

**FACTORS AFFECTING THE LEVEL OF DISCLOSURE OF LOCAL  
GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS: INTERNAL CONTROL SYSTEM  
AS A MODERATION VARIABLE**

**By Enda Reska Marista Br Tarigan**

**ABSTRACT**

*This research is a quantitative study which aims to determine the effect of intergovernmental revenue, budget expenditure, per capita income and the level of dependence on the level of disclosure of LKPD with a moderating variable internal control system. The sample is 468 LKPD from all local or city governments in Indonesia which have been audited by BPK for the 2021 period with purposive sampling. The analysis technique used is path analysis using Smart PLS 3.3.3 software and a significance level of 5%. The results of the study found 1) intergovernmental revenue has an effect on the level of disclosure on LKPD 2) budget expenditure has an effect on the level of disclosure on LKPD 3) per capita income has no effect on the level of LKPD disclosure 4) the level of dependence has an effect on the level of disclosure on LKPD 5) Internal control system cannot moderate the effect of intergovernmental revenue on the level of disclosure of LKPD 6) Internal control system moderates the influence of budget expenditure on the level of disclosure of LKPD 7) Internal control system cannot moderate the effect of per capita income on the level of disclosure of LKPD 8) Internal control system cannot moderate the effect of level of dependence on the level of disclosure of LKPD.*

**Keywords:** *Intergovernmental Revenue, Budget Expenditure, Per Capita Income, The Level of Dependence, The Level of Disclosure of Local Government Financial Statements and Internal control system*

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT  
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH:  
*INTERNAL CONTROL SYSTEM* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Oleh Enda Reska Marista Br Tarigan**

**ABSTRAK**

Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *intergovernmental revenue*, *budget expenditure*, pendapatan perkapita dan tingkat ketergantungan pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan LKPD dengan menggunakan variabel moderasi yaitu *internal control system*. Sampel pada penelitian ini sebanyak 468 LKPD dari seluruh kabupaten atau kota di Indonesia yang sudah di audit oleh BPK periode tahun 2021 dengan metode *purposive sampling*. Teknis analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis jalur (*path analysis*) menggunakan *software* SmartPLS 3.3.3 dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil pengujian dalam penelitian ini diperoleh 1) *Intergovernmental revenue* berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD 2) *Budget expenditure* berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD 3) Pendapatan perkapita tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD 4) Tingkat ketergantungan pemerintah daerah berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD 5) *Internal control system* tidak memoderasi pengaruh *intergovernmental revenue* terhadap tingkat pengungkapan LKPD 6) *Internal control system* memoderasi pengaruh *budget expenditure* terhadap tingkat pengungkapan LKPD 7) *Internal control system* tidak memoderasi pengaruh pendapatan perkapita terhadap tingkat pengungkapan LKPD 8) *Internal control system* tidak memoderasi pengaruh tingkat ketergantungan pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

**Kata Kunci:** *Intergovernmental Revenue*, *Budget Expenditure*, Pendapatan Perkapita, Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah, Tingkat Pengungkapan LKPD dan *Internal Control System*.