

Тіо Арья Радітя, Ермаваті Ермаваті, Хоірул Асвар, Андреас Андреас, Інґрід Панджайтан

Фактори, що впливають на рівень розкриття фінансової звітності місцевих органів влади: роль аудиторського висновку

У дослідженні емпірично вивчаються фактори, які впливають на рівень розкриття фінансової звітності місцевих органів влади, з аудиторським висновком як модеруючою змінною. Незалежні змінні дослідження – співвідношення фінансової незалежності, капітальних витрат, міжбюджетних надходжень і розміру законодавчої влади. Залежною змінною є ступінь розкриття фінансової звітності місцевих органів влади (ФЗМОВ). У дослідженні використано сукупність фінансових звітів місцевих органів влади в Індонезії, які пройшли аудит Ревізійної комісії Індонезії. Вибірку дослідження становили 338 районних/міських органів влади на острові Ява у 2018–2020 роках. Проведений тест є аналізом множинної лінійної регресії з використанням STATA версії 16. На основі проаналізованих результатів можна зробити висновок, що співвідношення фінансової незалежності та міжбюджетних надходжень значною мірою впливає на рівень розкриття ФЗМОВ, тоді як капітальні витрати та розмір законодавчої влади не мають істотного впливу. Аудиторський висновок пом'якшив співвідношення фінансової незалежності та розміру законодавчого органу щодо рівня розкриття ФЗМОВ. Водночас аудиторський висновок не зменшує капітальні видатки та міжбюджетні доходи на рівні ФЗМОВ. У дослідженні надано інформацію про фактори, що впливають на рівень розкриття ФЗ органів місцевого самоврядування, як районних, так і міських. Високий рівень розкриття ФЗМОВ свідчить про підзвітність і прозорість органів місцевого самоврядування.

Ключові слова: розкриття інформації, капітальні витрати, фінансова незалежність, міжбюджетний дохід, чисельність органу законодавчої влади, 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.