



**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**

SKRIPSI

RIKA RAHMAWATI 1910112096

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

2023



**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**

SKRIPSI

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

RIKA RAHMAWATI 1910112096

**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 dengan benar.

Nama : Rika Rahmawati

NIM. : 1910112096

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

Jakarta, 28 Desember 2022

Yang menyatakan.



(Rika Rahmawati)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rika Rahmawati
NIM. : 1910112096
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI 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 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

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 : 28 Desember 2022

Yang menyatakan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a rectangular official stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem at the top, the text 'METERAI NEGARA' in the center, and the identification number '589AKX237732471' at the bottom.

(Rika Rahmawati)

SKRIPSI

**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**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RIKA RAHMAWATI 1910112096

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



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

Ketua Penguji



Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak

Penguji 1



Ermawati, S.E., M.Ak

Penguji 2 (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Januari 2023

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.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “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”. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ermawati, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah memberikan saran dan bimbingan yang bermanfaat kepada penulis, Bapak Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D. selaku ketua dosen penguji, dan Ibu Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak. selaku dosen penguji yang tiada hentinya memberikan saran serta dukungan moral bagi peneliti.

Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yaitu Bapak Muhammad Yasin dan Ibu Nuria, adik yaitu Rizky, Rafi, dan keluarga yang sudah sangat memberikan dukungan dan doa kepada penulis. Selanjutnya, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada sahabat yaitu Sylvia, Sadrina, Aida, Ajeng, Haliza, Vidia, Sinta, Desy, Aisyah, Sarah, Qonita, serta teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang selalu memberikan semangat, doa dan bantuan kepada penulis. Penulisan karya ilmiah ini masih terlepas dari sempurna, penulis menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 28 Desember 2022

Rika Rahmawati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vix
ABSTRAK	viiix
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xiviv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	8
I.3 Tujuan Penelitian.....	9
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
II.1 Landasan Teori	11
II.I.1 Teori Keagenan	11
II.I.2 Teori Sinyal.....	12
II.I.3 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	13
II.I.4 Pendapatan Asli Daerah (PAD)	14
II.I.5 Ukuran Pemerintah Daerah	15
II.I.6 Tingkat Ketergantungan Daerah	16
II.I.7 Opini Audit.....	17
II.I.8 Sistem Pengendalian Internal (SPI)	18
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	19
II.3 Model Penelitian.....	26
II.4 Hipotesis	27

II.4.1	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	27
II.4.2	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	28
II.4.3	Pengaruh Tingkat Ketergantungan Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	29
II.4.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	30
II.4.5	Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	31
II.4.6	Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	31
II.4.7	Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Tingkat Ketergantungan Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	32
II.4.8	Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	33
BAB III METODE PENELITIAN		34
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
III.1.1	Definisi Operasional.....	34
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	36
III.2	Populasi dan Sampel.....	38
III.2.1	Populasi.....	38
III.2.2	Sampel.....	38
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	39
III.3.1	Jenis Data	39
III.3.2	Sumber Data.....	39
III.3.3	Pengumpulan Data	39
III.4	Teknik Analisis Data.....	40
III.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
III.4.2	Regresi Data Panel	40
III.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	41
III.4.4	Uji Hipotesis.....	42
III.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	42
III.4.4.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	42
III.4.4.3	Analisis Regresi dengan Variabel Moderasi	44

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	46
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	47
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	47
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
IV.3.2 Analisis Data Panel.....	49
IV.3.2.1 Uji Chow.....	50
IV.3.2.2 Uji Lagrange Multiplier.....	50
IV.3.2.3 Uji Hausman.....	51
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	51
IV.3.3.1 Uji Normalitas.....	51
IV.3.3.2 Uji Multikolinieritas.....	52
IV.3.3.3 Uji Autokorelasi.....	53
IV.3.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	53
IV.3.4 Uji Hipotesis.....	54
IV.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
IV.3.4.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	55
IV.3.5 Analisis Regresi dengan Variabel Moderasi.....	57
IV.4 Pembahasan.....	60
IV.4.1 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	60
IV.4.2 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	62
IV.4.6 Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	67
IV.4.7 Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Tingkat Ketergantungan Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	68
IV.4.8 Sistem Pengendalian Internal Memoderasi Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	69
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 72
V.1 Simpulan.....	72
V.2 Saran.....	73
 DAFTAR PUSTAKA	 75

RIWAYAT HIDUP
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah Pengungkapan Opini WTP dan WDP LKPD tahun 2018-2020.	3
Tabel 2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. Pemilihan Sampel Penelitian	46
Tabel 4. Analisis Statistik Deskriptif	47
Tabel 5. Uji Chow	50
Tabel 6. Uji Lagrange Multiplier	50
Tabel 7. Uji Normalitas.....	51
Tabel 8. Uji Multikolinieritas Sebelum Treatment	52
Tabel 9. Uji Multikolinieritas Setelah Treatment	53
Tabel 10. Uji Koefisien Determinasi	54
Tabel 11. Uji Signifikansi Parameter Individual.....	55
Tabel 12. Uji Analisis Regresi dengan Variabel Moderasi.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	27
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Item Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)

Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian

Lampiran 3. Rincian Data Sebelum Penghapusan Outlier

Lampiran 4. Rincian Data Setelah Penghapusan Outlier

Lampiran 5. Rincian Data Sebelum dilakukan Centering

Lampiran 6. Rincian Data Setelah dilakukan Centering

Lampiran 7. Hasil Pengolahan Menggunakan STATA 14

Lampiran 8. Surat Riset ke BPK RI

Lampiran 9. Hasil Turnitin