

**THE EFFECT OF GOVERNMENT SIZE, LEGISLATIVE SIZE, AND
CAPITAL EXPENDITURE ON THE LEVEL OF DISCLOSURE OF
LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS WITH AUDIT
OPINION AS A MODERATION VARIABLE**

By Dafina Melfiana Fanni

ABSTRACT

This research is a quantitative study which aims to determine the effect of legislative size, government size and capital expenditure on the level of disclosure of LKPD with a moderating variable. The sample is 485 LKPD from all over Indonesia which have been audited for the 2020 period with the option of purposive sampling. The analysis technique used is path analysis using Smart PLS 3 software with a significance level of 5%. The results of the test show that (1) Legislative size has no effect on the level of LKPD disclosure (2) Government Size has an effect on the level of disclosure on LKPD (3) Capital Expenditure has an effect on the level of disclosure on LKPD (4) Audit opinion cannot moderate the effect of legislative size on the level of disclosure LKPD (5) Audit opinion moderates the influence of government size on the level of disclosure of LKPD (6) Audit opinion cannot moderate the effect of capital expenditure on the level of disclosure of LKPD.

Keywords: Legislative Size, Government Size, Capital Expenditure, Audit Opinion, Financial Statement of Local Government Disclosure

PENGARUH *GOVERNMENT SIZE*, *LEGISLATIVE SIZE*, DAN *CAPITAL EXPENDITURE* TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh Dafina Melfiana Fanni

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh *legislative size*, *government size* dan *capital expenditure* terhadap tingkat pengungkapan LKPD dengan variabel moderasi. Sample berjumlah 485 LKPD dari seluruh Indonesia yang sudah di audit periode tahun 2020 dengan pilihan dengan *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan ialah analisi jalur (*path analysis*) menggunakan software Smart PLS 3 dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari pengujian diperoleh bahwa (1) *Legislative size* tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD (2) *Government Size* berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD (3) *Capital Expenditure* berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD (4) Opini audit tidak dapat memoderasi pengaruh *legislative size* terhadap tingkat pengungkapan LKPD (5) Opini audit memoderasi pengaruh *government size* terhadap tingkat pengungkapan LKPD (6) Opini audit tidak dapat memoderasi pengaruh *capital expenditure* terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata Kunci: *Legislative Size*, *Government Size*, *Capital Expenditure*, Opini Audit, Tingkat Pengungkapan LKPD