

**PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DENGAN TEMUAN AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERATING
(STUDI PADA LKPD KABUPATEN/KOTA DI JAWA TENGAH
PERIODE 2016-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh:

SETYANINGSIH
NIM. 4318071

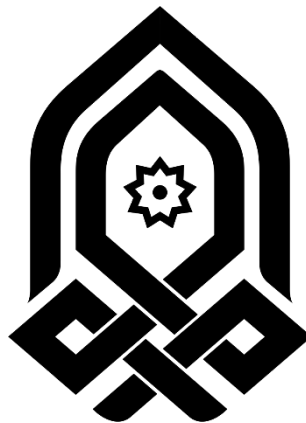
**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN**

2022

**PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DENGAN TEMUAN AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERATING
(STUDI PADA LKPD KABUPATEN/KOTA DI JAWA TENGAH
PERIODE 2016-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh:

SETYANINGSIH
NIM. 4318071

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN**

2022

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **Setyaningsih**

NIM : **4318071**

Judul Skripsi : **Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Temuan Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Lkpd Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah Periode 2016-2020)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya.

Deikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 13 Juni 2021

Yang menyatakan

A 1000 Rupiah postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '1000', and 'METERAI TEMPEL'. The serial number 'BA6AJX950479098' is visible at the bottom of the stamp.

Setyaningsih

NOTA PEMBIMBING

Muhammad Nasrullah, SE, M.S.I

Alamat: Jl. K.H. Hasyim Ashari RT. 004. RW. 003, Kemplong, Wiradesa

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Setyaningsih

Kepada Yth,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
c.q. Ketua Jurusan Akuntansi Syariah
PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama : **Setyaningsih**

NIM : **4318071**

Judul Skripsi : **Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Temuan Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Lkpd Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah Periode 2016-2020)**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 13 Juni 2022

Dosen Pembimbing



Muhammad Nasrullah, SE, M.S.I

NIP. 19801128 200604 1 003



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Jl. Pahlawan, Rowolaku Kajen Kab. Pekalongan Email : febi@iainpekalongan.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara:

Nama : **Setyaningsih**

NIM : **4318071**

Judul : **Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Temuan Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Lkpd Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah Periode 2016-2020)**

Telah diujikan pada hari Kamis tanggal 7 Juli 2022 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Dewan Penguji

Penguji I

Dr. AM. Muh. Khafidz Ma'shum. M.Ag

NIP. 19780616 200312 1 003

Penguji II

Ina Mutmainah. M.Ak

NIP. 19920331 201903 2 007

Pekalongan, Juli 2022

Disahkan oleh

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati. M.H

NIP. 197502201999032001

MOTTO

Bekerjalah dua atau tiga kali lebih banyak dari orang lain, karena usaha tidak pernah membohongi hasil.

Chairul Tanjung

Salah satu cara melakukan pekerjaan yang hebat adalah dengan mencintai apa yang kamu lakukan.

Steve Jobs

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) di Institut Agama Islam Negeri Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Daryono dan Ibu Sriyati yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat, bimbingan, serta kasih sayang yang tiada henti kepada penulis.
2. Keluarga tersayang yaitu Ally Ghofar A dan Tri Risma Harini yang senantiasa memberi semangat dan dukungan penuh kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Almamater saya jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Pekalongan.

4. Dosen Pembimbing yaitu Bapak Muhammad Nasrullah SE, M.S.I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
1. Dosen Wali yaitu Bapak Agus Arwani SE, M.Ag selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA) yang senantiasa membimbing dan mengarahkan penulis dari awal perkuliahan sampai semester akhir.
5. Sahabat yang senantiasa memberikan semangat dan motivasi serta masukan selama pembuatan skripsi ini.
6. Teman dekat yang selalu memberikan kritik serta saran dan tidak bosan mendengarkan keluh kesah selama pembuatan skripsi ini.
7. Lambe Lumer, Sragi squads dan tim dhikatoki store yang selalu memberi dukungan dan motivasi dalam pembuatan skripsi ini.
8. Pihak-pihak yang telah membantu dalam pembuatan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

ABSTRAK

SETYANINGSIH. Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Temuan Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Lkpd Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah Periode 2016-2020).

Setiap daerah memiliki karakteristik yang berbeda-beda serta kompleksitas pemerintahannya masing-masing. Untuk menciptakan daerah yang makmur dengan karakteristik dan kompleksitas yang dimiliki, perlu adanya sebuah sistem yang mengatur dan mengawasi. Sistem pengawasan tersebut berupa sistem pengendalian internal. Sistem ini diterapkan untuk mengawasi jalannya pemerintahan agar sesuai dengan peraturan yang berlaku. Termasuk didalamnya yaitu mengawasi pemanfaatan kekayaan daerah. Pemerintah wajib menyusun Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) sebagai bentuk pertanggungjawaban atas pemanfaatan kekayaan daerah kepada masyarakat luas. LKPD tersebut kemudian akan dilakukan pemeriksaan oleh BPK untuk menilai tingkat kesesuaian yang ditampilkan dalam LKPD. Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh karakteristik, kompleksitas dan sistem pengendalian internal terhadap tingkat pengungkapan LKPD dengan temuan audit sebagai variabel moderasi pada LKPD kabupaten/kota di Jawa Tengah periode 2016-2020.

