

آمادگی کارمندان بخش عمومی در شهرداری‌ها برای اجرای حسابداری تعهدی (مورد مطالعه: شهرداری اصفهان)

آزاده موسوی نژاد^۱، داود کیانوش^۲

^۱کارشناسی ارشد حسابداری (M.A)، دانشگاه آزاد اسلامی واحد نطنز

^۲عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد نطنز

چکیده

استقرار نظام حسابداری تعهدی در بخش عمومی مستلزم ایجاد تغییرات و در نتیجه تحمل هزینه‌های اضافی است به رغم برتری داده شدن حسابداری تعهدی نسبت به حسابداری نقدی نگرانی‌هایی نیز در مورد دشواری‌های اجرای آن هنگام کار وجود دارد در راه استقرار نظام حسابداری تعهدی چالش‌ها و موانع بسیاری وجود دارد که بررسی و رفع آن‌ها در یک دوره میان‌مدت ضروری است. یکی از این چالش‌ها بحث آمادگی نیروی انسانی است. این پژوهش با هدف بررسی عوامل تاثیرگذار بر آمادگی کارمندان بخش عمومی در شهرداری اصفهان برای اجرای حسابداری تعهدی به گردآوری و بررسی نظرهای نمونه‌ای فراگیری ۱۰۴ نفر از کارمندان و مدیران بخش مالی شهرداری اصفهان پرداخته است. پژوهش از نوع پژوهش‌های پیمایشی و از نوع توصیفی، از لحاظ چگونگی کاربردی و از لحاظ زمان مقطعی می‌باشد. جهت تجزیه تحلیل داده‌ها از نرم افزار SPSS استفاده گردید. پس از گردآوری داده‌ها با استفاده از ابزار پرسشنامه و تحلیل یافته‌های آن با استفاده از آزمون تی و دوجمله‌ای، کلیه فرضیات فرعی پذیرفته شدند. بنابر نتایج پژوهش مشخص شد عامل مدیریت ارشد، ویژگی‌های فردی نیروی انسانی، قوانین و مقررات، وجود چارچوب نظری مدون و آموزش، و فرهنگ پاسخگویی و پاسخدهی بر آمادگی کارمندان بخش عمومی در شهرداری اصفهان برای اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.

واژه‌های کلیدی: آمادگی کارمندان، حسابداری تعهدی، بخش عمومی، شهرداری اصفهان.

مقدمه

حسابداری در دنیای پیچیده امروز نقش درخور ملاحظه ای در اداره امور دولت‌ها و حکومت‌های محلی ایفا می‌نماید. حسابداری بخش عمومی و به خصوص دولتی تا اواخر دهه هفتم قرن بیستم به مجموعه‌ای از روش‌ها و رویه‌های فنی اطلاق می‌گردید که بر اساس آن منابع و مصارف مالی دولت‌ها و حکومت‌های محلی ثبت و ضبط و گزارش می‌گردید. طی چند سال گذشته تحولات شگرف حسابداری بخش عمومی از جمله دولتی رویکرد سنتی در مورد کارکرد حسابداری را به نحوی دگرگونی داده است که ثبت و طبقه‌بندی و گزارش منابع و مصارف دولت‌ها جزئی محدود از کارکرد حسابداری بخش عمومی محسوب می‌گردد. طی سه دهه گذشته متناسب با تحولاتی که در زمینه اطلاعات شهروندان از حقوق اجتماعی خویش و افزایش مطالبات ایشان در خصوص پاسخ‌خواهی از مقامات برگزیده روی داده است، دولتمردان کشورهای دارای رژیم سیاسی مردم‌سالار به چاره‌جویی در مورد یافتن ابزارهای مناسب برای ایفای مسئولیت پاسخگویی عمومی پرداختند. در این رهگذر، به عنوان یکی از اصلی‌ترین حقوق شهروندی در جایگاه صاحبان حق، حسابداری و گزارشگری مالی در بخش عمومی نیز کانون توجه قرار گرفت (طالب نیا و حسنی، ۱۳۹۰).

بدون شک، دولت‌ها در قبال شهروندان در مورد تحصیل و مصرف منابع مالی، مسئولیت پاسخگویی دارند. مفهوم مسئولیت پاسخگویی با تأکید بر حقوق شهروندان مقرر می‌دارد که دولت‌های برگزیده مردم در مورد افزایش منابع مالی که از طریق وضع مالیات و عوارض و یا استقراض صورت می‌گیرد، دلایل قانع‌کننده و منطقی به شهروندان و یا نمایندگان قانونی ایشان ارائه نمایند. از سوی دیگر در مورد مصرف منابع مالی و نتایج عملیاتی که منابع مالی برای آن مصرف گردیده است نیز مسئولیت پاسخگویی عمومی دارند.

با توجه به اهمیتی که تعیین میزان درآمدها و هزینه‌های واقعی یک دوره مالی در ادای مسئولیت پاسخگویی دولت‌ها و ارزیابی این مسئولیت با کمک شهروندان و نمایندگان قانونی آن‌ها دارد، بنابراین روش‌های شناسایی و اندازه‌گیری درآمدها و هزینه‌های دولت‌ها نیز از اهمیت قابل ملاحظه‌ای برخوردار خواهد بود. به همین جهت مبانی نظری حسابداری و گزارشگری مالی دولتی در دو دهه آخر قرن بیستم، بر استفاده از مبنای تعهدی در حسابداری و گزارشگری مالی دولت‌ها و واحدهای تابعه آن‌ها تأکید داشته و نظام‌های حسابداری اغلب دولت‌های کشورهای توسعه‌یافته بر مبنای تعهدی طراحی و به مورد اجراء گذاشته شده است.

با توجه به مطالب پیش گفته، مبنای حسابداری تعهدی قادر است درآمدهای تحقق‌یافته و هزینه‌های انجام شده یک دوره مالی را گزارش نماید. گزارش درآمدهای تحقق‌یافته و هزینه‌های انجام شده یک دوره مالی در ارتقاء سطح مسئولیت پاسخگویی نقش در خور ملاحظه‌ای داشته و شهروندان را در جریان حقایق و عملیاتی که دولت‌ها در یک دوره مالی انجام می‌دهند قرار می‌دهد. استفاده از مبنای تعهدی در حسابداری و گزارشگری مالی دولتی موجب می‌شود تا شهروندان با دریافت اطلاعات شفاف در مورد درآمدها و هزینه‌های یک دوره مالی، ارزیابی خود را از کفایت یا عدم کفایت درآمدهای یک دوره مالی برای تأمین هزینه خدمات ارائه شده با کمک دولت در همان دوره مالی ارتقا بخشد (باباجانی، ۱۳۸۵).

