

Хойрул Асвар, Джумансія Джумансія, Шрі Муляні, Махендро Сумарджо

Стримуючий вплив системи внутрішнього контролю на фактори, що впливають на розкриття фінансової звітності

У цьому дослідженні розглядається, чи впливає система внутрішнього контролю на взаємозв'язок між бюджетними витратами, розміром органів місцевого самоврядування, розміром органу законодавчої влади та результатами аудиту розкриття фінансової звітності в Індонезії. Це кількісне дослідження, яке використовує метод цілеспрямованої вибірки для збору даних від 240 місцевих органів влади Індонезії. Дані проаналізовані за допомогою моделювання структурних рівнянь застосовуючи програмне забезпечення Smart PLS. Результати вказують, що розмір органу місцевого самоврядування, розмір органу законодавчої влади та результати аудиту мають позитивний і значний вплив на розкриття фінансової звітності; водночас бюджетні витрати не мають такого ефекту. Крім того, встановлено, що система внутрішнього контролю регулює взаємозв'язок між розміром органу місцевого самоврядування та розміром органу законодавчої влади та розкриттям фінансової звітності, проте результати аудиту не враховуються. Це дослідження сприяє розширенню інституційної та агентської теорії, що пояснює ці фактори стосовно розкриття інформації органами місцевого самоврядування Індонезії. Отримані результати свідчать про те, що органи місцевого самоврядування Індонезії розглядають потенційні фактори, пов'язані з посиленням тиску на розкриття фінансової звітності, а також зі збільшенням належного розкриття інформації, що відповідає вимогам індонезійських нормативних положень.

Ключові слова: розкриття інформації, результати аудиту, органи місцевого самоврядування, нормативні положення, Індонезія

Класифікація JEL: G38, H83, 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.