Penelitian ini termasuk dalam jenis deskriptif kuantitatif dengan menggunakan sampel yaitu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Jawa Tengah periode 2016-2020 hasil audit BPK. Metode penentuan sampel yang digunakan yaitu sampel jenuh sehingga didapatkan jumlah sampel sebanyak 35 yang terdiri atas 6 Kota dan 29 Kabupaten. Metode pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi dengan menghimpun data dari sumber data yaitu laman resmi BPK Jateng dan BPS Jateng. Pengujian dalam penelitian ini menggunakan Uji t dan uji MRA (*Moderated Regression Analysis*)

Hasil analisis yang diperoleh menyimpulkan Pendapatan Asli Daerah (PAD), Tingkat Ketergantungan, Ukuran Legislatif dan Sistem Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). sedangkan hasil analisis terhadap variabel moderasi menyimpulkan bahwa Temuan Audit mampu memoderasi hubungan Tingkat Ketergantungan terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD, kemudian Temuan Audit tidak dapat memoderasi hubungan PAD, Ukuran Legislatif, serta Sistem Pengendalian Internal terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).

Kata Kunci : Pendapatan Asli Daerah, Tingkat Ketergantungan, Ukuran Legislatif, Sistem Pengendalian Internal, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

ABSTRACT

SETYANINGSIH. The Effect of Characteristics, Complexity, and Internal Control System on the Level of Disclosure of Local Government Financial Statements with Audit Findings as Moderating Variables (Study on Regency/City Lkpd in Central Java Period 2016-2020).

Each region has different characteristics and the complexity of their respective administrations. To create a prosperous area with its characteristics and complexity, it is necessary to have a system that regulates and supervises it. The monitoring system is in the form of an internal control system. This system is applied to oversee the running of the government in order to comply with applicable regulations. This includes monitoring the use of regional wealth. The government is obliged to compile the Regional Government Financial Report (LKPD) as a form of accountability for the utilization of regional assets to the wider community. The LKPD will then be examined by the BPK to assess the level of conformity displayed in the LKPD. The purpose of this study was to determine the effect of characteristics, complexity and internal control system on the level of disclosure of LKPD with audit findings as a moderating variable in district/city LKPD in Central Java for the 2016-2020 period.

This research is included in the quantitative descriptive type using a sample, namely the District / City Government Financial Reports (LKPD) in Central Java for the 2016-2020 period, the results of the BPK audit. The sampling method used is saturated sample so that the number of samples is 35 consisting of 6 cities and 29 districts. The data collection method uses documentation techniques by collecting data from data sources, namely the official website of the Central Java BPK and Central Java BPS. Tests in this study using t test and MRA test (Moderated Regression Analysis)

The results of the analysis concluded that the Regional Original Revenue (PAD), Dependency Level, Legislative Size and Internal Control System affect the Level of Disclosure of Local Government Financial Statements (LKPD). while the results of the analysis of the moderating variable concluded that the audit findings were able to moderate the relationship between the level of dependence on the level of disclosure of LKPD, then the audit findings could not moderate the relationship between PAD, Legislative Size, and the Internal Control System on the level of disclosure of local government financial statements (LKPD).

Keywords: Local Revenue, Dependency Level, Legislative Size, Internal Control System, Local Government Financial Report.

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan nikmat-Nya. Shalawat serta salam kami panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah melimpahkan syafaatnya kepada kita semua. sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Pekalongan. Dalam menyusun skripsi ini, tidak sedikit hambatan yang harus dihadapi. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, mendo'akan dan memberikan dorongan, bantuan serta bimbingan baik secara moril maupun materi sehingga laporan ini dapat terselesaikan. Pihak-pihak tersebut diantaranya:

1. Dr. H.Zaenal Mustakim, M.Ag selaku Rektor IAIN Pekalongan
2. Dr. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Islam
3. Ade Gunawan, MM. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah
4. Ria Anisatus Sholihah, S.E.,Ak.,MSA,CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah
5. Muhammad Nasrullah, SE, M.S.I selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Agus Arwani SE, M.Ag selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA) yang

senantiasa membimbing dari awal perkuliahan sampai semester akhir.

