج بودجه عمومی را شناسایی کردند و سپس با روش AHP و ANP به اولویت‌بندی عوامل ایجاد کننده اعوجاج بودجه عمومی پرداختند.

طیبی و همکاران (۱۳۹۸) در پژوهش «تحلیل اثرات جهانی شدن بر کسری بودجه دولت‌ها» این موضوع را بررسی کردند که چگونه سیاست‌های یکپارچه‌سازی مالی بر هزینه‌ها و درآمدهای دولت‌های منتخب تأثیر می‌گذارد، برای بررسی این پرسش کسری بودجه ۱۶۵ کشور در سال

۲۰۱۵ با روش رهیافت همسان‌سازی (مچینگ) در ارزیابی برنامه که با استفاده از ضریب تمایل و وزن‌های کرنلی اجرا گردیده، با یکدیگر مقایسه شده‌اند. نتایج نشان داد که جهانی شدن مالی منجر به افزایش کسری بودجه می‌شود.

حاج امینی و همکاران (۱۳۹۶) در پژوهشی تأثیر ساختار کسری بودجه بر نقدینگی در اقتصاد ایران را با استفاده از مدل VARX طی دوره ۱۳۸۹ تا ۱۳۵۸ بررسی کردند. آنان نتیجه گرفتند که تغییرات کسری بودجه کل و نقدینگی الزاماً هم جهت نیستند و یا بیان کردند که تسلط مالی دولت بر بخش پولی و کسری بودجه مزمن از ویژگی‌های اقتصاد ایران در سالیان پس از انقلاب اسلامی بوده است که با توجه به ادبیات اقتصادی، تغییرات دائم و شایان توجه در عرضه پول ایران را توضیح می‌دهد.

هاشمی (۱۳۹۶) در مقاله‌ای با عنوان «مطالعه تطبیقی تأثیر آزادی اقتصادی بر کسری بودجه در ایران» فرضیه رابطه معکوس بین درجه آزادی اقتصادی و کسری بودجه در دو گروه از کشورهای آزاد اقتصادی و نآزاد اقتصادی با روش داده‌های تلفیقی یا گسترده مورد آزمون اقتصاد‌سنگی قرار داد و به این نتیجه رسید که رابطه معنادار و معکوسی میان درجه آزادی و کسری بودجه در کشورها وجود دارد و همچنین میانگین کسری بودجه در کشورهای آزاد اقتصادی نسبت به کشورهای نآزاد اقتصادی کمتر است.

حاج امینی و همکاران (۱۳۹۵) در پژوهشی با نام «بررسی تأثیر کسری بودجه و مالیات تورمی بر اجزای طرف تقاضا در اقتصاد ایران» با استفاده از مدل خودبازگشت برداری ساختاری همگرا، تأثیرپذیری طرف تقاضای اقتصاد ایران از تأمین مالی تورمی در دوره ۱۳۸۹-۱۳۵۸، بررسی کردند و نتیجه گرفتند که در بلندمدت کسری بودجه عملیاتی، تأثیر محسوسی بر اجزای تقاضا ندارند و افزایش کسری بودجه عملیاتی و مازاد تراز سرمایه‌ای سبب افزایش مالیات تورمی و سرکوب مالی می‌شوند. همچنین بیان نمودند که گرچه کسری بودجه در بلندمدت بر اجزای طرف تقاضا تأثیر ندارد ولی پیامدهای آن یعنی سرکوب مالی و مالیات تورمی در کوتاه‌مدت و بلندمدت در جهت مخالف یکدیگر؛ مصرف، سرمایه‌گذاری، خالص واردات و مخارج کل را تحت تأثیر قرار می‌دهند.

کردستانی و همکاران (۱۳۹۵) در پژوهش «بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد و پاسخگویی در بخش عمومی» به بررسی تأثیر رویکرد مشارکتی در بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد بر پاسخگویی در بخش عمومی پرداختند. جامعه آماری این پژوهش کارشناسان و مدیران سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور بودند که با روش نمونه‌گیری تصادفی ساده ۸۰ نفر انتخاب شدند. ابزار گردآوری داده‌ها پرسشنامه بود و برای آزمون فرضیه‌ها از روش مدل‌سازی معادلات ساختاری و از نوع تحلیل عاملی تأییدی با رویکرد حداقل مربعات جزئی و نرم‌افزار اس‌مارت پی ال اس استفاده شد. آن‌ها بیان نمودند که بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد مبنایی برای پاسخگویی بیشتر دولت در برابر استفاده از منابع مالی است، همچنین آنان اشاره کردند که استقرار زیرساخت‌های بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و به کارگیری رویکرد مشارکتی در امر بودجه‌ریزی، موجب ارتقای سطح مسئولیت و پاسخگویی دولت در بخش عمومی می‌شود.

۲-۳. پژوهش‌های خارجی

تاناکا^۱ (۲۰۲۲) در پژوهش «ضرورت کسری بودجه در شرایط رشد اقتصادی و رقابت انحصاری» با استفاده از مدل همپوشانی ساده نشان داد که کسری بودجه مستمر ناشی از پرداخت سود اوراق قرضه دولتی برای دستیابی و حفظ اشتغال کامل در شرایط رشد اقتصادی حاصل از پیشرفت فناوری ضروری است، همچنین اذعان کرد، از آنجایی که کسری بودجه باید مستمر باشد، شاید بهتر باشد که این کسری‌ها به جای بدھی دولت، از طریق حق بیمه تأمین شود و بیان کرد که برای دستیابی به اشتغال کامل در شرایط رکود همراه با بیکاری غیرارادی، کسری بودجه اضافی ضروری است.

اما نا^۲ (۲۰۲۱) در پژوهشی به بررسی رابطه بین کسری بودجه و رشد اقتصادی در کشور ایویپی با استفاده از داده‌های سری زمانی برای دوره ۱۹۹۱ تا ۲۰۱۹ و با کاربست رویکرد تست ARDL پرداخت. وی نتیجه گرفت که کسری بودجه و رشد اقتصادی در بلندمدت رابطه

1. Tanaka

2. Emana

منفی و در کوتاه‌مدت رابطه مثبتی دارند. همچنین در بلندمدت نرخ بهره وام، تأثیر قابل توجهی بر رشد اقتصادی کشور ندارد. وی اذعان کرد که در بلندمدت شاخص‌های تورم و تجارت آزاد تأثیر مثبتی بر رشد اقتصادی اتوبوی دارند و از جهت دیگر رشد اقتصادی اتوبوی در بلندمدت تحت تأثیر منفی نرخ ارز اسمی قرار می‌گیرد.

آسلم و جافار^۱ (۲۰۲۰) در مقاله «کسری بودجه و بدھی دولت فدرال در مالزی» از آزمون همانباشتگی و مدل‌های تصحیح خطای برداری برای بررسی تأثیر کسری بودجه بر برخی متغیرهای کلان اقتصادی استفاده کردند. آن‌ها بیان کردند که بیشتر کشورهای توسعه‌یافته با کسری بودجه مواجه هستند و کسری بودجه منجر به تورم، کاهش ارزش پول ملی، افزایش استقراض و افزایش نرخ بهره می‌شود. آن‌ها همچنین نتیجه گرفتند که کسری بودجه بیشترین تأثیر را بر سرمایه‌گذاری و سطح تورم در مالزی دارد.

