

Хойрул Асвар, Ермаваті, Вісну Джуліанто

Впровадження обліку за методом нарахування центральним урядом Індонезії: Дослідження соціальних факторів

Реформи бухгалтерського обліку в державному секторі призвели до вирішальних змін у бухгалтерській звітності уряду, а саме до впровадження обліку за методом нарахування в державному секторі. Ця стаття розглядає соціальні фактори, які призвели до того, що центральний уряд Індонезії здійснив реформу та запровадив облік за методом нарахування. У цьому дослідженні застосований кількісний підхід з використанням цілеспрямованої вибірки. Для аналізу даних використано моделювання структурних рівнянь (SEM) з PLS версії 3.0. Дані для проведення дослідження зібрані за допомогою Google форми. Таким чином проведено опитування серед 70 державних чиновників-фінансистів, головних бухгалтерів і аудиторів, а також керівників підрозділів бухгалтерського обліку та аудиту Міністерства фінансів. Очікується, що облік цих соціальних факторів підвищить ефективність адміністрування впровадження обліку за методом нарахування. Результати показали, що тиск з боку донорів, тиск з боку Національної ради бухгалтерів та аудиторів, політична воля і процес аудиту вплинули на ефективність застосування обліку за методом нарахування. Однак зміни в управлінні, питання правового регулювання і культура прозорості не мають ніякого впливу. Крім того, ефективне адміністрування обліку за методом нарахування впливає на підзвітність керівництва. Це дослідження передбачає, що ефективне застосування обліку за методом нарахування залежить від відношення людей і культури. Важливо відзначити, що облік за методом нарахування – це скоріше реформа управління, яка тягне за собою зміни у більших сферах інституційних систем і систем підзвітності, ніж просто впровадження нової технології бухгалтерського обліку.

Ключові слова: облік за методом нарахування, зміна керівництва, тиск, процес аудиту, політична воля, підзвітність

Класифікація JEL: M41, M48



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.