7. Pihak BPK Jawa Tengah dan BPS Jawa Tengah yang telah banyak membantu dalam memperoleh data yang saya perlukan.
8. Orang tua dan keluarga saya yang tanpa lelah selalu mendukung dan mendoakan yang terbaik bagi saya.
9. Para Sahabat atas rangkulan, kenangan dan dukungan hingga saya mampu berjuang melewati segala fase selama perkuliahan.
10. Semua pihak yang Namanya tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini dapat membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, Juni 2021



Penulis

DAFTAR ISI

JUDUL.....	i
SKRIPSI.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	ii
NOTA PEMBIMBING.....	iii
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xx
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
E. Sistematika Pembahasan.....	11
BAB II LANDASAN TEORI.....	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori <i>Stewardship</i>	13
2. Teori Akuntabilitas.....	14
3. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	16
4. Karakteristik Pemerintah.....	19
5. Kompleksitas.....	22
6. Sistem Pengendalian Internal (SPI).....	23
7. Audit.....	26

B. Telaah Pustaka	29
C. Kerangka Berfikir	39
D. Hipotesis.....	39
 BAB III METODE PENELITIAN	49
A. Jenis Penelitian.....	49
B. Objek Penelitian.....	49
C. Populasi dan Sampel	49
D. Variabel Penelitian.....	50
E. Sumber Data.....	52
F. Teknik Pengumpulan Data.....	53
G. Teknik Pengolahan Data.....	53
 BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	58
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	58
B. Analisis Data	58
1. Analisi Statistik Deskriptif.....	58
2. Uji Asumsi Klasik.....	61
3. Uji Hipotesis	67
C. Pembahasan.....	76
1. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	77
2. Pengaruh Pendapatan Tingkat Ketergantungan Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	78
3. Pengaruh Pendapatan Ukuran Legislatif Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	80
4. Pengaruh Pendapatan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	82
5. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Dengan Dimoderasi Temuan Audit.....	84
6. Pengaruh Tingkat Ketergantungan Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Dengan Dimoderasi Temuan Audit	86

7. Pengaruh Ukuran Legislatif Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Dengan Dimoderasi Temuan Audit	87
8. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Dengan Dimoderasi Temuan Audit	89
BAB V PENUTUP.....	91
A. Kesimpulan	91
B. Keterbatasan Penelitian.....	92
C. Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN 1	I
LAMPIRAN II	V
LAMPIRAN III.....	XV
LAMPIRAN IV	XIX
LAMPIRAN V	XX
LAMPIRAN VI.....	XXII

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No.158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam bahasa Indonesia, kata-kata Arab yang sudah diserap dalam bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi ini adalah sebagai berikut

1. Konsonan

Fenom-fenom konsonan Bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab di lambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf, sebagian di lambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf latin.

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	t	Te
ث	Sa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)

خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Ẓal	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	r	Er
ز	Zai	z	Zet
س	Sin	s	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	g	Ge
ف	Fa	f	Ef
ق	Qaf	q	Ki
ك	Kaf	k	Ka
ل	Lam	l	El
م	Mim	m	Em
ن	Nun	n	En
و	Wau	w	We

-	Ha	h	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	y	Ye

2. Vokal

Vokal Tunggal	Vokal Rangkap	Vokal Panjang
ا = a		ا = ā
إ = i	أي = ai	إي = ī
أ = u	أو = au	أو = ū

3. *Tā' Marbutah*

Ta Marbutah hidup dilambangkan dengan /t/

Contoh:

مرآة جميلة ditulis *mar'atun jamilah*

Ta Marbutah mati dilambangkan dengan /h/

Contoh:

فاطمة ditulis *fatimah*

4. *Syaddad* (*tasyid*, geminasi)

Tanda geminasi dilambangkan dengan huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda *syaddad* tersebut.

Contoh:

الرّبين ditulis *rabbānā*

البر ditulis *al-birr*

5. Kata Sandang (artikel)

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf syamsiah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu bunyi /I/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

Contoh:

الشمس	ditulis	<i>asy-syamsu</i>
الرجل	ditulis	<i>ar-rajulu</i>
السيدة	ditulis	<i>as-sayyidah</i>

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf qamariyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu bunyi /I/ diikuti terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

القمر	ditulis	<i>al-qamar</i>
البدیع	ditulis	<i>al-badi'</i>
اجلال	ditulis	<i>al-jalāl</i>

6. Huruf Hamzah

Hamzah yang berada di awal kata tidak ditransliterasikan. Akan tetapi, jika hamzah tersebut berada di tengah kata atau di akhir kata, huruf hamzah itu ditransliterasikan dengan apostrof /'/.

Contoh:

امرت	ditulis	<i>umirtu</i>
شيء	ditulis	<i>syai'un</i>

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	PAD Kabupaten/kota di Jawa Tengah Menurut Komponen Penyusunannya (Dalam trilyun Rp), 2018-2020, 4
Tabel 1.2	Perkembangan Opini LKPD Lima Tahun Terakhir di Jawa Tengah, 6
Tabel 2.1	Review Telaah Pustaka, 30
Tabel 3.1	Jenis-jenis Moderator, 57
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif, 59
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Tanpa Variabel Moderasi, 61
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Dengan Variabel Moderasi, 62
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas, 63
Tabel 4.5	Hasil Uji Heterokedastisitas, 65
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi Tanpa Variabel Moderasi, 66
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi Dengan Variabel Moderasi, 66
Tabel 4.8	Hasil Uji T, 67
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2), 70
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA), 71
Tabel 4.11	Hasil Uji <i>Adjusted R Square</i> dengan Moderasi, 74
Tabel 4.12	Hasil Uji T Dengan Variabel Moderasi, 75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Berfikir, 39

