

Determinants of Disclosure Levels in Local Government Financial Reports

By Yosellyne Hutri Agustina

ABSTRACT

This study is a quantitative research that aims to examine the effect of total assets, intergovernmental revenue, and leverage on the level of disclosure in Local Government Financial Reports (LKPD). The population consists of local government financial reports from the island of Java for the 2021–2023 period that have been audited by the Audit Board of Indonesia (BPK). Using purposive sampling, a total of 339 samples were obtained. The data were analyzed using multiple linear regression with the STATA version 17 software. The results show that intergovernmental revenue has a significant effect on the level of LKPD disclosure, while total assets and leverage do not have a significant effect on the level of LKPD disclosure.

Keywords: Total Assets, Intergovernmental Revenue, Leverage, level of disclosure of local government financial reports

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Oleh Yosellyne Hutri Agustina

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu total aset, *intergovernmental revenue*, dan *leverage* terhadap variabel dependen yaitu tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). Penelitian ini menggunakan populasi laporan keuangan pemerintah daerah di pulau Jawa periode tahun 2021-2023 yang telah diaudit oleh BPK dengan *purposive sampling* berjumlah 339 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan aplikasi STATA versi 17. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa *intergovernmental revenue* berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD, sedangkan total aset dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata Kunci : Total Aset, *Intergovernmental Revenue*, *Leverage*, dan Tingkat Pengungkapan LKPD.