استقرار نظام حسابداری تعهدی در بخش عمومی مستلزم ایجاد تغییرات و در نتیجه تحمل هزینه‌های اضافیست به رغم برتری داده شدن حسابداری تعهدی نسبت به حسابداری نقدی نگرانی‌هایی نیز در مورد دشواری‌های اجرای آن هنگام کار وجود دارد در راه استقرار نظام حسابداری تعهدی چالش‌ها و موانع بسیاری وجود دارد که بررسی و رفع آن‌ها در یک دوره میان‌مدت ضروری است. یکی از این چالش‌ها بحث آمادگی نیروی انسانی است. به خصوص در چنین پیرامون رقابتی که امروزه سازمان‌ها

در آن به سر می‌برند مدیران زمان کافی برای کنترل تمامی امور را ندارند از این رو سازمان‌ها نیازمند کارکنانی هستند که دارای انگیزه، مهارت، دانش و توانایی باشند تا بتوانند از عهده وظایف و مسئولیت‌های محوله برآیند (وتن و کمرون، ۱۳۸۱). نقش نیروی کار و تاثیر عواملی که در نیروی کار وجود دارد، اعم از عوامل منابع انسانی مانند سطح آموزش کارکنان، آموزش ارائه شده، و پس زمینه‌های آموزش رهبری، عواملی مانند کیفیت سازمانی و پشتیبانی مشاوران فناوری اطلاعات و دیگر عوامل موقعیتی مانند تجربه کاری واحد، در اجرای مبنای نقدی به تعهدی تاثیر دارد. (آزادی، ۱۳۹۶ به نقل از تمنگونگ و همکاران، ۲۰۱۴) از این رو شناخت این عوامل و برنامه‌ریزی برای دستیابی به آمادگی کامل کارکنان از مسائل مهم در جریان این گذار خواهد بود.

در طی دهه‌های اخیر، بحث و استدلال‌ها در رابطه با پذیرش حسابداری تعهدی و تکنیک‌های گزارشگری مالی در بخش عمومی بسیار گسترش یافته است، لیکن نوشتارهای تخصصی در زمینه بخش عمومی اظهار می‌دارد که شواهدی از تلاش برای تحول وجود داشته تا موفقیت در دستیابی به اجرای صحیح تحولات و دستیابی به اهداف آن. با توجه به تحولات مدیریت عمومی نوین رخ داده در دیگر کشورها، از سال ۱۳۹۴ مبنای تعهدی در نظام حسابداری بخش عمومی ایران نیز لازم الاجرا گردیده است، از این رو هدف از انجام این پژوهش تعیین میزان آمادگی کارمندان در شهرداری‌ها برای اجرای حسابداری تعهدی (مورد مطالعه شهرداری اصفهان) است.

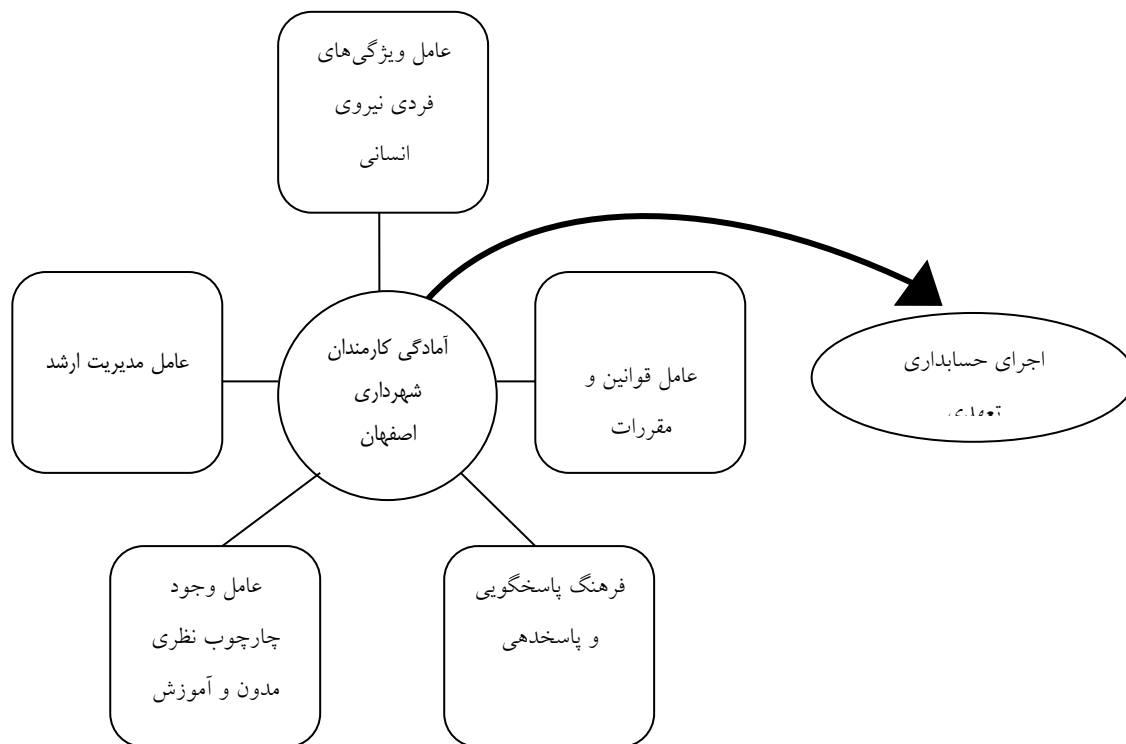
فرضیه‌های پژوهش

- ۱- عامل مدیریت ارشد برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.
- ۲- عامل ویژگی‌های فردی نیروی انسانی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.
- ۳- عامل قوانین و مقررات برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.
- ۴- عامل وجود چارچوب نظری مدون و آموزش برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.
- ۵- فرهنگ پاسخگویی و پاسخدهی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.