Gambar 4.1 Skema Hasil Analisis Data, 76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Tabel Item Pengungkapan Wajib LKPD, I
Lampiran II	Data Sampel, V
Lampiran III	Uji Asumsi Klasik, XV
Lampiran IV	Uji Hipotesis, XIX
Lampiran V	Uji MRA (<i>Moderated Regression Analysis</i>), XX
Lampiran VI	Daftar Hidup Penulis, XXII

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Terjadinya perkembangan teknologi dan informasi yang diimbangi taraf pendidikan yang meningkat serta pola berfikir masyarakat yang semakin maju menyebabkan masyarakat lebih kritis dalam memantau jalannya pemerintahan. Kemudahan dalam mengakses Laporan Keuangan baik tingkat pemerintah pusat maupun daerah membuat masyarakat lebih leluasa untuk melakukan pengawasan terhadap pelaksanaan pemerintahan utamanya pada penggunaan dana yang bersumber dari masyarakat. Oleh karena itu, tuntutan terhadap adanya pemerintahan yang bersih dan transparan menjadi semakin tinggi. Disamping itu banyaknya kasus tindak pidana korupsi serta penggunaan dana yang tidak tepat sasaran membuat masyarakat kehilangan kepercayaannya sehingga tuntutan terhadap adanya pelaporan keuangan pemerintah secara lengkap dan transparan semakin diserukan oleh masyarakat.

Publik semakin menuntut transparansi serta akuntabilitas dari lembaga pemerintah. Hal ini menyebabkan perlu adanya pengelolaan kepentingan publik yang bertanggung jawab (*good governance*). Sebagai usaha nyata *good governance*, maka diwajibkan melaporkan hasil kinerjanya pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) bagi pemerintah pusat maupun daerah yang memuat laporan realisasi

APBN/APBD, neraca, laporan Arus Kas, serta Catatan Atas Laporan Keuangan (CaLK).

Besar harapan bangsa Indonesia untuk terciptanya pemerintahan yang bersih juga terbebas dari korupsi, kolusi ataupun nepotisme. Pemerintah daerah wajib melakukan mengungkapkan dalam melaporkan posisi keuangan daerah sebagai wujud pertanggungjawaban atas pengelolaan sumber daya daerahnya, namun dalam praktiknya, pengungkapan LKPD di Indonesia masih tergolong rendah. Beberapa penelitian menunjukkan bahwa rata-rata pengungkapan dalam LKPD adalah 52,09% (Setyaningrum & Syafitri, 2012), 64,51% (Putri, 2015) dan 48,65%(Naopal dkk, 2017). Hasil tersebut menunjukkan bahwa pemda belum memberikan pengungkapan penuh dalam laporan keuangan. Tingkat pengungkapan LKPD pada Kabupaten/Kota di Jawa Tengah sendiri berdasarkan beberapa penelitian terdahulu menunjukkan rata-rata 64% (Lilis, 2016), 58,04% (Dekeng, 2018) dan 58,04% (Lutfiana, 2019). Hasil diatas menunjukkan adanya ketidakkonsistenan tingkat pengungkapan LKPD di Kabupaten/Kota di Jawa Tengah.

Bagi organisasi dengan lokasi yang luas dan kompleks serta proses yang beragam, merupakan sesuatu yang sulit untuk memastikan laporan keuangan yang sesuai pada waktunya serta andal. Beberapa faktor yang dapat mempengaruhi tingkat pengungkapan LKPD antara lain Pendapatan Asli Daerah (PAD), Jumlah Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD), Ukura Pemerintah Daerah, Tingkat Ketergantungan, Umur Pemerinah Daerah,

Ukuran Legislaif, Sisem Pengendalian Internal, Opini Audit, dan Temuan Audit (Lutfiana et al, 2019). Salah satu hal yang menjadi faktor dalam pengungkapan LKPD yaitu Karakteristik pemerintah daerah. Karakteristik digambarkan dengan Pendapatan Asli Daerah (PAD), yaitu pemasukan sumbernya dari pajak, retribusi, hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan, dan pendapatan asli daerah lain yang sah. Nilai PAD yang besar berarti daerah tersebut memiliki sumber daya yang besar sehingga dapat meningkatkan kemampuan dalam pengungkapan laporan keuangan secara lengkap. (Sunarti et al., 2021) juga menyatakan bahwa masyarakat menuntut adanya transparansi dalam pengelolaan PAD, khususnya pada pendapatan yang bersumber dari pajak, retribusi dan lain sebagainya yang berasal dari masyarakat, hasil ini senada dengan penelitian (Setyowati, 2016). Sedangkan menurut (Merliani et al., 2018), kekayaan yang besar dapat menjadi ukuran kinerja manajerial yang cenderung buruk dalam mengelola kekayaan sehingga dapat menghambat pengungkapan pada LKPD.

