

Рені Афріана Ханіф, Сем Паулус Сілалахі, Супріоно Супріоно, Ека Харіяні, Мейлда Вігуна

Рівень розкриття фінансової звітності місцевих органів влади в Індонезії: роль системи внутрішнього контролю

Метою дослідження є вивчення факторів, які впливають на рівень розкриття фінансової звітності місцевих органів влади. Як модеруючу змінну використано систему внутрішнього контролю. Фінансові звіти місцевих органів влади в Індонезії стали предметом проведеної Аудиторською радою Індонезії (БРК) перевірки. Кількість дослідницьких зразків становила 487 місцевих/міських органів влади в Індонезії за 2021 рік; як методику використано цілеспрямовану вибірку. Для аналізу даних застосовано модель структурних рівнянь і метод часткових найменших квадратів (SEM-PLS) версії 3. Встановлено, що видатки місцевого бюджету ($\beta = 0,263$; $p < 0,05$) суттєво впливають на рівень розкриття фінансової звітності, а фінансовий стан ($\beta = 0,173$; $p > 0,05$) не має істотного впливу. Система внутрішнього контролю як модеруюча змінна може зменшити вплив видатків місцевого бюджету ($\beta = 0,263$; $p < 0,05$) на рівень розкриття фінансової звітності, однак не може пом'якшити вплив на неї фінансового стану ($\beta = -0,073$; $p > 0,05$). Очікується, що в майбутньому органи місцевого самоврядування в Індонезії зможуть оптимізувати розкриття інформації відповідно до урядових постанов. Одним із підходів, який застосовують регіональні органи влади для забезпечення прозорості фінансових звітів і для більш ефективного та результативного задоволення суспільних очікувань, є використання інформаційних технологій.

Ключові слова: видатки бюджету, фінансовий стан, система внутрішнього контролю, розкриття інформації, регулювання, Індонезія

Класифікація JEL: G18, H72, 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.