! Wetten, Cameron

‡ temenggong

مدل مفهومی پژوهش



شکل (۱): مدل مفهومی پژوهش (آزرینا و نفسیا، ۲۰۱۴؛ وکیلی فرد و نظری، ۱۳۹۱)

پیشینه پژوهش

ایمان داداشی و همکاران (۱۳۹۷) طی پژوهشی تحت عنوان «تاثیر پیاده‌سازی حسابداری تعهدی در بخش عمومی بر پاسخگویی دولت» بیان کردند در این پژوهش، با بهره‌گیری از خروجی‌های مقایسه‌ای ناشی از اجرای حسابداری تعهدی و نقدی تعدیل شده در ۴۴ وزارتخانه، اقدام به آزمون فرضیه‌ها با استفاده از روش آزمون دوجمله‌ای شده است. داده‌های موردنیاز از گزارش‌های حسابرسی ارائه شده براساس قانون بودجه سالانه و قانون برنامه پنجم توسعه که با کمک دیوان محاسبات در قالب تفریغ بودجه کل کشور تنظیم شده، استخراج گردیده است. نتایج حاصل از بررسی داده‌های گردآوری شده نشان داد که پیاده‌سازی مبنای تعهدی به جای نقدی تعدیل شده، بر رعایت بودجه با کمک دولت در سال ۳۱ نسبت ۳۹ رد مثبت و معناداری داشته است. اما در خصوص دیگر شاخص‌های بهبود پاسخگویی مورد مطالعه این پژوهش رد معناداری مشاهده نشد. در مجموع برخلاف شفافیت‌های ایجادشده با اعمال حسابداری تعهدی و اضافه شدن حداقل ۴۴ سرفصل حساب در صورت‌های مالی، نتایج حاصل از خروجی عملکرد گزارش‌های این مبنای حسابداری، اثر مثبت و معناداری را نسبت به سال‌های قبل از اجرای این مبنا نشان نمی‌دهد.

Hani Azmi, Azrina. Mohamed ,Nafsiah

عباس آزادی (۱۳۹۶) طی پژوهشی تحت عنوان «مطالعه نقش فرهنگ در آماده سازی اجرای حسابداری تعهدی در آموزش و پرورش شهرستان‌های استان تهران» بیان کردند جامعه پژوهش کلیه کارکنان امور مالی و عاملین ذیحساب آموزش و پرورش شهرستان‌های استان تهران است که از طریق پرسشنامه به جمع آوری اطلاعات پرداخته شده است. پایایی پرسشنامه ۰.۸۹۳ بدست آمد که با استفاده از نرم افزار اسپس پی اس^۴ و آزمون رگرسیون برای تحلیل متغیرها انجام گردید. و نتیجه گردید: همه متغیرهای فرهنگ (جدایی قدرت، منعطف بودن، مردگرایی و جمع گرایی) با ضریب اطمینان ۰.۹۵ بر اجرای حسابداری تعهدی در آموزش و پرورش شهرستان‌های استان تهران تاثیر دارد.

کبری شیخی (۱۳۹۶) طی پژوهشی تحت عنوان «شناسایی موانع و چالش‌های استقرار حسابداری تعهدی در بخش عمومی مورد مطالعه: ادارات دولتی شهرستان دهلرا» بیان کردند در این پژوهش پرسشنامه ای با ۲۲ سوال طراحی و در اختیار ۷۵ نفر از کارکنان مالی ادارات دولتی شهرستان دهلرا قرار گرفت. پس از بررسی پایایی و روایی پرسش نامه، داده‌های پژوهش با استفاده از نرم افزار اسپس پی اس مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. یافته‌های پژوهش حاکی از آن است که از دیدگاه کارکنان مالی، عوامل مربوط به نیروی انسانی، عوامل مربوط به سیستم‌های اطلاعاتی و نرم افزارها، عوامل مربوط به استانداردها و قوانین، عوامل مربوط به تامین مالی تحولات و همچنین چالش‌های مفهومی تحول از موانع استقرار حسابداری تعهدی در بخش عمومی به شمار می‌روند.

توما و همکاران (۲۰۱۵) طی پژوهشی تحت عنوان «بررسی رد ارزش افزوده اطلاعات ارائه شده بر اساس دو سیستم حسابداری نقدی و تعهدی برای تصمیمات سرمایه گذاری» بیان کردند آن‌ها به بررسی رد ارزش افزوده اطلاعات ارائه شده بر اساس دو سیستم حسابداری نقدی و تعهدی برای تصمیمات سرمایه گذاری پرداختند که رد مستقیمی بر بازار سرمایه شرکت‌های رومانیایی دارد. پژوهشگران، تاثیر به کارگیری اطلاعات حاصل از سیستم حسابداری نقدی (که از طریق جریان نقدی حاصل از عملیات، جریان نقدی حاصل از سرمایه گذاری و جریان نقدی حاصل از تأمین مالی ارزیابی می‌شود) و سیستم حسابداری تعهدی (که از طریق تنوع عملیات و درآمد خالص ارزیابی می‌شود) را در مورد سود سرمایه به دست آمده از شرکت‌ها مورد ارزیابی قرار دادند. نتایج پژوهش، سود سرمایه بالاتر حاصل از به کارگیری سیستم حسابداری تعهدی در مقایسه با سیستم نقدی را نشان داد.

آزینا هانی آزمی و نفیسیا محمد (۲۰۱۴) طی پژوهشی تحت عنوان «آمادگی کارمندان بخش عمومی مالزی برای حرکت نسبت به حسابداری تعهدی برای بهبود مسئولیت‌پذیری (مورد مطالعه: وزارت آموزش و پرورش)» بیان کردند کارمندان بخش در وزارت آموزش و پرورش^۵ برای اجرای حسابداری تعهدی، نگرانی‌های عمده در کنار هم با چالش در حرکت به سمت حسابداری تعهدی. یافته‌های حاصل از این مطالعه نشان می‌دهد که کارمندان حسابداری آمادگی لازم را دارند اجرای حسابداری تعهدی و گرایش به انتقال به حسابداری تعهدی هستند.

