

## بررسی علل عدم اجرای استانداردهای حسابداری بخش عمومی در ایران

محمد حسین صفرزاده بندری<sup>۱</sup>، زهرا جودکی چگنی<sup>۲</sup>

<sup>۱</sup>استادیار گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران، m\_safarzadeh@sbu.ac.ir

<sup>۲</sup>دانشجو دکتری حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران، z\_joudakichegeni@sbu.ac.ir

چکیده: هدف اصلی این مطالعه، بررسی عوامل موثر بر عدم بکارگیری استانداردهای حسابداری بخش عمومی با وجود الزامات سازمان حسابرسی می باشد. این پژوهش از نوع پژوهش های پیمایشی است. داده های مورد نیاز برای آزمون فرضیه های پژوهش، از طریق توزیع پرسشنامه در سال ۱۴۰۰ بین جامعه ای از ذی حسابان دستگاه های اجرایی، مدیران اجرایی و افراد دانشگاهی گردآوری شده است. نمونه مورد نظر ۳۸۴ نفر و بر اساس فرمول کوکران تعیین شد. همچنین روایی به صورت صوری و محتوایی تأیید شد. پایایی کلی پرسشنامه نیز بر اساس آلفای کرونباخ ۰/۸۸۸ است. هزینه های اجرایی منجر به افزایش عدم اجرای استانداردهای حسابداری بخش عمومی می شود. همچنین، فناوری اطلاعات، قوانین و حمایت سیاسی، آموزش و تحصیلات و سیستم بودجه بندی نیز از جمله عوامل موثر بر عدم اجرای استانداردهای حسابداری بخش عمومی است. با این حال فرهنگ مدیریت تأثیر معناداری بر عدم اجرای استانداردهای حسابداری بخش عمومی نداشته است. نتایج پژوهش حاضر مرجع مفیدی برای علاقه مندان به واکاوی حسابداری بخش عمومی ایران هستند. یافته های این پژوهش اطلاعاتی برای نهادهایی همچون سازمان حسابرسی در جایگاه مرجع تدوین استانداردها مفید می باشد. همچنین به عوامل خاصی همچون فناوری اطلاعات، فرهنگ مدیریت و سیستم بودجه بندی توجه ویژه ای کرده است.

کلید واژه: استانداردهای حسابداری، الزامات سازمان حسابرسی، بخش عمومی.