



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

**SKRIPSI**

**DAFINA MELFIANA FANNI 1910112002**

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

**2023**



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

**SKRIPSI**

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

**DAFINA MELFIANA FANNI 1910112002**

**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 : Dafina Melfiana Fanni

NIM : 1910112002

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

Jakarta, 19 Desember 2022

Yang Menyatakan,



Dafina Melfiana Fanni

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Dafina Melfiana Fanni  
NIM : 1910112002  
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 Government Size, Legislative Size, dan Capital Expenditure  
Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah  
dengan Opini Audit 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 : 19 Desember 2022

Yang menyatakan



(Dafina Melfiana Fanni)

## SKRIPSI

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

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**DAFINA MELFIANA FANNI 1910112002**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 28 Desember 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si, Ak., CA., Asean CPA  
Ketua Penguji



Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D  
Penguji II (Pembimbing)



Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA  
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak, CA, CSRS  
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 28 Desember 2022

***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



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 Rabu, tanggal 28 Desember 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Dafina Melfiana Fanni  
NIM : 1910112002  
Program Studi : Akuntansi S-1

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

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus \*

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si, Ak., CA., Asean CPA	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Pengujil	2.
3	Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D	Penguji II**)	3.

**Keterangan:**

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

Jakarta, 20 Januari.....2023

MENGESAHKAN  
A.n. Dekan  
Kaprod. S1 Akuntansi

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur peneliti 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 *Government Size, Legislative Size, dan Capital Expenditure* terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Opini Audit 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 peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah melakukan bimbingan dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Ibu Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si, Ak., CA., Asean CPA dan penguji 1 Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA yang telah memberikan saran dan masukan terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada orang tua dan adik, Terima kasih juga kepada keluarga besar dan sahabat yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi. Terakhir, terima kasih kepada seluruh mahasiswa S1 Akuntansi angkatan 2019. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 19 Desember 2022

Dafina Melfiana Fanni

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....</b>	<b>viii</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan masalah .....	7
1.3. Tujuan penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2.1.2. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	12
2.1.3. Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	13
2.1.4. Ukuran Legislatif ( <i>Legislative Size</i> ).....	15
2.1.5. Ukuran Pemerintah ( <i>Government Size</i> ).....	17
2.1.6. Belanja Modal ( <i>Capital Expenditure</i> ).....	18
2.1.7. Opini Audit .....	20
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya .....	21
2.3. Model Penelitian .....	32
2.4. Hipotesis .....	34
2.4.1. Pengaruh <i>Legislative Size</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	34

2.4.2.	Pengaruh <i>Government Size</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	34
2.4.3.	Pengaruh <i>Capital Expenditure</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	35
2.4.4.	Opini Audit Memoderasi pengaruh <i>Legislative Size</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	36
2.4.5.	Opini Audit Memoderasi pengaruh <i>Government Size</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	37
2.4.6.	Opini Audit Memoderasi pengaruh <i>Capital Expenditure</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>39</b>
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variable.....	39
3.1.1.	Variable Dependen (Y) .....	39
3.1.2.	Variable Independen (X).....	40
3.1.3.	Variable Moderasi .....	41
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel .....	41
3.2.1.	Populasi .....	41
3.2.2.	Sampel.....	42
3.2.3.	Unit Analisis .....	42
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.3.1.	Jenis Data .....	43
3.3.2.	Sumber Data.....	43
3.3.3.	Metode Pengumpulan Data.....	43
3.4.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	44
3.4.1.	Teknik Analisis Data.....	44
3.4.2.	Statistik Deskriptif Data.....	45
3.4.3.	Uji Hipotesis .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>48</b>
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	48
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	49
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	49
4.3.1	Analisis Statisitik Deskriptif.....	49
4.3.2	Structure Equation Modelling.....	53
4.3.3	Uji Hipotesis .....	56
4.4.	Pembahasan.....	58

4.4.1	Pengaruh Legislative Size Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	59
4.4.2	Pengaruh Government Size Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	60
4.4.3	Pengaruh Capital Expenditure Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	61
4.4.4	Opini Audit Memoderasi pengaruh Legislative Size Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	63
4.4.5	Opini Audit Memoderasi pengaruh Government Size Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	64
4.4.6	Opini Audit Memoderasi pengaruh Capital Expenditure Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD .....	64
4.5.	Keterbatasan Penelitian.....	65
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>66</b>
5.1	KESIMPULAN.....	66
5.2	SARAN.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>68</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>75</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

Table 1. Opini LKPD tahun 2016-2020.....	4
Table 2. Matriks Penelitian Terdahulu.....	29
Table 3. Pemilihan Sample Penelitian .....	48
Table 4. Statistik Deskriptif .....	49
Table 5. Tabel Frekuensi Opini Audit LKPD.....	50
Table 6. Outer VIF Value.....	53
Table 7. Uji R-Square .....	54
Table 8. Uji Koefisien Jalur .....	55
Table 9. Uji Hipotesis .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	33
Gambar 2. <i>Inner Model</i> .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Item Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	76
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	79
Lampiran 3 Data Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan.....	91
Lampiran 4 Data Variabel <i>Legislative Size</i> .....	103
Lampiran 5 Data Variabel <i>Government Size</i> .....	115
Lampiran 6. Data Variabel Capital Expenditure.....	127
Lampiran 7 Data Variabel Opini Audit.....	139
Lampiran 8 Data Outlier. ....	151
Lampiran 9 Hasil Output SmartPLS Sebelum Outlier.....	153
Lampiran 10 Hasil Output SmartPLS Setelah Outlier. ....	155
Lampiran 11 Surat Riset BPK-RI. ....	157
Lampiran 12 Persentase Turnitin. ....	158