^۴SPSS

^۵MOE

روش پژوهش

در این پژوهش از آنجایی که پژوهشگر به بررسی عوامل موثر آمادگی کارمندان در شهرداری‌ها برای اجرای حسابداری تعهدی در شهرداری اصفهان می‌پردازد. از این رو پژوهش از نوع پژوهش‌های پیمایشی است. و از نوع توصیفی، از لحاظ چگونگی کاربردی و از لحاظ زمان مقطعی می‌باشد. رایج‌ترین شیوه گردآوری داده‌ها در این نوع از پژوهش‌ها، مصاحبه شخصی و استفاده از پرسش‌نامه است. در این پژوهش، برای جمع‌آوری داده‌ها از پرسش‌نامه پژوهشگر ساخته با استفاده از مقاله‌های مرتبط استفاده می‌شود. در بخش نظری نیز به منظور جمع‌آوری اطلاعات موردنیاز با توجه به موضوع پژوهش از روش کتابخانه‌ای استفاده می‌شود. پرسشنامه پژوهش فراگیری این پژوهش در دو بخش می‌باشد. بخش نخست سؤال‌ها پرسشنامه حاوی سؤال‌های مربوط به اطلاعات فردی است که این سؤال‌ها به صورت کیفی بوده و فراگیری جنسیت، میزان تحصیلات، سن، سابقه خدمت و شمار دوره‌های آموزش مهارت‌های ضمن خدمت می‌باشد که مقیاس آنها اسمی و ترتیبی است. بخش دوم سؤال‌ها که شامل سؤال‌هایی به منظور اندازه‌گیری متغیرها است. هدف از سؤال‌های اصلی، پرسش‌هایی است که از درون فرضیه‌ها و سؤال‌های پژوهش گرفته شد. این سؤال‌ها به صورت پاسخ بسته و پاسخ‌های پیشنهادی براساس مقیاس لیکرت با پنج گزینه طرح شده است. با توجه به اینکه نظرها و باورها و طرز فکر یک صفت پنهان است با استفاده از گویه‌های پرسشنامه استخراج شده و مطابق با روش نمره گذاری طیف لیکرت به عنوان مقیاس جدایی ای تلقی شده است. در هنگام طراحی پرسشنامه پژوهش، برای هر یک از متغیرها سؤال‌هایی به کمک مقاله‌ها و پژوهش‌های انجام شده در زمینه موضوع مورد نظر، استفاده شد.

جدول (۱): گزارش سوال های پرسشنامه پژوهش

شمار سؤال ها	سوال ها	مولفه‌ها
۴	۴-۱	مدیریت ارشد
۴	۸-۵	ویژگی‌های فردی نیروی انسانی
۴	۱۲-۹	قوانین و مقررات
۳	۱۵-۱۳	چارچوب نظری مدون و آموزش
۵	۲۰-۱۶	فرهنگ پاسخگویی و پاسخ دهی

در این پژوهش برای بررسی روایی پرسش‌نامه از روایی محتوایی استفاده شده است. بدین صورت که پرسش‌نامه به تعدادی از صاحب نظران و استادان مربوطه داده شد و از آن‌ها در مورد هر سوال و در خصوص ارزیابی سوال‌های پژوهش نظر خواهی گردید که به اتفاق پرسش‌نامه را تایید نمودند. در این تحقیق برای برآورد اعتبار پرسشنامه از روش آلفای کرونباخ استفاده می‌شود. آلفای کرونباخ بین صفر تا یک محاسبه می‌شود، در صورتی یک پرسشنامه پایاست که اندازه آلفای کرونباخ بزرگتر از اندازه ۰٫۷ باشد که هر چه اندازه آن به یک نزدیک تر شود نشان دهنده اعتبار بالاتر پرسشنامه است. چون اندازه محاسبه شده بیشتر از ۰٫۷ بیشتر می‌باشد، بنابراین، پایایی پرسشنامه‌ها مورد تأیید قرار گرفت. نتیجه این آزمون در جدول نشان داده شده است.

جدول (۲): ضریب آلفای کرونباخ

آلفای کرونباخ	شمار سوال ها	مولفه ها
۰,۷۳۶	۴	مدیریت ارشد
۰,۷۱۸	۴	ویژگی‌های فردی نیروی انسانی
۰,۷۲۹	۴	قوانین و مقررات
۰,۷۵۴	۳	چارچوب نظری مدون و آموزش
۰,۷۱۳	۵	فرهنگ پاسخگویی و پاسخ دهی

جامعه و نمونه آماری، تعیین حجم نمونه و روش نمونه‌گیری

جامعه آماری این پژوهش فراگیری کلیه کارمندان و مدیران بخش مالی شهرداری اصفهان است که شمار آن‌ها ۱۴۲ نفر می‌باشد. به منظور تعیین حجم نمونه از فرمول کوکران استفاده شده است. بدین ترتیب، براساس محاسبه صورت گرفته با فرمول کوکران حجم نمونه ۱۰۴ نفر بدست آمده است که با روش نمونه‌گیری تصادفی ساده انتخاب خواهند شد. بدین ترتیب پرسشنامه پژوهش میان ۱۰۴ نفر از کارمندان و مدیران بخش مالی شهرداری اصفهان توزیع خواهد شد.

روش تجزیه و تحلیل اطلاعات

به کمک تجزیه و تحلیل داده‌ها، اطلاعات و داده‌های آماری خام مورد بررسی قرار گرفته و در مورد آن‌ها تصمیم‌گیری می‌شود. روش‌های آماری، ابزاری می‌باشند که با استفاده از آن‌ها می‌توان اطلاعات به دست آمده از متغیرها را مورد تجزیه و تحلیل قرار داد. در این پژوهش برای تجزیه و تحلیل اطلاعات از هر دو روش آمار توصیفی و آمار استنباطی استفاده شده است از آمار توصیفی توزیع فراوانی، میانگین و انحراف محک برای بررسی خصوصیات و ویژگی‌های مجموعه داده‌ها، و از آمار استنباطی (فراگیری آزمون K-S، آزمون تی) برای بررسی و آزمون فرضیه‌های پژوهش استفاده خواهد شد و داده‌های آماری در پیرامون نرم‌افزاری SPSS پردازش می‌گردد.

یافته ها

در این بخش، پرسشنامه‌هایی را که در میان نمونه آماری توزیع شده بود بررسی کرده و اطلاعات به دست آمده از آن‌ها را تجزیه و تحلیل می‌کنیم.

