

Мейлда Вігуна, Хойрул Асвар, Ека Харіяні, Махендро Сумарджо, Азвір Насір

## **Чинники, що визначають впровадження обліку за методом нарахування: Роль організаційної культури**

Метою цього дослідження є вивчення взаємозв'язку між спілкуванням, додатковою підготовкою та рівнем освіти та впровадженням обліку за методом нарахування. У статті також розглядається, чи впливає організаційна культура на взаємозв'язок між цими чинниками та впровадженням обліку за методом нарахування. Метод перепису використаний для відбору 44 співробітників фінансового відділу для цього дослідження. Для аналізу даних застосовано моделювання структурних рівнянь (SEM) з допомогою Smart PLS версії 3.0. Крім того, для збору відповідних даних, керівникам фінансових підрозділів та адміністративному персоналу в місті Piau, Індонезія, було надіслано системну анкету. Результати цього дослідження показали, що на впровадження обліку за методом нарахування впливають спілкування і додаткова підготовка; водночас рівень освіти має незначний вплив. Крім того, взаємодія між додатковою підготовкою та спілкуванням при впровадженні обліку за методом нарахування модерується організаційною культурою. Водночас організаційна культура не впливає на взаємозв'язок між рівнем освіти та переходом на облік за методом нарахування. Отож, це дослідження підтримує органи місцевого самоврядування в наданні зворотного зв'язку про впровадження різних державних політик обліку. На додаток, надана інформація про координацію діяльності місцевих органів влади та рішення щодо впровадження систем обліку за методом нарахування, які можуть бути використані як орієнтир для громадськості та органів місцевого самоврядування при розробленні та повному прийнятті відповідної політики. Нарешті, ця інформація може бути використана для створення та вдосконалення адміністративних структур у державному секторі.

**Ключові слова:** облік за методом нарахування, рівень освіти, додаткова підготовка, спілкування, Індонезія, місцеве самоврядування

**Класифікація JEL:** I28, M48, M53



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.