



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

SKRIPSI

ENDA RESKA MARISTA BR TARIGAN 1910112020

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAKARTA

2023



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

SKRIPSI

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

ENDA RESKA MARISTA BR TARIGAN 1910112020

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 : Enda Reska Marista Br Tarigan

NIM : 1910112020

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

Jakarta, 08 Juni 2023

Yang Menyatakan,



(Enda Reska Marista Br Tarigan)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Enda Reska Marista Br Tarigan
NIM : 1910112020
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:

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: *Internal Control System* 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 pengakalan 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 : 08 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Enda Reska Marista Br Tarigan)

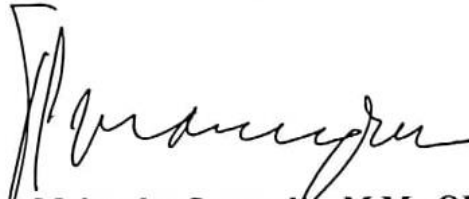
- SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ENDA RESKA MARISTA BR TARIGAN 1910112020

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 03 Juli 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Penguji I



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

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 03 Juli 2023

**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*.



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 GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Senin, tanggal 03 Juli 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Enda Reska Marista Br Tarigan

NIM : 1910112020

Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: *Internal Control System* sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 5 Juli 2023

Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setjawan, S.Pd., M.Ak

PERKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan YME atas segala Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2023 sampai dengan Juni 2023 dengan judul “**Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: *Internal Control System* 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 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.

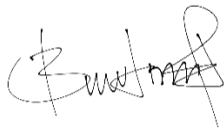
Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberika saran yang sangat bermanfaat dalam menyusun skripsi ini serta ketua penguji Bapak Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA dan penguji 1 Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak 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 terimakasih kepada diri sendiri yang telah bersungguh-sungguh dalam mengerjakan penelitian ini. Terima kasih yang tidak kalah penting kepada kedua orang tua penulis Bapak Syahriel Tarigan dan Ibu Kairina Br Sinuligga kepada abang penulis Ekel Rinalta Tarigan serta kepada keluarga besar atas segala doa, *support* dan kasih sayang yang telah diberikan. Penulis juga berterima kasih kepada Alex Sander Sitepu yang selalu memberikan dukungan serta memotivasi penulis. Tidak lupa, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada Delia, Elga dan Nadia yang selalu memberikan semangat serta membantu penulis selama penyusunan skripsi.

Ucapan terima kasih juga kepada sahabat penulis yaitu Yerin, Meilani, Mega, Indri, Dien dan Rahel yang keberadaanya berharga bagi penulis serta selalu memberi dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat berada di titik ini. Ucapan terima kasih yang terakhir untuk anak bimbingan pak Aswar, teman-teman kelas A, teman-teman S1 Akuntansi yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan atau kesalahan. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 02 Juni 2023



Enda Reska Marista Br Tarigan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PERKATA	ix
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Teori Intitusional (<i>Institutional Theory</i>)	12
2.1.3 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	13
2.1.4 <i>Intergovernmental Revenue</i>	15
2.1.5 <i>Budget Expenditure</i>	17
2.1.6 Pendapatan Perkapita	18
2.1.7 Ketergantungan Pemerintah Daerah	19
2.1.8 <i>Internal Control System</i>	21
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	22
2.3 Model Penelitian	32

2.4 Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	34
2.4.2 Pengaruh <i>Budget Expenditure</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	35
2.4.3 Pengaruh Pendapatan Perkapita Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	36
2.4.4 Pengaruh Ketergantungan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	37
2.4.5 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	38
2.4.6 <i>Internal Control System</i> Memoderasi <i>Budget Expenditure</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	39
2.1.7 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pendapatan Perkapita Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	40
2.4.8 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Ketergantungan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	41
BAB 3 MODEL PENELITIAN	43
3.1 Definisi Operasional Pengukuran Variabel.....	43
3.1.1 Variabel Dependen.....	43
3.1.2 Variabel Independen	44
3.1.3 Variabel Moderasi.....	46
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	46
3.2.1 Populasi.....	46
3.2.2 Sampel.....	46
3.2.3 Unit Analisis	47
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.3.1 Jenis Data.....	48
3.3.2 Sumber Data.....	48
3.3.3 Metode Pengumpulan Data.....	48
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	48
3.4.1 Teknik Analisis Data.....	48
3.4.2 Statistik Deskriptif Data.....	50
3.4.3 Uji Hipotesis	50
BAB 4	53
HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	53

4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	53
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	54
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	54
4.3.2	Structure Equation Modelling (SEM)	57
4.3.3	Uji Hipotesis	62
4.4	Pembahasan.....	65
4.4.1	Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	65
4.4.2	Pengaruh <i>Budget Expenditure</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	66
4.4.3	Pengaruh Pendapatan Perkapita Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	67
4.4.4	Pengaruh Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	69
4.4.5	<i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	70
4.4.6	<i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Budget Expenditure</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	71
4.4.7	<i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh Pendapatan Perkapita Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	72
4.4.8	<i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD.....	73
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	75
BAB 5	.....	76
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	76
5.1	Simpulan	76
5.2	Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	.....	79
RIWAYAT HIDUP	.....	90
LAMPIRAN	.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Opini LKPD tahun 2017-2021	3
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	28
Tabel 3. Hasil Pengambilan Sampel	53
Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 5. Outer VIF	57
Tabel 6. Hasil Uji R-Square	58
Tabel 7. Path Coefficient.....	60
Tabel 8. Uji Hipotesis	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	34
Gambar 2. <i>Inner Model</i>	62

LAMPIRAN

Lampiran 1. Item Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	91
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian	94
Lampiran 3. Data Variabel Pengungkapan LKPD	108
Lampiran 4. Data Variabel <i>Intergovernmental Revenue</i>	122
Lampiran 5. Data Variabel <i>Budget expenditure</i>	136
Lampiran 6. Data Variabel Pendapatan Perkapita	150
Lampiran 7. Data Variabel Tingkat Ketergantungan pemerintah Daerah	164
Lampiran 8. Data Variabel <i>Internal Control System</i>	178
Lampiran 9. Data <i>Outlier</i>	192
Lampiran 10. Hasil Output SmartPLS Sebelum <i>Outlier</i>	194
Lampiran 11. Hasil Output SmartPLS Setelah <i>Outlier</i>	197
Lampiran 12. Surat Riset BPK RI	200