آزمون نرمال بودن توزیع متغیرها

به منظور بررسی نرمال بودن توزیع متغیرهای مستقل و وابسته پژوهش، از آزمون کولموگروف - اسمیرنوف استفاده می‌کنیم. فرضیه های این آزمون به صورت زیر می‌باشد:

$$\left\{ \begin{array}{l} H_0: \text{توزیع متغیر نرمال است} \\ H_1: \text{توزیع متغیر نرمال نیست} \end{array} \right.$$

جدول (۳): نتایج آزمون کولموگروف - اسمیرنوف برای متغیرهای پژوهش

	مدیریت	ویژگی‌ها	قوانین	چارچوب	پاسخگویی
نمونه	۱۰۴	۱۰۴	۱۰۴	۱۰۴	۱۰۴
میانگین ^۷	۴.۱۳۱۱	۴.۱۸۲۰	۴.۲۰۰۰	۴.۳۰۶۷	۴.۵۲۰۰
پارامترهای عادی ^۶					
انحراف معیار	.۶۱۱۳۴	.۵۵۷۲۱	.۷۴۶۸۸	.۶۷۶۳۶	.۶۵۲۳۴
مطلق ^۹	.۱۳۰	.۱۵۲	.۱۹۴	.۱۸۳	.۲۶۸
بیشترین تفاوت ^۸	.۰۷۸	.۰۸۷	.۱۴۲	.۱۵۳	.۲۳۲
منفی ^{۱۱}	-.۱۳۰	-.۱۵۲	-.۱۹۴	-.۱۸۳	-.۲۶۸
کولموگروف - اسمیرنوف ^{۱۲}	.۹۱۶	۱.۰۷۵	۱.۳۷۱	۱.۳۹۲	۱.۸۹۸
سطح معنی‌داری ^{۱۳}	.۳۷۱	.۱۹۸	.۰۴۶	.۰۷۱	.۰۰۱

اگر سطح معناداری (Sig) آماره آزمون کولموگروف - اسمیرنوف برای متغیرهای پژوهش، بیشتر از ۰,۰۵ باشد در این صورت فرض صفر پذیرفته شده و با گمان ۹۵ درصد دارای توزیع نرمال می‌باشند. طبق نتایج به دست آمده، همه متغیرهای پژوهش مگر متغیرهای «قوانین و مقررات» و «پاسخگویی و پاسخدهی» توزیع نرمال دارند.

آزمون فرضیه های پژوهش

^۶Normal Parameters a,b

^۷Mean

^۸Most Extreme Differences

^۹Ab Positive solute

^{۱۰}Positive

^{۱۱}Negative

^{۱۲}Kolmogorov-Smirnov Z

^{۱۳}Asymp. Sig. (2-taile)

- در این بخش، فرضیه های فرعی پژوهش بررسی می شوند. با توجه به نرمال بودن یا نبودن متغیرها از آزمون دوجمله ای و T یک نمونه ای برای بررسی عوامل موثر بر آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان برای اجرای حسابداری تعهدی استفاده می کنیم.

بررسی فرضیه فرعی نخست پژوهش

«عامل مدیریت ارشد برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.»
 برای بررسی تاثیر متغیر «مدیریت ارشد» بر متغیر «آمادگی کارمندان» با توجه به اینکه متغیر نرمال می باشد، از آزمون T یک نمونه ای یا میانگین یک جامعه استفاده می کنیم.

H0: ($\mu \geq 3$) عامل مدیریت ارشد برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار نیست .

عامل مدیریت ارشد برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.
 H1: ($\mu < 3$)

جدول (۴): نتایج آزمون تی یک نمونه ای برای فرضیه فرعی اول

آزمون تی یک نمونه ای^{۱۴}

خطای میانگین	انحراف معیار	میانگین	نمونه
.۰۸۶۴۶	.۶۱۱۳۴	۴.۱۳۱۱	۱۰۴
مدیریت			

آزمون تی یک نمونه ای

	مقدار آزمون ^{۱۵} = ۳					
	آزمون تی ^{۱۶}	درجه آزادی ^{۱۷}	سطح معنی داری	اختلاف میانگین ^{۱۸}	سطح اطمینان ^{۱۹} ۹۵%	
					حد پایین ^{۲۰}	حد بالا ^{۲۱}
مدیریت	۱۴.۰۸۴	۹۸	...	۱.۱۳۱۱۱	.۹۵۷۴	۱.۴۰۴۹

با توجه به اینکه Sig دو طرفه کوچکتر از ۰/۰۵ می باشد H0 رد می شود و تاثیرگذاری عامل مدیریت ارشد بر آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی با اندازه میانگین فرضی پذیرفته می شود.

One-Sample Statistics

Test Value

T-Test

f

Mean Difference

Confidence Interval of the Difference

Lower

Upper

همچنین باتوجه به اینکه حد بالا و پائین سطح اطمینان، هر دو مثبت می‌باشند پس میانگین سطح تاثیرعامل مدیریت ارشد بر آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی از اندازه میانگین فرضی بزرگتر می‌باشد. در نتیجه:

«عامل مدیریت ارشد برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.»

بررسی فرضیه فرعی دوم پژوهش

«عامل ویژگی‌های فردی نیروی انسانی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.»

برای بررسی تاثیر متغیر «ویژگی‌های فردی نیروی انسانی» بر متغیر «آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی» با توجه به اینکه متغیر نرمال می‌باشد، از آزمون T یک نمونه‌ای یا میانگین یک جامعه استفاده می‌کنیم.

H0: عامل ویژگی‌های فردی نیروی انسانی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار نیست. ($\mu > 3$)

عامل ویژگی‌های فردی نیروی انسانی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است. H1: ($\mu < 3$)

جدول (۵): نتایج آزمون تی یک نمونه ای برای فرضیه فرعی دوم

آزمون تی تک نمونه‌ای

	نمونه	میانگین	انحراف معیار	خطای میانگین
ویژگی‌ها	۱۰۴	۴.۱۸۴۰	.۵۵۷۲۱	.۷۸۸۰

آزمون تی تک نمونه‌ای

	مقدار آزمون = ۳					
	آزمون تی	درجه آزادی	سطح معنی‌داری	اختلاف میانگین	سطح اطمینان ۹۵%	
					حد پایین	حد بالا
ویژگی‌ها	۱۵.۰۰۰	۹۸	...	۱.۱۸۴۰۰	۱.۰۲۲۶	۱.۳۴۰۴

با توجه به اینکه Sig دو طرفه کوچکتر از ۰/۰۵ می‌باشد H0 رد می‌شود و تاثیرگذاری عامل ویژگی‌های فردی نیروی انسانی بر آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی با اندازه میانگین فرضی پذیرفته می‌شود.

