

The Influence of Budget Expenditure, Financial Condition, and Financial Independence on the Level of Disclosure of Local Government Financial Statements: Internal Control System as a Moderating Variable

By Qonita Syakiroh

ABSTRACT

This research was conducted to examine what factors can affect the level of disclosure of local government financial statements, this study uses the internal control system as a moderating variable. The independent variables used in this study are the local government management budget, financial condition, and financial independence, as well as the level of disclosure of local government financial reports (LKPD) as the dependent variable. This study uses a population of local government financial reports in Indonesia that have been audited by the BPK. The number of research samples used was 473 local/city governments in Indonesia for the 2020 period with purposive sampling as the sampling technique. The data analysis technique used in this study is Structural Equation Model-Partial Least Square (SEM-PLS) Version 3. Based on the test results, it was found that the regional government management budget has a significant effect on the level of disclosure of LKPD. Meanwhile, financial condition and financial independence have no significant effect on the level of LKPD disclosure. The internal control system as a moderating variable can moderate the effect of local government management budgets and financial independence on the level of LKPD disclosure, but cannot moderate the effect of financial conditions on the level of LKPD disclosure.

Keywords: *The Level Of Disclosure Of Local Government Financial Statements, Local Government Budget Expenditure, Financial Condition, Financial Independence, and Internal Control System*

**Pengaruh *Budget Expenditure*, Kondisi Keuangan, dan
Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan
Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: *Internal Control System*
Sebagai Variabel Moderasi**

Oleh Qonita Syakiroh

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah, penelitian ini menggunakan *internal control system* sebagai variabel moderasi. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah anggaran pengelolaan pemerintah daerah, kondisi keuangan, dan kemandirian keuangan, serta tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) sebagai variabel dependen. Penelitian ini menggunakan populasi laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia yang telah di audit oleh BPK. Jumlah sampel penelitian yang digunakan sebanyak 473 pemerintah daerah/kota di Indonesia periode tahun 2020 dengan *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Structural Equation Model-Partial Least Square* (SEM-PLS) Versi 3. Berdasarkan hasil pengujian, didapatkan bahwa anggaran pengelolaan pemerintah daerah berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Sedangkan kondisi keuangan dan kemandirian keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. *Internal control system* sebagai variabel moderasi dapat memoderasi pengaruh anggaran pengelolaan pemerintah daerah dan kemandirian keuangan terhadap tingkat pengungkapan LKPD, namun tidak dapat memoderasi pengaruh kondisi keuangan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata Kunci: Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Anggaran Pengelolaan Pemerintah Daerah, Kondisi Keuangan, Kemandirian Keuangan, dan *Internal Control System*