

***DETERMINANTS OF LKPD DISCLOSURE LEVELS IN  
INDONESIA: INTERNAL CONTROL SYSTEM AS A  
MODERATION VARIABLE***

*By Novita Putri Utami*

**ABSTRACT**

*This research was conducted to examine what factors can affect the level of disclosure of local government financial statements, this study uses the internal control system as a moderating variable. The independent variables used in this study are financial condition, capital expenditure, wealth region, and government size, as well as the level of disclosure of local government financial reports (LKPD) as the dependent variable. This study uses the 2021 district/city LKPD population in Indonesia which has been audited by the BPK. The number of research samples used was 479 LKPD with purposive sampling as the sampling technique. The data analysis technique used in this study is Structural Equation Model-Partial Least Square (SEM-PLS) Version 3. Based on the test results, it was found that financial conditions, capital expenditure, region wealth, and government size have a significant effect on the level of LKPD disclosure. The internal control system as a moderating variable cannot moderate the effect of financial conditions, capital expenditure, region wealth and government size on the level of LKPD disclosure.*

*Keywords: LKPD Disclosure Level, Financial Condition, Capital Expenditure, Region Wealth, Government Size, and Internal Control System.*

# DETERMINAN TINGKAT PENGUNGKAPAN LKPD DI INDONESIA: *INTERNAL CONTROL SYSTEM* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh Novita Putri Utami

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah, penelitian ini menggunakan *internal control system* sebagai variabel moderasi. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *financial condition*, *capital expenditure*, *region wealth*, dan *government size*, serta tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) sebagai variabel dependen. Penelitian ini menggunakan populasi LKPD kabupaten/kota di Indonesia tahun 2021 yang telah di audit oleh BPK. Jumlah sampel penelitian yang digunakan sebanyak 479 LKPD dengan *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Structural Equation Model-Partial Least Square* (SEM-PLS) Versi 3. Berdasarkan hasil pengujian, didapatkan bahwa *financial condition*, *capital expenditure*, *region wealth*, dan *government size* berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. *Internal control system* sebagai variabel moderasi tidak dapat memoderasi pengaruh *financial condition*, *capital expenditure*, *region wealth*, dan *government size* terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata kunci: Tingkat Pengungkapan LKPD, *Financial Condition*, *Capital Expenditure*, *Region Wealth*, *Government Size*, dan *Internal Control system*.