همچنین باتوجه به اینکه حدبالا و پائین سطح اطمینان، هر دو مثبت می‌باشند پس میانگین سطح تاثیر عامل ویژگی‌های فردی نیروی انسانی بر آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی از اندازه میانگین فرضی بزرگتر می‌باشد. در نتیجه:

«عامل ویژگی‌های فردی نیروی انسانی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی

تاثیرگذار است.»

بررسی فرضیه فرعی سوم پژوهش

«عامل قوانین و مقررات برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.»
برای بررسی تاثیر متغیر «قوانین و مقررات» بر متغیر «آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی» با توجه به اینکه متغیر قوانین و مقررات نرمال نیست، از آزمون دوجمله‌ای استفاده می‌کنیم.

تاثیرگذار نیست عامل قوانین و مقررات برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی

عامل قوانین و مقررات برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.

جدول (۶): نتایج آزمون دوجمله‌ای برای فرضیه فرعی سوم

آزمون دوجمله‌ای^{۲۲}

	دسته‌بندی ۲۳	نمونه	فرضیه مشاهده شده ^{۲۴}	آزمون فرضیه ^{۲۵}	سطح معنی‌داری دقیق ^{۲۶}
گروه ۱	$\leq \square$	۱۲	.۱۲	.۵۰	.۰۰۰
گروه ۲ قوانین	> ۳	۹۲	.۸۸		
مجموع ^{۲۷}		۱۰۴	۱.۰۰		

طبق نتایج به دست آمده از جدول بالا اندازه sig کمتر از ۰,۰۵ است بنابراین فرض صفر رد می‌شود. ۱۲ درصد از نمونه آماری، پاسخی با میانگین کوچکتر و برابر ۳ داشته‌اند. ۸۸ درصد پاسخ‌ها میانگین بزرگتر از ۳ دارند. در نتیجه فرضیه فرعی سوم قبول می‌شود. در نتیجه:

«عامل قوانین و مقررات برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.»

^{۲۲}Binomial Test

^{۲۳}Category

^{۲۴}Observed Prop.

^{۲۵}Test Prop.

^{۲۶}Exact Sig. (2-tailed)

^{۲۷}Total

بررسی فرضیه فرعی چهارم پژوهش

«عامل وجود چارچوب نظری مدون و آموزش برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.»

برای بررسی تاثیر متغیر «چارچوب نظری مدون و آموزش» بر متغیر «آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی» با توجه به اینکه متغیر نرمال می‌باشد، از آزمون T یک نمونه‌ای یا میانگین یک جامعه استفاده می‌کنیم.

عامل وجود چارچوب نظری مدون و آموزش برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار نیست.
H0: ($\mu \geq 3$)

عامل وجود چارچوب نظری مدون و آموزش برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.
H1:

جدول (۷): نتایج آزمون تی یک نمونه ای برای فرضیه فرعی چهارم

آزمون تی تک نمونه‌ای

خطای میانگین	انحراف معیار	میانگین	نمونه
.۹۵۶۴	.۶۷۶۲۶	۴.۳۰۶۷	۱۰۴

آزمون تی تک نمونه‌ای

	مقدار آزمون = ۳					
	آزمون تی	درجه آزادی	Sig. (2-tailed)	اختلاف میانگین	سطح اطمینان ۹۵%	
					حد بالا	حد پایین
چارچوب	۱۳.۶۶۳	۹۸	.۰۰۰	۱.۳۰۶۶۷	۱.۱۱۴۵	۱.۴۹۸۹

با توجه به اینکه Sig دو طرفه کوچکتر از ۰/۰۵ می‌باشد H0 رد می‌شود و تاثیرگذاری عامل وجود چارچوب نظری مدون و آموزش بر آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی با اندازه میانگین فرضی پذیرفته می‌شود.

همچنین با توجه به اینکه حد بالا و پائین سطح اطمینان، هر دو مثبت می‌باشند پس میانگین سطح تاثیر عامل وجود چارچوب نظری مدون و آموزش بر آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی از اندازه میانگین فرضی بزرگتر می‌باشد. در نتیجه:

«عامل وجود چارچوب نظری مدون و آموزش برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.»

بررسی فرضیه فرعی پنجم پژوهش

«فرهنگ پاسخگویی و پاسخدهی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.»
برای بررسی تاثیر متغیر «فرهنگ پاسخگویی و پاسخدهی» بر متغیر «آمادگی کارمندان برای اجرای حسابداری تعهدی» با توجه به اینکه متغیر فرهنگ پاسخگویی و پاسخدهی نرمال نیست، از آزمون دوجمله‌ای استفاده می‌کنیم.

H0: فرهنگ پاسخگویی و پاسخدهی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار نیست.
($\mu \leq 3$)

H1: ($\mu > 3$) فرهنگ پاسخگویی و پاسخدهی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.

جدول (۸): نتایج آزمون دو جمله‌ای برای فرضیه فرعی پنجم**آزمون دوجمله‌ای**

سطح معنی‌داری دقیق	آزمون فرضیه	فرضیه مشاهده شده	نمونه	دسته‌بندی	گروه
...	.۵۰	.۱۴	۱۵	$3 \leq$	گروه ۱
		.۸۶	۸۹	$3 >$	گروه ۲ پاسخگویی
		۱.۰۰	۱۰۴		مجموع

طبق نتایج به دست آمده از جدول بالا اندازه sig کمتر از ۰,۰۵ است بنابراین فرض صفر رد می‌شود. ۱۴ درصد از نمونه آماری، پاسخ‌هایی با میانگین کوچکتر و برابر ۳ داشته‌اند. ۸۶ درصد پاسخ‌ها میانگین بزرگتر از ۳ دارند و فرضیه فرعی پنجم قبول می‌شود. در نتیجه:

« فرهنگ پاسخگویی و پاسخدهی برای آمادگی کارمندان در شهرداری اصفهان بر اجرای حسابداری تعهدی تاثیرگذار است.»