Tabel 1.1
PAD Kabupaten/kota di Jawa Tengah Menurut Komponen
Penyusunannya (Dalam trilyun Rp), 2016-2020

Jenis Penerimaan	Tahun Anggaran				
	2016	2017	2018	2019	2020
1. Pajak Daerah	3,595	4,431	4,924	5,64	5,58
2. Retribusi Daerah	0,899	0,793	0,849	0,85	1,03
3. Hasil Perusahaan Milik Daerah & Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0,431	0,597	0,529	0,58	0,56
4. Lain-lain PAD yang Sah	6,349	8,660	6,698	7,16	7,17
Jumlah	11,273	14,481	13,00	14,23	14,40

Sumber: www.jateng.pbs.go.id, tahun 2020

Berdasarkan informasi diatas menunjukkan jumlah PAD meningkat setiap tahun. Pada 2018 berada pada angka 13,00 trilyun mengalami peningkatan yaitu mencapai 14,40 trilyun pada tahun 2020. Kenaikan pada PAD ini seharusnya dapat diikuti dengan peningkatan terhadap kemampuan daerah untuk menyajikan laporan keuangan dengan lengkap dan akuntabel.

Karakteristik pemerintah daerah juga digambarkan dengan tingginya ketergantungan kepada pemerintah pusat ditunjukkan besarnya Dana Alukasi Umum (DAU). Ketergantungan yang tinggi memungkinkan pemerintah pusat membutuhkan lebih banyak pengungkapan untuk memantau kinerja pemerintah daerah (Kab/kota). Pernyataan diatas sejalan dengan penelitian (Hiola & Harun, 2021) dan (Amaliah, 2019) keduanya menyatakan bahwa dalam rangka meningkatkan kepercayaan pemerintah pusat dalam penggunaan dana yang diberikan kepada daerah maka perlu dilakukan peningkatan transparansi terhadap laporan keuangan. Sebaliknya

(Rahayu et al., 2016), tingkat ketergantungan tidak mempengaruhi pengungkapan keuangan pemerintah daerah.

Kompleksitas merupakan kondisi wilayah dan berbagai faktor lingkungan dalam (internal) maupun luar (eksternal) yang dapat mempengaruhi pemerintahan. Kompleksitas tersebut dinyatakan dengan ukuran legislatif yaitu banyaknya anggota dewan yang ada dalam pemerintahan. Banyaknya DPRD akan meningkatkan pemantauan pada laporan keuangan sehingga tingkat pengungkapannya menjadi lebih tinggi (Hiola & Harun, 2021). Hasil ini bertolak belakang dengan kesimpulan (Albab, 2019) dimana tidak terbukti bahwa ukuran legislatif membawa pengaruh pada tingkat pengungkapan.

Pegawai negeri dengan kompetensi yang memadai serta taat terhadap undang-undang adalah pegawai yang tepat untuk mengelola keuangan negara sehingga sukses dalam pegelenggaraan pemerintahan. Sistem pengendalian intern yang baik akan mendukung suksesnya pelaksanaan pemerintahan karena memiliki kemampuan untuk melindungi aset pemerintah daerah, menjaga pengungkapan yang baik dalam laporan keuangan dan diberdayakan dengan tepat dan efektif. Kuatnya Sistem pengendalian internal dapat mendorong tingginya kualitas laporan keuangan.

Temuan audit merupakan faktor penting dalam pengungkapan LKPD. Temuan audit mencerminkan banyaknya pelanggaran yang ada di

dalam LKPD suatu daerah. BPK akan meminta adanya perbaikan terhadap temuan yang mereka sampaikan dalam laporan hasil pemeriksaannya. Sehingga banyaknya jumlah temuan BPK akan meningkatkan pengungkapan dalam laporan keuangan yang disebabkan oleh revisi tersebut. Hasil perbaikan terhadap temuan audit sekaligus menunjukkan kepada masyarakat bahwa telah dilakukan peningkatan kualitas pada laporan keuangan (Amaliah, 2019), pernyataan tersebut sejalan dengan pendapat (Hiola & Harun, 2021), tetapi (Budiarto & Indarti, 2019) menyampaikan hal yang berbeda yaitu bahwa adanya pengaruh temuan audit terhadap pengungkapan LKPD.

Tabel 1.2

Perkembangan Opini LKPD Lima Tahun Terakhir di Jawa Tengah

Hasil Opini	Tahun									
	2016		2017		2018		2019		2020	
WTP	30	86%	31	88%	34	97%	35	100%	35	100%
WDP	5	14%	4	12%	1	3%	0	0%	0	0%
TW	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
TMP	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%

Sumber: www.bpk.go.id – IHPS 1 tahun 2020

Tabel diatas menunjukkan adanya peningkatan opini LKPD tahun 2016 sampai tahun 2020. Tahun 2016, daerah dengan opini WTP sebesar 86% selama 5 tahun terakhir terjadi peningkatan menjadi 100%. Sedangkan opini WDP mengalami penurunan dari 14% pada 2016 menjadi 0% pada tahun 2020.