وان^۲ و همکاران (۲۰۲۰) در مقاله‌ای با عنوان «رابطه بین بدھی عمومی، کسری بودجه و توسعه اقتصادی پایدار در کشورهای در حال توسعه: نقش کنترل فساد» با استفاده از روش دومرحله‌ای تعمیم لحظه‌ها^۳ و با بهره گیری از داده‌های ۵۹ کشور در حال توسعه بین سال‌های ۲۰۰۴ تا ۲۰۱۵؛ نتیجه گرفتند که بدھی عمومی و کسری بودجه اثرات منفی بر توسعه پایدار داشتند در حالی که تأثیر کنترل فساد بر توسعه پایدار مثبت بود. آنان همچنین بیان کردند که اگر هدف، دستیابی به توسعه اقتصادی پایدار است، کشورهای در حال توسعه باید افزایش بدھی عمومی یا حفظ کسری بودجه را به عنوان یک استراتژی برای توسعه اقتصادی بینند.

اوینو^۴ و همکاران (۲۰۱۹) در پژوهش «تأثیر تأمین مالی داخلی کسری بودجه بر رشد اقتصادی کنیا» که با روش حداقل مربعات معمولی انجام دادند؛ بیان کردند که نرخ استقراض خارجی دولت کنیا افزایش یافته در حالی که رشد اقتصادی روندی نوسانی داشته است. نتایج آنان

1. Aslam & Jaafar

2. Van

3. Two step generalized method of moments

4. Otieno

حاکی از تأثیر منفی و معنادار تأمین مالی خارجی کسری بودجه بر رشد اقتصادی در کشور و از سوی دیگر تأثیر مثبت و معنادار تأمین مالی داخلی کسری بودجه بر رشد اقتصادی کنیا بود. اونویودوکیت و اینام^۱ (۲۰۱۸) پژوهشی با عنوان «کسری بودجه و رشد اقتصادی در لیبریا» را با روش حداقل مربعات معمولی انجام دادند و نتیجه گرفتند که رابطه‌ای معنادار و مثبت بین رشد اقتصادی و کسری بودجه در لیبریا وجود دارد و پیشنهاد کردند که دولت، سیاست‌گذاران و مقامات اقتصادی می‌بایست ترکیب مناسبی از سیاست‌های پولی و مالی را به شیوه‌ای اتخاذ کنند که پتانسیل رشد کسری بودجه در لیبریا را به حداکثر برساند.

کاستلو و همکاران^۲ (۲۰۱۳) در پژوهش «پیامدهای پنهان الزامات بودجه متوازن» با بررسی ادبیات موجود در حوزه کسری بودجه دریافتند که در شرایط رکود اقتصادی، ایالت‌هایی با الزامات قوی بودجه متوازن نسبت به ایالت‌هایی که قوانین بودجه متعادل ضعیفی دارند، احتمال بیشتری برای کاهش هزینه‌ها دارند. همچنین متوجه شدند که هنگام مواجهه با مشکلات مالی، دولت‌ها تمایل دارایی‌های عمومی را بفروشند و برای برآورده کردن الزامات بودجه متوازن، هزینه‌های خود را به زمان دیگری موکول کنند.

هو و اسمیت^۳ (۲۰۰۶) در مقاله «چارچوبی برای درک سیستم‌های مورد نیاز بودجه متوازن دولت» بر اساس تحقیقات حقوقی جامع، چارچوب مورد نیاز بودجه متوازن را ارائه کردند و بیان نمودند که این الزامات، سیستم‌هایی از مقررات منسجم هستند که در جهت حفظ تعادل بودجه عمل می‌کنند و شبکه‌ای از قوانین را برای دستیابی به تعادل بودجه از طریق مراحل آماده‌سازی اجرایی، قانون‌گذاری و اجرای بودجه تشکیل می‌دهند. هر چه یک سیستم الزامات بودجه متوازن کامل‌تر، توسعه‌یافته و صریح‌تر باشد، در دستیابی به تعادل بودجه دقیق‌تر خواهد بود.

1. Onwioduokit & Inam
2. Costello et al
3. Hou & Smith

با بررسی پژوهش‌های داخلی و خارجی صورت گرفته در زمینه کسری بودجه درمی‌بایس که بعضی از این پژوهش‌ها به بررسی عوامل اثرگذار بر کسری بودجه مانند جهانی شدن، آزادی اقتصادی و میزان نقدینگی پرداختند و بعضی دیگر پیامدها و عواقب کسری بودجه بر اقتصاد کشورهایی مانند کنیا، مالزی، لیبریا، ایران، ژاپن، آریوبی و... را بررسی کردند. شایان توجه است که تاکنون در پژوهشی به شناسایی پیشانهای تراز عملیاتی منفی بودجه دولت پرداخته نشده است.

۴. روش پژوهش

این پژوهش از لحاظ هدف، کاربردی^۱ است. در پژوهش‌های کاربردی پژوهشگر در پی ارائه راه حل‌های عملی برای رفع مشکل است و دانش جدیدی را در حوزه مشکل خلق می‌نماید (ساندرز^۲ و همکاران، ۱۷: ۹۰). پژوهش حاضر فلسفه تفسیرگرایی دارد و رویکرد آن استقرایی است، در این پژوهش از استراتژی تحلیل مضمون و رویکرد کیفی بهره گرفته شده و بازه زمانی آن مقطعي است. در آغاز پژوهش اسناد کتابخانه‌ای در حوزه کسری بودجه و بودجه‌ریزی بررسی شدن، در ادامه برای شناسایی پیشانهای تراز عملیاتی منفی بودجه دولت مصاحبه‌هایی نیمه ساختاریافته با ۱۹ نفر از خبرگان (مدیران و کارشناسان سازمان برنامه‌بودجه و استادان دانشگاه تهران) که انتخاب آن‌ها برای مصاحبه با شیوه نمونه‌گیری گلوله‌برفی بود، صورت گرفت. در جدول (۳) ویژگی‌های جمعیت شناختی خبرگانی که با آن‌ها مصاحبه شده، ذکر گردیده است.

جدول ۳. ویژگی‌های جمعیت‌شناختی خبرگان

مشارکت‌کنندگان	تعداد	مدرک تحصیلی						سابقه کار (به سال)	جنسيت
		دکترا	فوق لیسانس	دکترا	۱۰>	۱۰-۱۵	<۱۵		
استادان دانشگاه	۳	۰	۰	۱	۲	۳	۰	۱۰	مرد
مدیران سازمان	۶	۲	۴	۱	۳	۱	۱	۱۰-۱۵	زن
برنامه‌بودجه	۱۰	۶	۴	۶	۶	۴	۰	۱۰-۱۵	مرد
کارشناسان سازمان	۱۹	۸	۱۱	۹	۸	۲	۸	۱۰-۱۵	زن
مجموع	۱۹	۸	۱۱	۹	۸	۲	۸	۱۰-۱۵	مرد

1. Applied research

2. Saunders

مصاحبه‌های نیمه ساختاریافه با پرسش‌های کلی از خبرگان آغاز می‌گردد، پرسش کلی به این دلیل پرسیده می‌شود که جهت دهنده نباشد و اختیار بیشتری به خبرگان برای تفکر درباره موضوع داده شود (سیمونز^۱، ۲۰۱۱) و به فرآخور باسخ اولیه شرکت کنندگان، سوالات بعدی برای کشف موارد جدید از خبرگان پرسیده می‌شود.