بحث و نتیجه گیری

در این پژوهش، پنج عامل مدیریت، نیروی انسانی، قوانین و مقررات، چارچوب نظری و فرهنگ پاسخ گویی و پاسخ خواهی به عنوان عوامل مؤثر بر پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی مورد بررسی قرار گرفته است که هر پنج عامل به عنوان عوامل تأثیرگذار شناسایی شده است. داده‌های مربوط به سؤال‌های عمومی پرسش نامه که خصوصیات فردی پاسخ‌دهندگان را مورد تجزیه و تحلیل قرار می‌دهد، حاکی از این موضوع است که پاسخ‌دهندگان از نیروهای متخصص و آشنا به فرایند حسابداری تعهدی و کاربرد آن هستند. بنابراین، اتکاء به پاسخ‌های این افراد به سؤال‌های پرسش نامه مبنای علمی لازم برای تعیین عوامل مؤثر بر پیاده سازی حسابداری تعهدی را فراهم می‌کند.

تجزیه و تحلیل پاسخ‌های ارائه شده به سؤال‌های تخصصی پرسش نامه که با استفاده از آزمون تی تک متغیره انجام شده است و در واقع پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی را به عنوان متغیر وابسته و عوامل مؤثر بر آن را به عنوان متغیر مستقل بیان می‌کند، به همراه تحلیل توصیفی داده‌های بدست آمده از سؤال‌های تخصصی پرسش نامه، نشان می‌دهد که پاسخ‌دهندگان

برای پاسخ به سؤال ها، در اکثر موارد گزینه‌های میانگین و بعد از آن (عدد ۳ و بالاتر) را انتخاب کرده اند. بنابراین، می‌توان گفت به نظر آن‌ها میزان تاثیر عوامل ذکر شده در پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی در سطح بالایی قرار دارد.

پیشنهاد‌های مبتنی بر نتایج حاصل از پژوهش نتایج بدست آمده از آزمون فرضیه نخست نشان می‌دهد، که عوامل حمایت مدیران ارشد، نیاز مدیران به اطلاعات دقیق مالی به عنوان مبنایی برای تصمیم‌گیری، تفویض اختیار مدیران ارشد به مسئولین زیرمجموعه برای تسهیل در انجام امور مالی و شیوه‌های تازه مدیریت سازمان بر پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی تأثیرگذار است. نتایج بدست آمده از این فرضیه با نتایج پژوهش انجام شده با کمک کلارک (۱۹۹۶) همسو است.

نتایج به دست آمده از آزمون فرضیه دوم نشان می‌دهد که عامل نیروی انسانی در پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی تأثیرگذار است. بر این اساس، تعهد و تجربه نیروی انسانی، میزان تحصیلات و عوامل انگیزشی در کارکنان از عوامل مؤثر بر پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی به شمار می‌رود. نتایج بدست آمده از آزمون این فرضیه را می‌توان با نتایج بدست آمده از پژوهش تودور و موتیو (۲۰۰۵) همسو دانست. بنابراین، پیشنهاد می‌شود که در ساختار تشکیلاتی امور مالی بازنگری‌های لازم انجام شود و از نیروهای متخصص و آشنا با مبانی حسابداری تعهدی استفاده شود.

نتایج به دست آمده از آزمون فرضیه سوم نشان می‌دهد، عامل قوانین و مقررات می‌تواند رد به سزایی در پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی داشته باشد. تسهیل کننده بودن قوانین و مقررات، شفافیت قوانین و مقررات مالی، رعایت کلیه قوانین و مقررات حاکم بر شهرداری و انعطاف پذیر بودن قوانین و مقررات مالی از عوامل تأثیرگذار در پیاده سازی حسابداری تعهدی است.

تنظیم و تصویب قانون برنامه چهارم و به تبع آن قانون برنامه پنجم و همچنین قانون برنامه ششم توسعه اجتماعی، اقتصادی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران؛ تدوین و بازنگری آیین نامه مالی و معاملاتی (مصوب هیأت امناء) از جمله مواردی است که تاثیر شفافیت قوانین در پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی را به وضوح بیان می‌کند. نتایج بدست آمده از آزمون این فرضیه را می‌توان با نتایج بدست آمده از پژوهش تودور و موتیو (۲۰۰۵) هم سو دانست. نتایج به دست آمده از آزمون فرضیه چهارم نشان می‌دهد که تدوین چارچوب نظری برای حسابداری بخش عمومی پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی را در این بخش تسهیل می‌کند. از این رو، تدوین چارچوب نظری برای حسابداری بخش عمومی به عنوان ابزاری برای افزایش کیفیت و اعتبار گزارش حسابرسان، احتمالاً در پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی تأثیرگذار است.

Clark*

. بند ب ماده ۸ قانون برنامه ششم توسعه : ب- ساماندهی نظام مالی- محاسباتی کشور از طریق؟

۱- تهیه نرم‌افزار حسابداری واحد و یکپارچه با قابلیت ثبت رویدادهای مالی بر مبنای حسابداری تعهدی

۲- تهیه صورتهای مالی تلفیقی در سطح بخش عمومی و تدارک نرم‌افزار لازم

۳- تدوین بسته آموزش نظام حسابداری بخش عمومی برای کل کشور

ماده ۹ قانون برنامه ششم توسعه - دولت مکلف است تا پایان سال دوم اجرای قانون برنامه سامانه تدارکات الکترونیکی دولت را برای اجرای تمامی مراحل انواع معاملات متوسط و بزرگ وزارتخانه‌ها و دستگاههای مشمول قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ و دیگر قوانین مالی و معاملاتی بخش عمومی به جز معاملات محرمانه، با رعایت قانون تجارت الکترونیکی مصوب ۱۳۸۲/۱۰/۱۷ و قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ تکمیل کند. کلیه دستگاههای مشمول قانون برگزاری مناقصات و نهادهای عمومی غیردولتی مکلف به رعایت قانون برگزاری مناقصات و انجام معاملات خود از طریق سامانه مذکور هستند.

