

Хойрул Асвар, Івін Йога Фанані, Махендро Сумарджо, Мейлда Вігуна, Ека Харіяні

Визначальні чинники, що впливають на рівень розкриття інформації у фінансовій звітності місцевих органів влади в Індонезії

Фінансові звіти мають надаватися як федеральними, так і муніципальними органами влади для демонстрації та поліпшення державного управління та підвищення відкритості та підзвітності державного фінансового управління. Мета цього дослідження – визначити, наскільки можна збільшити обов'язковість розкриття інформації у фінансових звітах місцевих органів влади, додавши такі змінні, як кількість членів законодавчого органу, наявність заборгованості та чисельність населення, а також контрольну змінну – вік членів муніципальної влади. У цьому дослідженні розглянуті всі фінансові звіти місцевих органів влади Індонезії та вимоги Вищого аудиторського агентства до аудиту фінансової звітності станом на 2018 рік. У статті використаний метод цілеспрямованої вибірки; відібрано 248 місцевих органів влади Індонезії. Множинний регресійний аналіз із використанням програми SPSS версії 25 застосований у цьому дослідженні для перевірки гіпотез. Результати показують, що кількість членів законодавчого органу, наявність заборгованості та загальна чисельність населення не впливають на рівень розкриття інформації у фінансових звітах місцевих органів влади; однак рівень добробуту впливає. Це дослідження має надати інформацію, яка може допомогти збільшити рівень розкриття інформації у фінансових звітах місцевих органів влади у такий спосіб, щоби це було цінним для таких органів. Використання інформаційних технологій для більш успішного та ефективнішого задоволення соціальних запитів є однією зі стратегій для органів місцевого самоврядування під час розкриття інформації у фінансовій звітності.

Ключові слова: законодавча влада, борг, населення, рівень добробуту, розкриття інформації

Класифікація JEL: D72, H75, M41



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.