پرسش‌های کلی که در ابتدای مصاحبه با خبرگان برای شناسایی پیشانهای تراز عملیاتی منفی بودجه دولت مطرح شدن عبارتند از:

الف) پیشانهای تراز عملیاتی منفی بودجه دولت کدام‌اند؟

ب) چه عواملی منجر شده که بودجه کشور به میزان زیادی به فروش نفت وابسته باشد؟

ج) چرا اقتصاد ایران به درآمدهای نفتی وابسته است؟

د) عوامل دخیل در منفی شدن تراز عملیاتی بودجه دولت کدام‌اند؟

از ۱۹ مصاحبه صورت گرفته با خبرگان، ۱۱ مصاحبه به صورت حضوری در سازمان برنامه‌بودجه کشور، ۳ مصاحبه در دانشگاه تهران و ۵ مصاحبه باقی‌مانده به دلیل مشغله کاری افراد به صورت تلفنی انجام شد.

پژوهشگران برای اینکه زمان رسیدن به اشباع نظری را دریابند؛ پس از هر مصاحبه، متن هر کدام را پیاده‌سازی و کدگذاری نمودند در جدول (۴) نحوه رسیدن به اشباع نظری ذکر گردیده است.

1 Simmons

جدول ۴. نحوه رسیدن به اشباع نظری

تمهای اصلی/شماره مصاحبه	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
توسعه‌نیافتگی صنایع تولیدی و صادرات	*	*		*		*		*		*		*		*	*		*		*
ضعف در سیستم مالیات ستانی	*	*	*		*	*		*		*	*	*		*	*	*			
فقدان برنامه مناسب برای افزایش بهره‌وری دولت	*		*			*	*			*		*		*		*		*	
ناظرات غیراژربخش بر فعالیتهای اقتصادی دولت		*	*	*	*				*		*	*		*	*				

ادامه جدول ۴. نحوه رسیدن به اشباع نظری

تمهای اصلی/شماره مصاحبه	۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹
رشد بیش از اندازه بخش دولتی در ایران									*										*
انحصارات در بخش‌های اقتصادی کشور			*			*		*						*					
عدم انجام اصولی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد	*			*															
فقدان برنامه‌ای مناسب برای کنترل فروش منابع طبیعی	*	*				*		*									*		

نمونه‌گیری گلوله‌برفی، جزو روش‌های نمونه‌گیری غیر احتمالی^۱ و هدفمند است، از این روش نمونه‌گیری زمانی بهره گرفته می‌شود که شناسایی اعضای جامعه‌ای که می‌بایست مورد بررسی قرار گیرد، آسان نباشد. در این گونه از نمونه‌گیری لازم است با یک یا دو مورد از اعضای جامعه مد نظر ارتباط ایجاد شود و از آنان خواسته شود که برای شناسایی موارد جدید، اعضای جدیدی را به ما معرفی نمایند و این عمل تا زمان اشباع نظری ادامه دارد (ساندرز و همکاران، ۲۰۱۷: ۳۰۲). روش تحلیل مضمون برای تعیین و تحلیل مضمون‌های درون داده‌ها است. این روش داده‌ها را سازماندهی و جزئیات آن را توصیف می‌نماید (براون و کلارک، ۲۰۰۶: ۷۹).

به جای بهره‌گیری از اعتبار و روایی (مورد استفاده در پژوهش‌های کمی)، از اعتمادپذیری^۲ در پژوهش‌های کیفی استفاده می‌شود؛ اعتمادپذیری اشاره به میزان قابلیت اعتماد به نتایج پژوهش کیفی دارد. گوبای و لینکلن^۳ (۱۹۹۴) اذعان کردند که اعتمادپذیری به میزانی که یک پژوهشگر توانایی دارد که مخاطبانش را قانع نماید که نتایج و یافته‌هایش شایسته توجه و بالرزش است، می‌گویند (محمدپور، ۱۳۹۷: ۴۹۶). در پژوهش حاضر برای ارزیابی داده‌ها و نتایج، از شاخص‌های سنجش اعتبار پژوهش کیفی گوبای و لینکلن (۱۹۹۴) که مشتمل بر باورپذیری^۴، انتقال‌پذیری^۵، تأییدپذیری^۶ و اطمینان‌پذیری^۷ است، بهره گرفته شده است.

برای بررسی پایایی نتایج پژوهش از پایایی بازآزمون و بین کدگذاران استفاده شد. در پایایی بازآزمون دوباره^۸ مصاحبه پس از ۱ ماه کدگذاری گردیدند و در پایایی بین کدگذاران، از فرد دیگری برای کدگذاری^۹ مصاحبه استفاده شد؛ در پایایی بازآزمون سطح توافق٪ ۹۱ و در پایایی

-
1. Non-probability
 2. Braun & Clarke,
 3. Trustworthiness
 4. Guba & Lincoln
 5. Credibility
 6. Transformability
 7. Confirmability
 8. Dependability

بین کدگذاران سطح توافق ۸۴٪ بود. در پژوهش‌های کیفی سطح توافق بالای ۸۰٪ قابل قبول است (کرسول^۱، ۲۰۱۴؛ Lens^۲، ۲۰۰۹).

۵. یافته‌ها

چنانچه در روش پژوهش ذکر گردید، در این پژوهش کیفی، برای جمع‌آوری و تحلیل داده‌ها به ترتیب از مصاحبه و تکنیک تحلیل مضمون استفاده گردیده است. نحوه مشخص کردن مضمون‌های اصلی و فرعی به این ترتیب بود که پس از هر مصاحبه، مصاحبه توسط پژوهشگران پیاده‌سازی شد. سپس کدهای اولیه از مصاحبه‌ها استخراج شدند و در مرحله بعد کدهای اولیه دسته‌بندی و مضمون‌های فرعی مشخص شدند. درنهایت با دسته‌بندی مضمون‌های فرعی، مضمون‌های اصلی تعیین شدند. این فرآیند به صورت رفت و برگشتی بود؛ به گونه‌ای که گاهی پژوهشگران حسب اقتضا دسته‌بندی مضمون‌ها را تغییر دادند تا به اجماع کلی در مورد مضمون‌های فرعی و اصلی رسیدند. پیشran‌های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت در قالب ۳ مضمون اصلی، ۸ مضمون فرعی و ۸۳ کد اولیه شناسایی گردیدند که در جدول (۵) و شکل (۱) آورده شده و در جدول (۶) بخشی از متن مصاحبه‌ها به همراه مضمون‌های استخراج شده از آن‌ها ارائه گردیده است.