Temuan Audit yang disampaikan oleh BPK kepada Pemerintah Daerah dalam bentuk hasil pemeriksaan terhadap laporan keuangan yang

dapat dijadikan sebagai pedoman bagi Pemerintah Daerah untuk memperbaiki kinerja dalam pelaporan keuangan melalui pemanfaatan PAD yang dimiliki. Selanjutnya bagi pemerintah Pusat sebagai pedoman untuk peningkatan pengawasan terhadap kinerja pemerintah daerah dalam pelaporan LKPD utamanya pada pemanfaatan Dana yang disalurkan oleh Pemerintah Pusat sehingga dapat dimanfaatkan secara maksimal. Temuan audit juga penting bagi Badan Legislatif (DPRD) untuk memperketat pengawasannya pada Pemda khususnya pada pengungkapan LKPD. selain itu temuan audit juga dapat digunakan oleh unit pengendalian internal pada Pemerintah Daerah untuk melakukan peningkatan pemantauan seluruh proses pelaporan keuangan daerah dan memperkuat serta memperbaikinya sehingga dapat menghasilkan LKPD yang andal dan tepat waktu.

Penulis tertarik melakukan penelitian ini karena terdapat inkonsistensi dengan hasil penelitian-penelitian sebelumnya. Terlepas adanya hasil WTP 2019 dan 2020 di Jawa Tengah, BPK menyatakan masih ditemukan kelemahan-kelemahan terkait sistem pengendalian internal, antara lain manajemen dan administrasi aset tetap, manajemen inventaris, dan manajemen kas hal ini dilansir dari www.bpk.go.id. Oleh karena itu peneliti mengambil judul yang berfokus pada “Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Temuan Audit sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Lkpd Kabupaten/Kota di Jawa Tengah Periode 2016-2020)”.

B. Rumusan Masalah

Rumusan masalah yang akan diteliti yaitu:

1. Apakah PAD mempengaruhi tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020?
2. Apakah Tingkat Ketergantungan mempengaruhi tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020?
3. Apakah Ukuran Legislatif mempengaruhi tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020?
4. Apakah Sistem Pengendalian Internal mempengaruhi tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020?
5. Apakah Temuan Audit memoderasi pengaruh PAD terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020?
6. Apakah Temuan Audit memoderasi pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020?
7. Apakah Temuan Audit memoderasi pengaruh Ukuran Legislatif terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020?

8. Apakah Temuan Audit memoderasi pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai oleh peneliti yaitu:

1. Menunjukkan pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020.
2. Menunjukkan pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020.
3. Menunjukkan pengaruh ukuran legislatif terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020.
4. Menunjukkan pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020.
5. Menunjukkan pengaruh Temuan Audit dalam memoderasi pengaruh PAD terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020.
6. Menunjukkan pengaruh Temuan Audit dalam memoderasi pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap tingkat pengungkapan Laporan

Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020.

7. Menunjukkan pengaruh Temuan Audit dalam memoderasi pengaruh Ukuran Legislatif terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020.
8. Menunjukkan pengaruh Temuan Audit dalam memoderasi pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2016-2020.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan yang telah dikemukakan diatas, peneliti berharap bahwa riset ini dapat memberikan manfaat antara lain:

1. Manfaat Teoritis

Peneliti berhadap kesimpulan dalam penelitian dapat memberikan sumbangan berupa pengetahuan baru di bidang akuntansi khususnya pada bidang pemerintahan.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Peneliti

Hasil riset diharapkan mampu menjadi bukti empiris mengenai dampak karakteristik, kompleksitas dan pengendalian

internal terhadap tingkat pengungkapan LKPD dengan temuan audit sebagai variabel moderasi.

b. Bagi Institut Agama Islam Negeri Pekalongan (IAIN Pekalongan)

Hasil riset diharapkan mampu menjadi referensi para akademisi dan peneliti lainnya untuk pengembangan penelitian selanjutnya.

E. Sistematika Pembahasan

Penelitian ini terbagi menjadi:

BAB I PENDAHULUAN

Pendahuluan menjabarkan pendapat tentang pentingnya penelitian itu ditulis. Dalam bab ini menjelaskan tentang belakang permasalahan yang menjadi asal riset ini dilakukan, rumusan masalah yang berfungsi untuk memfokuskan penelitian, tujuan dan manfaat penelitian untuk mempertegas pentingnya penelitian.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Menjabarkan dasar teori dan kerangka berfikir penulis serta berbagai telaah pustaka yang mengandung informasi yang sesuai

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Memaparkan langkah-langkah dalam proses penelitian. Diantaranya menjelaskan mengenai pendekatan yang digunakan, model penelitian, tempat yang menjadi obyeknya, teknik pengumpulan data, sumber data yang digunakan serta analisis datanya.

