

در ایران استانداردهای بخش عمومی بر اساس چارچوب نظری مبتنی بر پاسخگویی در حال تکمیل است بطوریکه حدود ۱۴ استاندارد تا کنون تدوین و لازم الاجرا شده است. بنابراین ایران بدنبال اجرای استانداردهای بین المللی حسابداری بخش عمومی نیست که این تحقیق ضرورت یابد.

از سوی دیگر نحوه سنجش متغیرها نیز با محیط ایران همخوانی ندارد مثلاً در پژوهش حاضر، عملکرد مالی متغیر وابسته پژوهش می باشد که بر مبنای پژوهش (ال- خرابشی، ۲۰۲۱) اندازه گیری می شود و مشتمل بر سه بخش (حسابداری تعهدی - روش های بهبود عملکرد مالی و افشای اطلاعات حسابداری و مالی) و ۱۸ سنجه می باشد.