

# ***DISCLOSURE OF REGIONAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS IN INDONESIA: AN EMPIRICAL REVIEW***

***By Rianti Kusuma***

## ***Abstract***

*This research aims to examine the level of mandatory disclosure in local government financial reports with influencing factors, namely Legislatif Size, local government budget expenditure, Audit Finding, and Local Government Size. The population in this study is all local government financial reports in Indonesia. Sampling consisted of 111 local governments in the island of Java based on the purposive sampling method with the criteria for financial statements that have been audited by the Financial Audit Board in 2019. Testing the hypothesis in this study using Multiple Regression Analysis with the SPSS Version 25 program. The results of this study indicate that Legislatif Size has an effect significant positive on the disclosure of financial statements. Local government budget expenditure, Audit Finding, and Local Government Size have no effect on disclosure of financial statements.*

***Keywords:*** *Legislatif Size, Local Government Budget Expenditure, Audit Finding, Financial Statements Disclosure.*

# **PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA: SUATU TINJAUAN EMPIRIS**

**Oleh Rianti Kusuma**

## **Abstrak**

Riset ini bertujuan untuk menguji tingkat pengungkapan wajib dalam laporan keuangan pemerintah daerah dengan faktor-faktor yang mempengaruhi yaitu *Legislatif Size*, *local government budget expenditure*, *Audit Finding*, dan *Local Government Size*. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia. Pengambilan sampel terdiri atas 111 pemerintah daerah dipulau Jawa berdasarkan metode *purposive sampling* dengan kriteria laporan keuangan yang telah diaudit oleh Badan Pemeriksaan Keuangan tahun 2019. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Berganda dengan program SPSS Version 25. Hasil riset ini menunjukkan bahwa *Legislatif Size* berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan laporan keuangan. *Local government budget expenditure*, *Audit Finding*, dan *Local Government Size* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan.

**Kata kunci:** *Legislatif Size*, *Local Government Budget Expenditure*, *Audit Finding*, *Local Government Size*, Pengungkapan Laporan Keuangan.