BAB IV PEMBAHASAN

Menampilkan pembahasan terhadap hasil dari pengujian-pengujian yang dipaparkan pada metodologi penelitian yaitu pada sub bab analisis dan pembahasan. Disini juga akan dikaji dampak variabel independen terhadap variabel dependen serta pengungkapan LKPD yang tercantum dalam SAK.

BAB V PENUTUP

Menggambarkan hasil analisis secara ringkas, padat, dan jelas yang biasa disebut dengan simpulan. Disamping itu, juga memaparkan saran yang ditujukan kepada pihak yang bersangkutan mengenai hasil penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

Memuat referensi penelitian yang digunakan adalah jurnal, artikel, proseding seminar, website, buku yang relevan dalam penelitian.

LAMPIRAN

Memuat bahan-bahan yang diperlukan dalam pelaporan skripsi. Namun, tidak masuk dalam tubuh skripsi.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil uji data dan pembahasan hasil penelitian terkait pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Tingkat Ketergantungan, Ukuran Legislatif dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD dengan Temuan Audit sebagai variabel moderasi, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa;

1. Pendapat Asli Daerah (PAD) berpengaruh terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Jawa Tengah periode 2016-2020.
2. Pendapat Tingkat Ketergantungan berpengaruh terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Jawa Tengah periode 2016-2020.
3. Pendapat Ukuran Legislatif berpengaruh terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Jawa Tengah periode 2016-2020.
4. Pendapat Sistem Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Jawa Tengah periode 2016-2020.
5. Temuan Audit tidak mampu memoderasi pengaruh Pendapat Asli Daerah (PAD) terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan

Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Jawa Tengah periode 2016-2020.

6. Temuan Audit mampu memoderasi pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Jawa Tengah periode 2016-2020.
7. Temuan Audit tidak mampu memoderasi pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Jawa Tengah periode 2016-2020.
8. Temuan Audit tidak mampu memoderasi pengaruh Siste Pengendalian Internal terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Jawa Tengah periode 2016-2020.

B. Keterbatasan Penelitian

1. Penelitian menggunakan 4 variabel independen yaitu PAD, Tingkat Ketergantungan, Ukuran Legislatif, dan Sistem Pengendalian Internal. Sehingga faktor lain yang dapat mempengaruhi Tingkat Pengungkapan LKPD seperti Opini Audit, Ukuran Pemda, Umur Administratif, Total Aset dan faktor lainnya terabaikan.
2. Populasi penelitian masih terbatas hanya di Kabupaten/Kota di Jawa Tengah selama periode 2016-2020.

C. Saran

1. Penelitian selanjutnya disarankan menambah variabel lainnya yang mempunyai pengaruh terhadap pengungkapan LKPD. Seperti faktor

seperti Opini Audit, Ukuran Pemda, Umur Administratif, dan Total Aset

2. Penelitian selanjutnya diharapkan mampu memperluas daerah penelitian dan lamanya periode penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Albab, M. U. (2019). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Lkpd) (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2016). *Skripsi*, candra maulana.
- Amaliah, E. F. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Tengah Tahun 2015-2017. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–13.
- Armando, G. (2013). Pengaruh sistem pengendalian intern pemerintah dan pengawasan keuangan daerah terhadap nilai informasi laporan keuangan pemerintah. *Jornal Universitas Negeri Padang*, Hal.27.
- Bastian, I. (2014). *Audit Sektor Publik*, Edisi 3., Jakarta : Salemba Empat.
- Bowrey, G. (2007). Have recent financial reforms improved financial accountability in the Australian Commonwealth public sector? *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 1(3): 4-15.
- Budiarto, D. S., & Indarti, L. (2019). Apakah Karakteristik Pemerintah Daerah Berpengaruh Pada Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah? Riset Pada Kabupaten Di Jawa Tengah. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 12(1). <https://doi.org/10.30813/jab.v12i1.1549>
- Chariri, A dan Imam Ghozali. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Commitee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).(1992). *Internal Control-Integrated Framework*. Durham: COSO
- Ghozali, Imam. (2016). *Applications Multivariate Analysis with SPSS Advanced*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Kawedar, Warsito; Rohman, Abdul; Handayani, Sri. (2008). *Akuntansi sektor publik. Pendekatan penganggaran daerah dan akuntansi keuangan daerah*. Buku 1. Penerbit: Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul, dan Kusufi, Syam, Muhammad. 2018. *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik Edisi Dua*. Jakarta: Salemba Empat.

