

The Effect Of Regional Income, Regional Government Size, Regional Dependence Level, and Audit Opinion on Regional Government Financial Disclosure Level Using Internal Control System as A Moderating Variable

By Rika Rahmawati

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of regional revenue, size of regional government, level of regional dependence, and audit opinion on the level of disclosure regional government financial statements (LKPD) with the addition of an internal control system (SPI) as moderating variable. This study used a population of local government financial reports on the island of Sulawesi for the 2018 – 2020 period, which had been audited by the BPK with purposive sampling, totaling 223 samples. This study uses the Moderated Regression Analysis (MRA) test using the STATA version 14 program. The results of the study state that local revenue and local government size have a significant effect on the level of LKPD disclosure. In contrast, the level of regional dependence and audit opinion has no significant effect on the level of LKPD disclosure. The SPI variable as a moderating variable can moderate local revenue on the level of LKPD disclosure. However, it cannot moderate the size of local government, the level of regional dependence, and audit opinion on the level of disclosure of LKPD.

Keywords: regional original income, local government size, level of regional dependency, audit opinion, internal control system, and level of disclosure of local government financial reports.

Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Tingkat Ketergantungan Daerah, Dan Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi

Oleh Rika Rahmawati

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu pendapatan asli daerah, ukuran pemerintah daerah, tingkat ketergantungan daerah, dan opini audit terhadap variabel dependen yaitu tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) dengan tambahan sistem pengendalian internal (SPI) sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan populasi laporan keuangan pemerintah daerah di pulau Sulawesi periode 2018 – 2020 yang telah diaudit BPK dengan *purposive sampling* berjumlah 223 sampel. Penelitian ini menggunakan uji *Moderated Regression Analysis* (MRA) memakai program STATA versi 14. Hasil dari penelitian menyatakan bahwa pendapatan asli daerah dan ukuran pemerintah daerah berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD, sedangkan tingkat ketergantungan daerah dan opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Variabel SPI sebagai variabel moderasi dapat memoderasi pendapatan asli daerah terhadap tingkat pengungkapan LKPD, namun tidak dapat memoderasi ukuran pemerintah daerah, tingkat ketergantungan daerah, dan opini audit terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata kunci : pendapatan asli daerah, ukuran pemerintah daerah, tingkat ketergantungan daerah, opini audit, sistem pengendalian internal, dan tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.