



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

SKRIPSI

NOVITA PUTRI UTAMI 1910112005

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

2023



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

SKRIPSI

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

NOVITA PUTRI UTAMI 1910112005

**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 dengan benar.

Nama : Novita Putri Utami

NIM. : 1910112005

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

Jakarta, 09 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Novita Putri Utami)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Novita Putri Utami
NIM : 1910112005
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demii 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 :

**Determinan Tingkat Pengungkapan L.KPD Di Indonesia: *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 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 : 09 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Novita Putri Utami)

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NOVITA PUTRI UTAMI

1910112005

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 04 Juli 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

Dr. Eko Yulianto., SE., M. Sc., CA., CFE

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 : 04 Juni 2023

**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*.



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 04 Juli 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Novita Putri Utami
NIM : 1910112005
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Determinan Tingkat Pengungkapan LKPD Di Indonesia: *Internal Control System* Sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|---|---------------|--------------|
| 1 | Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc.,CA., CFE | 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, 05 Juli , 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2023 sampai dengan Juni 2023 yang berjudul “**Determinan Tingkat Pengungkapan LKPD di Indonesia: *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 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 penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing penulis yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Bapak Dr. Eko Yulianto SE., M.Sc., CA., CFE dan penguji 1 Ibu Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak. yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkulia di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada diri sendiri yang telah bersungguh-sungguh dalam mengerjakan penelitian ini. Terima kasih yang tidak kalah penting adalah kepada kedua orang tua penulis yaitu Bapak Sutomo dan Ibu Sartini, dan saudara kandung penulis yaitu Prasetyo dan Novanto serta keluarga besar yang tidak pernah putus memberikan doa, perhatian dan dukungan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Rizky, Syafira, Zahra, Qonita, Melfi, Reska, Fadiya, Hana, Betty, dan Najla yang selalu hadir di sisi penulis memberi bantuan, motivasi, hiburan dan doa selama penyusunan skripsi. Ucapan terima kasih yang terakhir untuk para dosen, teman-teman seperbimbingan pak Aswar, kakak tingkat, adik tingkat, teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2019 di UPN Veteran Jakarta yang telah mengisi dan mewarnai kehidupan di perkuliahan penulis. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang

membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 09 Juni 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Novita Putri Utami' with a registered trademark symbol (®) at the end.

Novita Putri Utami

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| ABSTRACT | vi |
| ABSTRAK | vii |
| BERITA ACARA | viii |
| PRAKATA | ix |
| DAFTAR ISI | xi |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.4 Manfaat Hasil Penelitian | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 10 |
| 2.1 Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 10 |
| 2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>) | 12 |
| 2.1.3 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah..... | 13 |
| 2.1.4 Kondisi Keuangan (<i>Financial Condition</i>) | 15 |
| 2.1.5 Belanja Modal (<i>Capital Expenditure</i>)..... | 16 |
| 2.1.6 Kekayaan Daerah (<i>Region Wealth</i>)..... | 17 |
| 2.1.7 Ukuran Pemerintahan (<i>Government Size</i>)..... | 18 |

| | |
|--|-----------|
| 2.1.8 Sistem Pengendalian Internal (<i>Internal Control System</i>) | 19 |
| 2.1 Hasil Penelitian Sebelumnya | 20 |
| 2.3 Model Penelitian..... | 27 |
| 2.4 Hipotesis | 29 |
| 2.4.1 Pengaruh <i>Financial Condition</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 29 |
| 2.4.2 Pengaruh <i>Capital Expenditure</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 30 |
| 2.4.3 Pengaruh <i>Region Wealth</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 31 |
| 2.4.4 Pengaruh <i>Government Size</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD ... | 32 |
| 2.4.5 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Financial Condition</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 33 |
| 2.4.6 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Capital Expenditure</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 34 |
| 2.4.7 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Region Wealth</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 34 |
| 2.4.8 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Size Government</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 35 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 37 |
| 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 37 |
| 3.1.1 Variabel Dependen | 37 |
| 3.1.2 Variabel Independen | 38 |
| 3.1.3 Variabel Moderasi..... | 40 |
| 3.2 Penentuan Populasi dan Sampel..... | 40 |
| 3.2.1 Populasi..... | 40 |
| 3.2.2 Sampel | 41 |
| 3.2.3 Unit Analisis | 41 |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data | 42 |
| 3.3.1 Jenis Data..... | 42 |
| 3.3.2 Sumber Data | 42 |
| 3.3.3 Metode Pengumpulan Data..... | 42 |
| 3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis | 43 |
| 3.4.1 Teknik Analisis Data | 43 |
| 3.4.2 Statistik Deskriptif Data..... | 45 |

| | |
|--|-----------|
| 3.4.3 Uji Hipotesis | 45 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 48 |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian | 48 |
| 4.2 Deskripsi Data Penelitian | 49 |
| 4.3 Uji Hipotesis dan Analisis | 49 |
| 4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif | 49 |
| 4.3.2 Structural Equation Modeling (SEM) | 52 |
| 4.3.3 Uji Hipotesis | 57 |
| 4.4. Pembahasan | 59 |
| 4.4.1 Pengaruh <i>Financial Condition</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 60 |
| 4.4.2 Pengaruh <i>Capital Expenditure</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 61 |
| 4.4.3 Pengaruh <i>Region Wealth</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 62 |
| 4.4.4 Pengaruh <i>Government Size</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 63 |
| 4.4.5 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Financial Condition</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 64 |
| 4.4.6 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Capital Expenditure</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 65 |
| 4.4.7 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Region Wealth</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 67 |
| 4.4.8 <i>Internal Control System</i> Memoderasi Pengaruh <i>Government Size</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD | 68 |
| 4.5 Keterbatasan Penelitian | 69 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 71 |
| 5.1 SIMPULAN..... | 71 |
| 5.2 SARAN..... | 72 |
| DAFTAR PUSTAKA | 73 |
| RIWAYAT HIDUP | 81 |
| LAMPIRAN..... | 82 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1. Opini LKPD tahun 2017-2021 | 3 |
| Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya | 25 |
| Tabel 3. Pemilihan Sampel Penelitian | 48 |
| Tabel 4. Statistik Deskriptif | 49 |
| Tabel 5. <i>Outer VIF Value</i> | 53 |
| Tabel 6. Hasil Uji <i>R-Square</i> | 53 |
| Tabel 7. Uji Koefisien Jalur | 54 |
| Tabel 8. Hasil Uji Hipotesis | 57 |
| Tabel 9. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis..... | 59 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 1. Model Penelitian | 29 |
| Gambar 2. <i>Inner Model</i> | 56 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1. Item Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah | 82 |
| Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian | 85 |
| Lampiran 3. Data Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah | 98 |
| Lampiran 4. Data Variabel <i>Financial Condition</i> | 111 |
| Lampiran 5. Data Variabel <i>Capital Expenditure</i> | 124 |
| Lampiran 6. Data Variabel <i>Region Wealth</i> | 137 |
| Lampiran 7. Data Variabel <i>Government Size</i> | 150 |
| Lampiran 8. Data Variabel <i>Internal Control System</i> | 163 |
| Lampiran 9. Data <i>Outlier</i> | 176 |
| Lampiran 10. Hasil Output SmartPLS Sebelum <i>Outlier</i> | 178 |
| Lampiran 11. Hasil Output SmartPLS Sesudah <i>Outlier</i> | 180 |
| Lampiran 12. Surat Riset BPK-RI | 182 |