1 Creswell

2 Lens

جدول ۵. کدها و مضمون‌های استخراج شده از مصاحبه‌ها

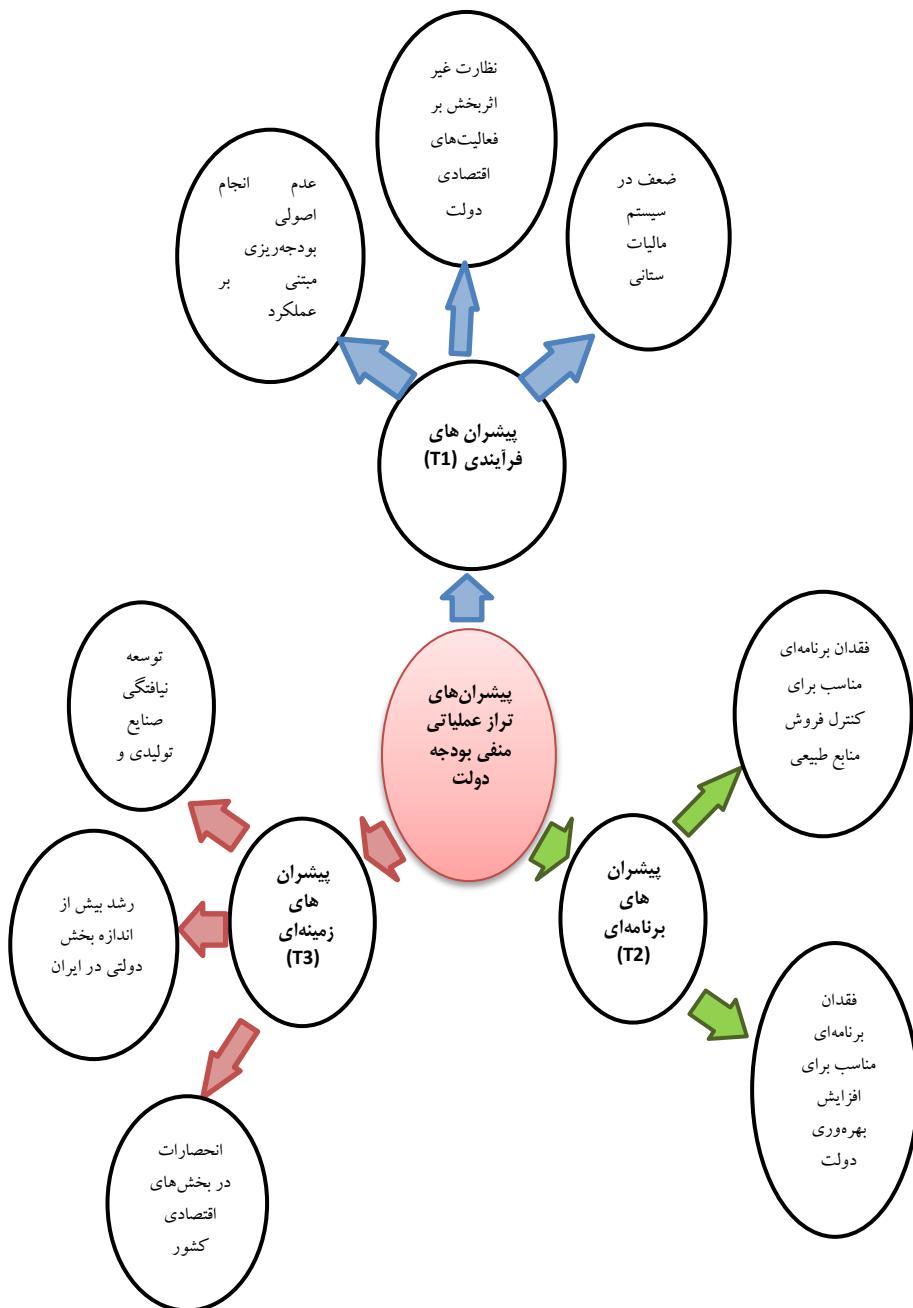
مضمون‌های اصلی	مضمون‌های فرعی	کدهای اولیه
ضعف در سیستم مالیات‌ستانی	نگرفتن مالیات اضافی اثربخش از صنایع مضر برای جامعه نظیر دخانیات	عدم جمع‌آوری اصولی مالیات
		عدم پیاده‌سازی اصولی سیستم مالیات بر ارزش افزوده در ایران
		فرار مالیاتی در ایران
		اجرای نشدن مؤثر رویه‌های عدالت در مالیات‌ستانی
		وجود خلاهای قانونی در زمینه مالیات‌ستانی
		استفاده اندک از ظرفیت‌های فناوری اطلاعات در مالیات‌ستانی
		وجود سطح بالایی از اجتناب مالیاتی در ایران
		ضعف در سیستم مالیات‌ستانی
		نگرفتن مالیات اضافی اثربخش از صنایع مضر برای جامعه نظیر دخانیات
		فقدان سیستم ثبت حسابداری مناسب برای اخذ مالیات بر ارزش افزوده
پیشران‌های فرآیندی	ناظارت غیر اثربخش بر فعالیت‌های اقتصادی دولت	ناظارت ناکافی بر فعالیت‌های اقتصادی دولت
		وجود شفافیت اندک در برخی از نهادهای دولتی
		وجود فساد اداری در برخی بخش‌ها
		پاسخگویی ناکافی برخی نهادهای دولتی در برابر درآمدها و هزینه‌های ایشان
		عدم ناظارت کارآمد بر درآمدهای دولت
		ناظارت ناکارآمد بر هزینه‌های دولت
		فقدان سیستم ارزیابی عملکرد مناسب برای فعالیت‌های دولت
عدم انجام اصولی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد	تجه نکردن به اصول بودجه‌ریزی عملکراتی	بودجه‌ریزی مبتنی بر چانه‌زنی
		دخالت برخی نهادهای سیاسی در بودجه‌ریزی
		عدم انجام اصولی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد
		تجه نکردن به اصول بودجه‌ریزی عملکراتی
		بودجه‌ریزی افزایشی
		شفافیت پایین در برخی ردیف‌های بودجه
		وجود هزینه‌های متفقه زیاد در ردیف‌های بودجه
		غیر اثربخش بودن بودجه‌ریزی
		غیرواقع‌بینانه در بودجه‌ریزی

