



**PENGARUH *BUDGET EXPENDITURE*, KONDISI
KEUANGAN, DAN KEMANDIRIAN KEUANGAN TERHADAP
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH: *INTERNAL CONTROL SYSTEM*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

QONITA SYAKIROH

1910112024

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

2023



**PENGARUH *BUDGET EXPENDITURE*, KONDISI
KEUANGAN, DAN KEMANDIRIAN KEUANGAN TERHADAP
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH: *INTERNAL CONTROL SYSTEM*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

QONITA SYAKIROH

1910112024

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Qonita Syakiroh

NIM : 1910112024

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Desember 2022

Yang Menyatakan,



Qonita Syakiroh

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Qonita Syakiroh
NIM : 1910112024
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

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

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Desember 2022
Yang menyatakan,



(Qonita Syakiroh)

SKRIPSI

**PENGARUH *BUDGET EXPENDITURE*, KONDISI
KEUANGAN, DAN KEMANDIRIAN KEUANGAN TERHADAP
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH: *INTERNAL CONTROL SYSTEM*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

QONITA SYAKIROH

1910112024

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 23 Desember 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Penguji I



Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 23 Desember 2022

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 on the level of LKPD disclosure, but cannot moderate the effect of financial condition and financial independence 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 terhadap tingkat pengungkapan LKPD, namun tidak dapat memoderasi pengaruh kondisi keuangan dan kemandirian 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*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman: www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Pada hari ini Jumat, tanggal 23 Desember 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Qonita Syakiroh
NIM : 1910112024
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut:

"PENGARUH *BUDGET EXPENDITURE*, KONDISI KEUANGAN, DAN KEMANDIRIAN KEUANGAN TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH: *INTERNAL CONTROL SYSTEM* SEBAGAI VARIABEL MODERASI"

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodj Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Desember 2022 yang berjudul **“Pengaruh *Budget Expenditure*, Kondisi Keuangan, dan Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: *Internal Control System* Sebagai Variabel Moderasi”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing penulis yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Bapak Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA dan penguji 1 Ibu Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak. yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada orang tua, adik dan keluarga yang tidak pernah berhenti memberikan semangat dan doa kepada penulis. Terima kasih juga kepada keluarga besar, terutama ibu dan engkong yang selalu memberikan *support* serta selalu mendoakan cucunya selama ini. Selanjutnya, penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada teman-teman Sekutu, yaitu Melfi, Vikha, Putri, Pia dan Dibah karena selama ini telah membantu dan menghibur penulis selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta. Terima kasih juga kepada teman-teman kelas A, teman-teman dari bimbingan Pak Aswar dan teman-teman lainnya yang telah memberikan semangat yang tiada henti untuk membantu menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 16 Desember 2022



Qonita Syakiroh

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Teori Institusional (<i>Institutional Theory</i>).....	12
2.1.3 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	14
2.1.4 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	16
2.1.5 Anggaran Pengelolaan Pemerintah Daerah	19
2.1.6 Kondisi Keuangan	20
2.1.7 Kemandirian Keuangan	21
2.1.8 <i>Internal Control System</i>	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	25
2.3 Model Penelitian	36
2.4 Hipotesis	38

2.4.1	Pengaruh Anggaran Pengelolaan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	38
2.4.2	Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	39
2.4.3	Pengaruh Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	40
2.4.4	<i>Internal control system</i> Memoderasi Pengaruh Anggaran Pengelolaan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	42
2.4.5	<i>Internal control system</i> Memoderasi Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	43
2.4.6	<i>Internal control system</i> Memoderasi Pengaruh Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	44
BAB III METODE PENELITIAN		46
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	46
3.1.1	Variabel Dependen	46
3.1.2	Variabel Independen.....	47
3.1.3	Variabel Moderasi	48
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel	49
3.2.1	Populasi	49
3.2.2	Sampel	49
3.2.3	Unit Analisis.....	50
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.3.1	Jenis Data.....	50
3.3.2	Sumber Data	51
3.3.3	Metode Pengumpulan Data	51
3.4	Teknik Analisis Data.....	51
3.4.1	<i>Structural Equation Modeling (SEM)</i>	51
3.4.2	Statistik Deskriptif Data	54
3.4.3	Uji Hipotesis.....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		57
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	57
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	57
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	58
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	58

4.3.2	<i>Structural Equation Modeling (SEM)</i>	62
4.3.3	Uji Hipotesis.....	66
4.4	Pembahasan.....	69
4.4.1	Pengaruh Anggaran Pengelolaan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	69
4.4.2	Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	71
4.4.3	Pengaruh Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	72
4.4.4	<i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh Anggaran Pengelolaan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	74
4.4.5	<i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	76
4.4.6	<i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	77
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		80
5.1	Simpulan	80
5.2	Saran	81
DAFTAR PUSTAKA		83
RIWAYAT HIDUP		90
LAMPIRAN.....		91

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Opini LKPD Tahun 2016-2020.....	1
Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3. Hasil Pengambilan Sampel	57
Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 5. <i>Outer VIF Value</i>	62
Tabel 6. Hasil Uji <i>R-Square</i>	63
Tabel 7. <i>Path Coefficient</i>	64
Tabel 8. Hasil Uji Hipotesis	67
Tabel 9. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Metode Penelitian.....	38
Gambar 2. <i>Inner Model</i>	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Item Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	91
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian	93
Lampiran 3. Data Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan.....	104
Lampiran 4. Data Variabel Anggaran Pengelolaan Pemerintah Daerah.....	115
Lampiran 5. Data Variabel Kondisi Keuangan	126
Lampiran 6. Data Variabel Kemandirian Keuangan.....	137
Lampiran 7. Data Variabel <i>Internal Control System</i>	148
Lampiran 8. Data <i>Outlier</i>	159
Lampiran 9. Hasil <i>Output</i> SmartPLS Sebelum <i>Outlier</i>	162
Lampiran 10. Hasil <i>Output</i> SmartPLS Setelah <i>Outlier</i>	164
Lampiran 11. Surat Riset BPK-RI	166
Lampiran 12. Persentase Turnitin	167