

Ека Харіяні, Хойрул Асвар, Мейлда Вігуна, Ермаваті Ермаваті, Юнейта Анісма

Фактори, що впливають на розкриття фінансової звітності: емпіричні дані з Індонезії

Питання визначення характеристик індонезійських органів місцевого самоврядування, які розкривають фінансові звіти, є актуальним для з'ясування причин, з яких місцеві органи влади проводять політику розкриття фінансової звітності. Мета дослідження – вивчити, чи впливають фінансовий стан, фінансова незалежність і політична конкуренція на розкриття фінансової звітності в місцевих органах влади, зокрема в районах/містах Суматри (Індонезія). Для проведення кількісного аналізу використано вибірку з 151 району та міста індонезійського острова Суматра. Кластерну вибірку з однаковими характеристиками у зв'язку з впровадженням обліку за методом нарахування на основі постанови уряду № 71 від 2010 року застосовано в усіх районах/містах Суматри. Використана в дослідженні техніка аналізу – множинна лінійна регресія з застосуванням тестового інструмента SPSS. Результати показують, що на фактори, які впливають на розкриття фінансової звітності, тиснуть фінансові умови ($\beta = 0,095$; $p < 0,05$), фінансова незалежність ($\beta = 0,069$; $p < 0,05$) та політична конкуренція ($\beta = 0,038$; $p < 0,05$). Загалом дані вказують на переконливий висновок щодо факторів, які впливають на фінансову звітність уряду Індонезії. Отримані висновки можуть бути корисними для місцевих органів влади в плані покращення якості їх зовнішніх комунікацій та державного управління.

Ключові слова: розкриття інформації, фінансовий стан, фінансова незалежність, Індонезія, політична конкуренція, регулювання

Класифікація JEL: G18, 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.