ادامه جدول ۵. کدها و مضمون‌های استخراج شده از مصاحبه‌ها

مضمون‌های اصلی	مضمون‌های فرعی	کدهای اولیه
پیشران‌های برنامه‌ای	فقدان برنامه‌ای مناسب برای کنترل فروش نفت و گاز وابستگی اقتصاد به فروش نفت نبود قوانینی مناسب برای کنترل فروش نفت و گاز نبود قوانینی مناسب برای جلوگیری از خام فروشی نفت فقدان خطمسی مناسبی برای افزایش بهره‌وری در فروش منابع طبیعی عدم اجرای سیاست‌های کاهش خام فروشی نفت عدم توجه به بهره‌وری در فروش نفت و گاز نبود قوانینی مناسب برای کاهش وابستگی کشور به فروش نفت و گاز بازدارنده نبودن قوانین برای جلوگیری از فروش بی‌رویه منابع طبیعی	فقدان سازوکاری مناسب برای کنترل فروش نفت و گاز
		وابستگی اقتصاد به فروش نفت
		نبد قوانینی مناسب برای کنترل فروش نفت و گاز
		نبد قوانینی مناسب برای جلوگیری از خام فروشی نفت
		فقدان خطمسی مناسبی برای افزایش بهره‌وری در فروش منابع طبیعی
		عدم اجرای سیاست‌های کاهش خام فروشی نفت
		عدم توجه به بهره‌وری در فروش نفت و گاز
		نبد قوانینی مناسب برای کاهش وابستگی کشور به فروش نفت و گاز
		بازدارنده نبودن قوانین برای جلوگیری از فروش بی‌رویه منابع طبیعی
		کارایی پایین برخی از بروزهای دولت
پیشران‌های برنامه‌ای افزایش بهره‌وری دولت	اثربخشی پایین برخی از بروزهای عمرانی دولت وجود طرح‌های عمرانی فراوان نیمه تمام سطح پایین صرفه‌جویی در برخی از بخش‌های دولت هدر رفت منابع در برخی از بخش‌های دولت بهره‌وری پایین برخی از بخش‌های دولت عدم رشد بهره‌وری دولت فقدان برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری دولت سطح پایین بهره‌وری دولت در فروش منابع طبیعی وجود هزینه‌های غیر ضروری در سازمان‌های دولتی خام فروشی نفت توسط دولت انجام بروزهای عمرانی دولت با هزینه‌های فراینده عدم اجرای برنامه‌های مرتبه با بهره‌وری در بخش دولتی	اثربخشی پایین برخی از بروزهای عمرانی دولت
		وجود طرح‌های عمرانی فراوان نیمه تمام
		سطح پایین صرفه‌جویی در برخی از بخش‌های دولت
		هدر رفت منابع در برخی از بخش‌های دولت
		بهره‌وری پایین برخی از بخش‌های دولت
		عدم رشد بهره‌وری دولت
		فقدان برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری دولت
		سطح پایین بهره‌وری دولت در فروش منابع طبیعی
		وجود هزینه‌های غیر ضروری در سازمان‌های دولتی
		خام فروشی نفت توسط دولت
پیشران‌های زمینه‌ای	توسعه‌نیافتگی صنایع تولیدی و صادرات	عدم توسعه صادرات
		عقاب‌مندگی صنایع
		تولید کالای با کیفیت پایین توسط صنایع

ادامه جدول ۵. کدها و مضمون‌های استخراج شده از مصاحبه‌ها

مضمون‌های اصلی	مضمون‌های فرعی	کدهای اولیه
پیشان‌های زمینه‌ای	رسد بیش از اندازه بخش دولتی در ایران	تولید کالای بی‌کیفیت توسط خودروسازها
		تولید لوازم خانگی با کیفیت پایین
		عدم رونق صنایع
		سرمایه‌گذاری ناکافی دولت در بخش صنعت
		کاهش سطح تعاملات اقتصادی با کشورهای جهان
		عدم ترویج فرهنگ مصرف کالای ایرانی
		بسه شدن صنایع تولیدی
		به صرفه نبودن تولید برای تولیدکنندگان
		نبود برنامه‌ای مناسب برای توسعه صنایع تولیدی کشور
		تحریم‌های حوزه صنایع
انحصارات در بخش‌های اقتصادی کشور	کاهش شفاقت به دنبال انحصارات	حمایت ناکافی دولت از صنایع تولیدی
		اشتیاق اندک کشورهای خارجی برای خرید کالای ایرانی
		بزرگ شدن بی‌روایه دولت
		افزایش هزینه‌های اضافی دولت
		فربهشدن دولت
		انجام نشدن اصولی کوچکسازی دولت
		دخالت دولت در امور اقتصادی
		عدم اجرای سیاست‌های اقتصاد باز
نمایشگران اقتصادی	دشوار بودن ورود به بازار برخی صنایع به دلیل انحصارات	چابک نبودن دولت
		حذف نشدن ارگان‌های زائد دولت
		کوچک نبودن دولت
		کوچکسازی غیر اصولی دولت
		انحصارات در برخی صنایع کشور
		تولید کالای بی‌کیفیت به دلیل انحصارات
		کاهش بهرهوری به دلیل انحصارات
		افزایش فساد در بی‌انحصارات
		کاهش شفاقت به دنبال انحصارات
		وجود انحصارات در صادرات و واردات



شکل ۱. نقشه مضمون‌های حاصل شده در مورد پیشran های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت

جدول ۶. بخشی از متن مصاحبه‌ها به همراه مضمون‌های استخراج شده از آن‌ها

مضمون‌های اصلی	مضمون‌های فرعی	کدها	بخشی از متن مصاحبه
پیشران‌های زمینه‌ای	توسعه نیافتگی صنایع تولیدی و صادرات	عقب‌ماندگی صنایع	یکی از عواملی که از نظر من باعث شده که تراز عملیاتی بودجه دولت منفی شود، این است که صنایع کشور ما در قیاس با کشورهای صنعتی جهان عقب افتادند و محصولاتشان کیفیت پایین‌تری دارد.
		تولید کالای با کیفیت پایین توسط صنایع	
پیشران‌های فرایندی	ضعف در سیستم مالیات‌ستانی	ناتوانی در جمع‌آوری اصولی مالیات	سیستم مالیات‌ستانی کشور ما ضعف دارد و فرار مالیاتی در آن زیاد است که دلیل آن شاید به ناتوانی در جمع‌آوری اصولی مالیات برمی‌گردد.
		ضعف در سیستم مالیات‌ستانی	
		فرار مالیاتی در ایران	
پیشران‌های برنامه‌ای	فقدان برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری دولت	فقدان برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری دولت	اصلولاً در بخش دولتی یا برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری وجود ندارد یا این برنامه به صورت درست اجرا نشده است.
		عدم اجرای برنامه‌های مرتبط با بهره‌وری در بخش دولتی	

۶. تجزیه و تحلیل و نتیجه‌گیری

با توجه به تورم روزافرون سال‌های اخیر که در پی تحریم‌های بین‌المللی در حوزه فروش نفت و میانات گازی به وجود آمد و وجود کسری بودجه فراوان، ضروری است که دولت به فکر راهکارهایی برای بهبود تراز عملیاتی منفی بودجه خود باشد و هرچه سریع‌تر اقداماتی انجام دهد. برای بهبود تراز عملیاتی بودجه دولت، می‌بایست در ابتدا دلایل و یا پیشانهای تراز عملیاتی منفی بودجه دولت شناسایی گردد.