- Hiola, Y., & Harun, E. (2021). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Provinsi Gorontalo. *JSAP : Journal Syariah and Accounting Public*, 4(2), 89. <https://doi.org/10.31314/jsap.4.2.89-101.2021>
- Mardiasmo, (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta : C.V ANDI OFFSET.
- Masdiantini, P. R., & N. M. A, Erawati. (2016). Pengaruh ukuran pemerintah daerah, kemakmuran, intergovernmental revenue, temuan dan opini audit BPK pada kinerja keuangan. *E-Jurnal Akuntansi*: 1150- 1182.
- Merliani, M., Amin, M., & Mawardi, M. C. (2018). Pengaruh Karakteristik Pemerintah, Kompeksitas, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jra*, 07(10), 37–51.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Buku 1, edisi Enam, Jakarta: Salemba Empat
- Naim, A., dan F. Rakhman. (2000). Analisis Hubungan antara Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan dengan Struktur Modal dan Tipe Kepemilikan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*. Vol.15: 70-82.
- Naopal, Fikrinah, Sri Rahayu, dan Siska Priyandani Yudowati. (2017). Pengaruh Karakteristik Daerah, Jumlah Penduduk, Temua Audit, dan Opini Audit Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Assets*. Vol. 7, No. 1. 56.
- Nazaruddin, I., & Sita, Y. Y. A. (2019a). *The Effects of Government Characteristics, Complexity, Audit Findings, and Audit Opinions on the Level of Provincial Government Financial Statement Disclosures in Indonesia*. 102(Icaf), 85–90. <https://doi.org/10.2991/icafe-19.2019.14>
- Nazaruddin, I., & Sita, Y. Y. A. (2019b). *The Effects of Government Characteristics, Complexity, Audit Findings, and Audit Opinions on the Level of Provincial Government Financial Statement Disclosures in Indonesia*. January. <https://doi.org/10.2991/icafe-19.2019.14>
- Olson, D. L., & Wu, D. D. (2015). The Accounting Perspective. *Enterprise Risk Management*, 31–41. https://doi.org/10.1142/9789814632775_0003
- Pradono, F. C., & Basukianto. (2015). Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Faktor Yang Mempengaruhi Dan Implikasi Kebijakan (Studi Pada SKPD Pemerintah Provinsi Jawa Tengah). *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 22(2), 1–13.

- Puspita, R., & Martani, D. (2013). Analisa Pengaruh Kinerja dan Karakteristik Pemda Terhadap Tingkat Pengungkapan dan Kualitas Informasi Dalam Website Pemda. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Qowi, R., Jatmiko, T., & Prabowo, W. (2017). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Dan Temuan Pemeriksaan Bpk Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Indonesia Tahun Anggaran 2012. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rafida, R., Ridwan, R., Abdullah, M. I., & Yamin, N. Y. (2019). PENGARUH INTERGOVERNMENTAL REVENUE, KEKAYAAN PEMERINTAH DAERAH, DAN UMUR PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Sulawesi Tengah). *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 1(2). <https://doi.org/10.22487/j26223090.2019.v1.i2.11889>
- Raharjo, Eko. 2007. Teori Agensi dan Teori Stewardship dalam Perspektif Akuntansi. *Fokus Ekonomi*. Vol. 2 No. 1 Juni 2007:37-46
- Rahayu, Ayu. (2016). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Lkpd Kabupaten/Kota Di Sulawesi Selatan). *Repository UIN Alauddin Makassar*.
- Revenue, Kekayaan Pemerintah Daerah Dan Umur Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Survei Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Sulawesi Tengah 2014, 2015, Dan 2016). *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*. Vol.1 (2).
- Rosiana, A., & Mahardika, A. S. (2017). Sistem Informasi, Keuangan, Auditing dan Perpajakan. *Sikap*, 2(1), 20–34.
- Sanusi, Anwar. (2011). Metodologi Penelitian Bisnis. Jakarta selatan:salemba empat.
- Setyaningrum, D., & Syafitri, F. (2012). Analisis Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 9(2), 154–170. <https://doi.org/10.21002/jaki.2012.10>
- Setyowati, L. (2016). Determinan yang Mempengaruhi Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Esensi*, 6(1), 45–62. <https://doi.org/10.15408/ess.v6i1.3120>

- Sudarsana, H. S., & Rahardjo, S. N. (2013). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Influence of Characteristics of Government Regional and Findings Audit of Performance Government Area). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(4), 1–13. <http://ejournal-sl.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Suhardjanto, D., Rusmin, Mandasari, P., dan Brown, A. (2010). *Mandatory Disclosure Compliance and Local Government Characteristics: Evidence from Indonesian Municipalities*. Penelitian Hibah Publikasi Internasional, LP2M UNS.
- Sunarti, Sarwono, A. E., & Feni, A. I. M. (2021). Pengungkapan Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Research Fair Unisri*, 5(1).
- Utami, S. R., & Sulardi, S. (2020). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Opini Audit, dan Rasio Kemandirian terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 253. <https://doi.org/10.20961/jab.v19i2.436>
- Zimmerman, J. L. (1977). The Municipal Accounting Maze: An Analysis of Political Incentives. *Journal of Accounting Research*, 15, 107–144. <https://doi.org/10.2307/2490636>