بنابراین، پیشنهاد می‌شود نهادهای مسئول به ویژه سازمان حسابرسی که وظیفه استانداردگذاری و تدوین استانداردهای حسابداری را بر عهده دارد، فرایند تدوین و تصویب چارچوب نظری در بخش عمومی را تسریع کرده تا استانداردهای حسابداری در بخش عمومی همانند بخش خصوصی تدوین شود. نتایج بدست آمده از آزمون این فرضیه را می‌توان هم سو با نظرات باباجانی (۱۳۸۳) دانست.

نتایج بدست آمده از آزمون فرضیه پنجم نشان می‌دهد، فرهنگ پاسخ گویی و پاسخ خواهی از عوامل مؤثر بر پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی است. وجود فرهنگ پاسخ گویی در مؤسسه ها تابعه شهرداری که بخش عمده ای از منابع عمومی را به خود اختصاص داده و با توجه به اهمیت منابع در این حوزه، موجب هم سو شدن فن‌های مدیریت مالی دولتی با فن‌های مشابه در بخش خصوصی شده و امکان رقابت دستگاه‌های اجرایی با دیگر دستگاه‌ها را فراهم می‌کند و منجر به انضباط مالی بیش تر می‌شود. نتایج بدست آمده از آزمون این فرضیه را می‌توان با نظرات مهدوی (۱۳۷۹) و باباجانی (۱۳۸۳) و با نتایج پژوهش مک فی (۲۰۰۶) هم سو دانست.

منابع و مأخذ

۱. آزادی، عباس. (۱۳۹۶). مطالعه نقش فرهنگ در آماده‌سازی اجرای حسابداری تعهدی در آموزش و پرورش شهرستان‌های استان تهران. پایان‌نامه کارشناسی ارشد حسابداری. دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهریار.
۲. باباجانی، جعفر و باغومیان، رافیک. (۱۳۹۳). ضرورت استفاده از حسابداری تعهدی در بخش عمومی و ارزیابی آن جهت استفاده در بخش عمومی ایران. مجموعه مقالات. انتشارات ترمه. چاپ سوم.
۳. باباجانی، جعفر. (۱۳۸۵). حسابداری و کنترل‌های مالی دولتی. چاپ سوم. نشر دانشگاه علامه طباطبائی. تهران.
۴. داداشی، ایمان؛ کارنما، ایمان و سلماسی میرحمید، سادات. (۱۳۹۷). رد پیاده‌سازی حسابداری تعهدی در بخش عمومی بر پاسخگویی دولت. پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی سال دهم. شماره ۴۰. زمستان. صفحه ۱۸۷ تا ۲۱۳.
۵. شیخی، کبری. (۱۳۹۶). شناسایی موانع و چالش‌های استقرار حسابداری تعهدی در بخش عمومی مورد مطالعه: ادارات دولتی شهرستان دهلران. پایان‌نامه برای دریافت درجه کارشناسی ارشد رشته حسابداری. موسسه آموزش عالی باختر ایلام.
۶. طالب‌نیا، قدرت‌الله و حسنی، محسن. (۱۳۹۰). عوامل مؤثر بر استفاده از حسابداری تعهدی در بخش دولتی، اولین همایش ملی رویکردهای نوین در حسابداری دولتی، آمل، دانشگاه شمال.
۷. طالب‌نیا، قدرت‌الله؛ البرزی، محمود؛ و بتول زراعی. (۱۳۹۰). ارائه الگوی اقتضایی برای فرایند انتقال از مبنای نقدی به مبنای تعهدی در حسابداری دولتی ایران. مجله دانش حسابداری. سال دوم. شماره ۵. صص ۵۱-۷۳.
۸. مهدوی، غلامحسین و محمدیان، محمد. (۱۳۹۶). چالش‌های اجرای حسابرسی عملکرد در دستگاه‌های اجرایی. پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی. شماره ۳۶. صص ۲۷-۴۷.
۹. وتن، د. ای و کمرون، ک. اس. (۱۳۸۱). تواناسازی و تفویض اختیار، ترجمه اورعی یزدی، بدرالدین، مؤسسه تحقیقات و آموزش مدیریت.
۱۰. وکیلی فرد، حمیدرضا و نظری، فرزاد. (۱۳۹۱). عوامل مؤثر بر پیاده سازی نظام حسابداری تعهدی در مؤسسات تابعه وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی. فصلنامه حسابداری سلامت، دوره اول، شماره اول، شماره پیاپی (۱). صفحه ۱۱۱ الی ۱۲۵.
11. Hani Azmi, Azrina. Mohamed, Nafsiah. (2014). Readiness of Malaysian public sector employees in moving towards accrual accounting for improve accountability: The case of Ministry of Education (MOE). *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 164. 106 – 111.
12. McPhee, I. (2006). *Financial Management in the Public Sector: How Accrual Accounting Enhances Governance and Accountability*. CPA Australia Public Sector Finance and Management Conference, 17 August.
13. Toma, C.; Carp. M. & Bogdan, L. (2015). Harnessing Financial Information in Investors decisions: Accrual Accounting versus Cash Accounting. *Procedia Economics and Finance*, Vol. 26, PP. 1044–1051.
14. Tudor, T. and A. Mutiu. (2005). Cash Versus Accrual Accounting in Public Sector. *Studia Oeconomica*, No. 1, pp. 36-51.

Preparation of public sector employees in municipalities for the implementation of accrual accounting (Case study: Isfahan Municipality)

Abstract

Establishing a accrual accounting system in the public sector requires changes and therefore incurs additional costs. Despite the preference of accrual accounting over cash accounting, there are also concerns about the difficulties of its implementation in practice. It is necessary to study and eliminate them in the medium term. One of these challenges is the issue of manpower readiness. This study aims to investigate the factors affecting the readiness of public sector employees in Isfahan Municipality to implement accrual accounting and to collect sample opinions including 104 employees and managers of Isfahan Municipality financial department. The research is of survey type and descriptive research, in terms of applied nature and in terms of cross-sectional time. After collecting data using a questionnaire and analyzing its findings using t-test and binomial, all sub-hypotheses were accepted. According to the results of the research, it was found that the senior management factor, personal characteristics of human resources, rules and regulations, the existence of a written theoretical framework and training, and the culture of accountability affect the readiness of public sector employees in Isfahan Municipality to perform accrual accounting.

Keywords: Employee readiness, Accrual accounting, Public sector, Isfahan municipality.