این پژوهش با هدف شناسایی پیشانهای تراز عملیاتی منفی بودجه دولت انجام گردید و این پیشانهای در قالب ۳ دسته پیشانهای زمینه‌ای که شامل توسعه‌نیافتگی صنایع تولیدی و صادرات، انحصارات در بخش‌های اقتصادی کشور و رشد بیش از اندازه بخش دولتی در ایران، پیشانهای فرایندی که مشتمل بر ضعف در سیستم مالیات‌ستانی، عدم انجام اصولی بودجه‌ریزی مبنی بر عملکرد و نظارت غیر اثربخش بر فعالیت‌های اقتصادی دولت و پیشانهای برنامه‌ای که شامل فقدان برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری دولت و نبود برنامه‌ای مناسب برای کنترل فروش منابع طبیعی بود، شناسایی گردیدند.

قابل توجه است که با توجه به اینکه پژوهش کنونی، پژوهشی کیفی با رویکرد اکتشافی بود، پیشنهاد می‌شود پژوهشگران در آینده به پیمایش کمی پیشانهای شناسایی شده در این پژوهش پردازنند.

پیشانهای تراز عملیاتی منفی اشاره به عواملی دارد که ایجاد کننده تراز عملیاتی منفی و یا منجر به منفی تر شدن آن می‌شوند. پیشانهای زمینه‌ای اشاره به عواملی دارد که مرتبط با بستر اقتصادی کشور است. پیشانهای برنامه‌ای بیان کننده عواملی است مرتبط با بی برنامگی و یا نبود برنامه‌ای مناسب است و درنهایت پیشانهای فرایندی اشاره به عواملی دارد که مرتبط با فرایندها، رویه‌ها و کیفیت اجرای آن در کشور است.

۶-۱. پیشان‌های زمینه‌ای

۶-۱-۱. توسعه‌نیافتنگی صنایع تولیدی و صادرات

یکی از پیشان‌های بسیار تأثیرگذار، توسعه‌نیافتنگی صنایع و صادرات است، اگر کشور بخواهد از درآمدهای نفتی مستقل شود، می‌بایست به درآمد حاصل شده از صنایع و صادرات محصولات متولّ شود. توسعه‌نیافتنگی صنایع، عدم رونق صادرات را به همراه دارد. توسعه صادرات در گرو افزایش تعامل و ارتباط اقتصادی کشور با کشورهای دیگر و بهبود کیفیت کالاهای تولید داخل نظیر لوازم خانگی، خودرو و... است. هرچه صنایع کشور توسعه نیافته باشند، تراز عملیاتی منفی دولت، منفی‌تر می‌شود؛ زیرا دولت فقط می‌تواند به درآمدهای نفتی اتکا کند. توسعه‌نیافتنگی صادرات با پژوهش‌های رضایی و همکاران (۱۳۹۶) و رسول‌زاده و همکاران (۱۴۰۰) هم راستا است.

۶-۱-۲. رشد بیش از اندازه بخش دولتی در ایران

یکی دیگر از پیشان‌های زمینه‌ای، رشد بیش از اندازه بخش دولتی است، فربه شدن دولت و افزایش وظایف تصدی گری دولت برای آن مخارج فزاینده‌ای را به همراه دارد. هرچقدر دولت بزرگ‌تر شود به تبع آن مخارجش افزوده می‌شود، از این رو رشد بیش از اندازه بخش دولتی از پیشان‌های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت است. بزرگ‌شدن بیش از اندازه بخش دولتی با پژوهش دانایی فرد و همکاران (۱۳۸۷) هم جهت است.

۶-۱-۳. انحصارات در بخش‌های اقتصادی کشور

از پیشان‌های زمینه‌ای می‌توان به انحصار در برخی بخش‌های اقتصاد کشور اشاره نمود، انحصار منجر به کاهش پاسخگویی و کیفیت خدمات و محصولات ارائه گردیده از جانب نهادهای دارای انحصار می‌شود، در پی این کاهش پاسخگویی، شفافیت کاهش‌یافته و فساد افزایش می‌یابد و در آن بودجه تخصیص یافته به نهادهای مربوطه به دنبال عدم شفافیت در جای نامناسب خرج شده پی‌هدر می‌رود، درنتیجه دولت نیاز به بودجه بیشتری برای انجام امور خواهد داشت. انحصار در

بخش‌های اقتصادی کشور با پژوهش‌های پورپرتوی و همکاران (۱۳۸۸) و انصاری (۱۴۰۱) هم سو است.

۶-۲. پیشان‌های برنامه‌ای

۶-۲-۱. فقدان برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری دولت

بهره‌وری مشتمل بر کارایی و اثربخشی است، اثربخشی در لغت به معنای محقق شدن اهداف و کارایی اشاره به رسیدن به اهداف با حداقل هزینه است. آمارها حاکمی از آن است که شاخص کل بهره‌وری اقتصاد ایران از سال ۱۳۹۰ تا ۱۴۰۰ با افت قابل توجهی روبرو بوده است (اقتصاد نیوز، ۱۴۰۱). این افت قابل توجه نشان‌دهنده اجرایی نشدن خطمشی‌های افزایش بهره‌وری و یا نبود برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری در کشور است. فقدان برنامه‌ای مناسب برای افزایش بهره‌وری دولت با پژوهش‌های دشتی و همکاران (۱۳۹۸)، دانش جعفری و کریمی (۱۳۹۳) و وafi نجار (۱۳۸۵) هم جهت است.

۶-۲-۲. فقدان برنامه‌ای مناسب برای کنترل فروش منابع طبیعی

یکی از عواملی که باعث شده اقتصاد ایران وابستگی زیادی به فروش نفت داشته باشد، فقدان برنامه‌ای مناسب برای کنترل فروش منابع طبیعی و کاهش وابستگی اقتصاد به فروش نفت است. منابع ارزشمند طبیعی می‌باشد برای آیندگان و نسل‌های آینده حفظ شوند و فروششان کنترل گردد. فقدان برنامه‌ای مناسب برای کنترل فروش منابع طبیعی باعث می‌شود تا دولت بیشتر برای ایجاد درآمد، تمرکز خود را بر فروش این منابع طبیعی بگذارد و به راهکارهای عملیاتی نظری توسعه صنایع، گسترش صادرات و نیندیشد. فقدان برنامه‌ای مناسب برای کنترل فروش منابع طبیعی با نتایج پژوهش قاسمی و همکاران (۱۴۰۰) هم جهت است.

۶-۳. پیشان‌های فرایندی

۶-۳-۱. ضعف در سیستم مالیات ستانی

از پیشان‌های بسیار مهم تراز عملیاتی منفی بودجه می‌توان به ضعف در سیستم مالیات ستانی اشاره کرد، وجود فرار مالیاتی زیاد، خلاهای قانونی و در پی آن اجتناب مالیاتی، برقرار نشدن رویه‌ی عدالت مالیاتی در کشور و عدم دریافت اصولی مالیات بر ارزش افزوده همه و همه دال بر ضعف سیستم مالیاتی است. اگر این سیستم تقویت گردد. کسری تراز عملیاتی بهبود می‌یابد. ضعف در سیستم مالیاتی با پژوهش‌های طبی و همکاران (۱۳۹۸)، حاج امینی و همکاران (۱۳۹۵) و مروی (۱۴۰۰) همسو است.

۶-۳-۲. نظارت غیر اثربخش بر فعالیت‌های اقتصادی دولت

نظارت غیر اثربخش بر فعالیت‌های اقتصادی دولت از عواملی است که منجر به انحرافات در مسیر مخارج و درآمدهای دولت می‌شود، نبود نظارت، شفافیت در عملکرد دستگاه‌ها را می‌کاهد و در پی همین کاهش شفافیت فساد ظهور می‌کند. فساد یکی از مهم‌ترین عواملی است که تراز عملیاتی بودجه را منفی می‌کند. نظارت غیر اثربخش بر فعالیت‌های اقتصادی دولت با وان و همکاران (۲۰۲۰)، هو و اسمیت (۲۰۰۶) و امرایی و آذر (۱۴۰۰) هم جهت است.

۶-۳-۳. عدم انجام اصولی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

انجام دادن غیراصولی بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد از پیشان‌های تراز عملیاتی منفی بودجه دولت است. بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد نوعی بودجه‌ریزی علمی، قابل سنجش و ارزیابی است. در این گونه بودجه‌ریزی برای هر فعالیت و عملکرد دولت به تناسب آن بودجه‌ای در نظر گرفته می‌شود. در این نوع بودجه‌ریزی فشار نهادهای سیاسی اعمال نمی‌گردد و بر اساس چانه‌زنی نیست. در بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد بهره‌وری افزایش می‌یابد، زیرا هراندازه که دستگاهی بهتر عمل کند و عملکرد بهتری داشته باشد، مشوق‌ها و بودجه بیشتری به آن تخصیص می‌یابد. در پی

افزایش بهره‌وری، صرفه‌جویی افزایش و هزینه‌های غیر زائد دولت حذف می‌گردد و درنتیجه تراز عملیاتی دولت بهبود می‌یابد. این شاخص با پژوهش کردستانی و همکاران (۱۳۹۵) هم راستاست.

۷. توصیه‌های سیاستی

با توجه به نتایج این پژوهش پیشنهادهای ذیل ارائه می‌گردد:

۱. با تصویب قوانینی بازدارنده و اثربخش به صورت دوره‌ای توسط مجلس می‌توان فروش منابع طبیعی نظری نفت و میانات گازی را کنترل نمود...
۲. با تدوین برنامه‌ای جامع، الزام آور و استراتژیک در رابطه با افزایش بهره‌وری امور دولت و اطلاع‌رسانی آن به نهادهای زیرمجموعه و ایجاد محدودیت اثربخش در بودجه تخصیصی می‌توان نهادهای دولتی را مقید ساخت تا در این راستا حرکت نمایند.
۳. برای رونق بیشتر صنایع تولیدی باید ابتدا کیفیت کالای تولید داخل از طریق اعمال استانداردهای تولید بالاتر ارتقا یابد و سپس در جهت استفاده از کالای ایرانی فرهنگ‌سازی کرد.
۴. به منظور افزایش درآمدهای مالیاتی کشور باید از ظرفیت‌های مالیات بر ارزش افزوده، مالیات بر صنایع مضر نظر دخانیات و مالیات‌ستانی از خصوصیت‌ها بیشتر بهره گرفته شود.
۵. برای افزایش شفافیت در سیستم بودجه‌ریزی کشور از ردیف‌های متفرقه کاسته شود و هدفمندی در بودجه‌ریزی بیشتر مورد تأکید قرار گیرد.

منابع

- اقتصاد نیوز (۱۴۰۱). مثبت شدن بهره‌وری اقتصاد ایران پس از سه سال. کد خبر: ۵۰۱۱۱.
- امرایی، حافظ، آذر، عادل. (۱۴۰۰). ارائه الگوی مؤثر نظارت و ارزیابی عملکرد مالی بخش عمومی در بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی. (۴) (۱۳).
- ۸۶-۵۳
- انصاری، باقر. (۱۴۰۱). مدیریت منافع در بخش عمومی. *فصلنامه مطالعات حقوق عمومی دانشگاه تهران*. (۱) (۵۲). ۳۲۱-۲۹۷.
- آذر، عادل، صادقی شاهدانی، مهدی، محمد رضایی‌کی، رضا. (۱۳۹۹). نگاشت مدل عوامل مؤثر بر اعوجاجات بودجه عمومی کشور. *فصلنامه پژوهش‌ها و سیاست‌های اقتصادی*. (۲۸) (۹۴).
- ۳۹۷-۴۲۶
- پورپرتوی، میر طاهر، دانش جعفری، داود، جلال‌آبادی اسدالله. (۱۳۸۸). مقایسه تطبیقی انحصار و مرکز در برخی از صنایع کشور. *پژوهشنامه اقتصادی*. (۹) (۳۵). ۱۲۹-۱۵۴.
- حاج‌امینی، مهدی، احمدی شادمهری، محمد طاهر، فلاحتی، محمدعلی، ناجی میدانی، علی‌اکبر. (۱۳۹۴). تأثیر کسری بودجه بر نقدینگی در اقتصاد ایران با تأکید بر درون‌زایی دارایی‌های سیستم بانکی. *فصلنامه پژوهش‌ها و سیاست‌های اقتصادی*. (۷۵) (۲۳). ۱۶۶-۱۳۱.
- حاج‌امینی، مهدی، احمدی شادمهری، محمد طاهر، فلاحتی، محمدعلی، ناجی میدانی، علی‌اکبر. (۱۳۹۵). بررسی تأثیر کسری بودجه و مالیات تورمی بر اجزای طرف تقاضا در اقتصاد ایران. *پژوهش‌های اقتصادی (رشد و توسعه پایدار)*. (۱۶) (۴). ۸۴-۵۷.
- حاج‌امینی، مهدی، فلاحتی، محمدعلی، احمدی شادمهری، محمد طاهر، ناجی میدانی، علی‌اکبر. (۱۳۹۶). تأثیر ساختار کسری بودجه بر نقدینگی در اقتصاد ایران: رویکرد تابع واکنش بانک مرکز. *سیاست‌گذاری اقتصادی*. (۹) (۱۷). ۱۴۵-۱۷۲.
- خبرگزاری مهر (۱۴۰۰). کاهش ۳۵ درصدی کسری تراز عملیاتی بودجه سال آینده. کد خبر ۵۳۸۳۹۰۷.
- دانایی فرد، حسن، عباسی، طیبه. (۱۳۸۷). اصلاحات اداری در ایران: تحلیلی بر کوچک‌سازی دولت، *دانشور رفتار*. (۲۹) (۱۵). ۱۰۲-۱۲۱.

- دانش جعفری، داود، کریمی، سمانه. (۱۳۹۳). نفت، برنامه ششم توسعه و اقتصاد مقاومتی. سیاست‌های راهبردی و کلان. ۲(۸). ۳۵-۱.
- دشتی، سید حسین، رهبر، فرهاد، دهقان، نبی‌الله. (۱۳۹۸). صرفه‌جویی در هزینه‌های عمومی کشور با تأکید بر تحول اساسی در ساختارها. *فصلنامه مطالعات مدیریت راهبردی دفاع ملی*. ۳(۶).
- دهقان پور فراشاه، علیرضا، پورعزت، علی‌اصغر، عباسیان، عزت‌الله. (۱۴۰۱). ارائه راهکارهایی برای کاهش کسری تراز عملیاتی بودجه دولت. *فصلنامه سیاست‌های مالی و اقتصادی*. ۱۰(۷).
- رسول‌زاده، مریم، رهنما، علی، براتی، جواد. (۱۴۰۰). بررسی عوامل مؤثر بر کیفیت کالا در کارگاه‌های صنعتی بزرگ با تأکید بر نقش کارگران و رونق تولید. سیاست‌های راهبردی و کلان. ۹(۳۳). ۱۳۴-۱۶۲.
- رضایی، مهدی، حیدری، خلیل، یعقوبی، پریسا. (۱۳۹۶). شناصایی اولویت‌های سرمایه‌گذاری صنعتی در ایران با تأکید بر رشد ارزش افزوده. *فصلنامه علمی مدل‌سازی اقتصادی*. ۱۱(۳۸).
- طیبی، سید کمیل، کمالیان، علیرضا، سرخوش سرا، علی، مینی دهکردی، مصطفی. (۱۳۹۸). تحلیل اثرات جهانی شدن بر کسری بودجه دولت‌ها: رهیافت همسان‌سازی، اقتصاد و الگوسازی. ۱۰(۱). ۶۵-۱۳۵.
- فرجوند، اسفندیار. (۱۳۷۷). فرآگرد تنظیم تا کنترل بودجه. انتشارات احرار. چاپ اول. تبریز.
- قاسمی، حوری. (۱۴۰۰). افزایش ۸.۵ درصدی فروش نفت در لایحه بودجه ۱۴۰۱. خبرگزاری ایرنا. کد خبر: ۸۴۵۷۴۲۸۳.
- قاسمی، محمد، سبحانیان، سید محمد‌هادی، ابو‌حمزه، داریوش. (۱۴۰۰). زمینه‌ها و راهکارهای کاهش وابستگی بودجه دولت به نفت. *مجلس و راهبرد*. ۲۸(۱۰۵). ۵-۴۰.
- کردستانی، غلامرضا، پارسیان، حسین، جمشیدی کلانتری، فرشاد. (۱۳۹۵). بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد و پاسخگویی در بخش عمومی. *حسابداری دولتی*. ۳(۵). ۶۷-۷۸.

- کمیجانی، اکبر، و رهرامی، ویدا. (۱۳۹۱). برآورده از نقش عوامل مؤثر بر کسری بودجه در ایران. *فصلنامه علمی راهبرد*. ۲۱(۳)، ۲۷-۴۲.
- محمدپور، احمد. (۱۳۹۷). ضدروش: زمینه‌های فلسفی و رویه‌های عملی در روش‌شناسی کیفی. *چاپ اول ویراست دوم*. تهران: لوگوس.
- محمدی توار، ستار. (۱۳۹۹). راهکارهای جبران «کسری تراز عملیاتی» در بودجه ۱۴۰۰، ایرنا. کد خبر: ۸۴۱۶۳۴۶۳.
- مرموی، علی. (۱۴۰۰). طرح پژوهشی (اصلاح نظام مالیاتی کشور). بنیاد ملی نخبگان.
- مصطفوی ثانی، علی. (۱۳۹۹). نگاهی به کسری حقیقی تراز عملیاتی بودجه ۱۴۰۰. *روزنامه دنیای اقتصاد*. شماره ۵۰۷۸.
- نیکی اسکویی، کامران، اسداللهزاده بالی، میر رستم، زمانیان، محبویه. (۱۳۸۸). بررسی نقش مالیات در توضیح نوسانات کسری بودجه. *پژوهشنامه مالیات*. ۱۷(۵)، ۶۸-۳۹.
- وافی نجار، داریوش. (۱۳۸۵). بهرهوری کل عوامل در بخش نفت و گاز ایران. *فصلنامه تحقیقات اقتصادی*. ۴(۴)، ۲۲۳-۲۵۱.
- Alesina, A., Roubini, N., & Cohen, G. D. (1997). Political cycles and the macroeconomy. *MIT press*.
- Aslam, M., & Jaafar, R. (2020). Budget Deficit and the Federal Government Debt in Malaysia. In *Perspectives on Economic Development-Public Policy, Culture, and Economic Development*. *InTechOpen*.
- Barnhart, S. W., & Darrat, A. F. (1988). Budget deficits, money growth and causality: Further OECD evidence. *Journal of International Money and Finance*, 7(2), 231-242.
- Braun, V., & Clarke, V. (2006). Using thematic analysis in psychology. *Qualitative research in psychology*, 3(2), 77-101.
- Buchanan, J.M. (1967). *Public Finance in Democratic Process*. *Chapel Hill: University of North Carolina Press*.
- Costello, A. M., Petacchi, R., & Weber, J. (2012). The hidden consequences of balanced budget requirements. *Sloan School of Management*, Massachusetts Institute of Technology. Working Paper
- Emana, D. (2021). The relationship between budget deficit and economic growth: Evidence from ethiopia. *Applied Journal of Economics, Management and Social Sciences*, 2(2), 10-15.
- Guba, E. G., & Lincoln, Y. S. (1994). *Competing paradigms in qualitative research*. *Handbook of qualitative research*, 2(163-194), 105.

- Hou, Y. & Smith, D. L. (2006). A framework for understanding state balanced budget requirement systems: Reexamining distinctive features and an operational definition. *Public Budgeting & Finance*, 26(3), 22-45.
- Onwioduokit, E. A., & Inam, U. S. (2018). Budget deficit and economic growth in Liberia: an empirical investigation. *American Journal of Social Sciences and Humanities Research*, 2(6), 68-78.
- Otieno, O. G., Odhiambo, S., & Ombok, B. (2019). Effect of External Budget Deficit Financing On Economic Growth in Kenya.
- Saunders, M.N.K.; Lewis, P., Thornhill, A. (2017). Research Methods for Business Students (7th Edition), Pearson.
- Simmons, O. E. 2011. Why classic grounded theory. In Grounded theory: The philosophy, method, and work of Barney Glaser, eds. V. B. Martin and A. Gynnild, 15–30. Boca Raton, FL: Brown Walker Press.
- Tanaka, Y. (2022). necessity of budget deficit under economic growth in monopolistic competition. *Economics & Business*, 36(1), 1-16.
- Vamvoukas, G. A. (1998). The relationship between budget deficits and money demand: evidence from a small economy. *Applied Economics*, 30(3), 375-382.
- Van, V. T. T., Ha, N. T. T., & Quyen, P. G. (2020). The relationship between public debt, budget deficit, and sustainable economic development in developing countries: The role of corruption control. *Jurnal Ekonomi & Studi Pembangunan*, 21(1), 84-104.

فصلنامه سیاست‌های مالی و اقتصادی