

**PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS DAN TEMUAN AUDIT  
TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN SEBAGAI VARIABEL  
MODERATING**

**Tesis**



**PROGRAM MAGISTER DAN DOKTOR  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ANDALAS**

**2020**

**PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS DAN TEMUAN AUDIT  
TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN SEBAGAI VARIABEL  
MODERATING**

Oleh : Dita Prismanisa (1720532043)  
(Dibawah bimbingan : Dr. Suhairi, SE,MS,AK,CA  
Dan Dra.Nini Sofriyeni M.Si,AK,CA)

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Karakteristik Pemerintah yang diproksikan dengan ukuran dan kemandirian daerah, kompleksitas yang diproksikan dengan jumlah anggota legislative dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan Pemerintah Daerah, serta juga melihat apakah system pengendalian intern dapat memoderasi ukuran dan kemandirian daerah, kompleksitas serta temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan daerah. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan keuangan Pemerintah Daerah yang mendapatkan opini wajar tanpa pengencuan di Pulau Sumatera tahun 2016 dan 2017. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 116 Laporan keuangan Pemerintah Daerah. Dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Karakteristik Pemerintah tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan, begitu juga dengan kompleksitas tidak mempengaruhi tingkat pengungkapan pada laporan keuangan Pemerintah, namun variable temuan audit dapat mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan Pemerintah Daerah. Temuan penelitian juga menunjukkan bahwa system pengendalian intern tidak dapat memoderasi pengaruh karakteristik dan kompleksitas terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan, namun system pengendalian intern dapat memperkuat pengaruh temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan Pemerintah Daerah

Kata kunci : karakteristik pemerintah, kompleksitas, temuan audit, system pengendalian intern, dan tingkat pengungkapan laporan keuangan



# **THE EFFECT OF CHARACTERISTICS, COMPLEXITY AND AUDIT FINDINGS ON THE LEVEL OF DISCLOSURE OF THE LOCAL GOVERNMENT'S FINANCIAL STATEMENTS WITH THE INTERNAL CONTROL SYSTEM AS MODERATING VARIABLE**

*By: Dita Prismanisa (1720532043)  
(supervised by : Dr. Suhairi, SE, MS, AK, CA  
Dan Dra.Nini Sofriyeni M.Si, AK, CA)*

## ***Abstract***

*This study aims to determine the effect of characteristics proxied by the size and independence of the region, complexity proxied by the number of legislative members and audit findings on the level of disclosure of Regional Government financial statements, and also see whether the internal control system can moderate the size and independence of blood, complexity and findings audit of the level of disclosure of regional financial statements. The population in this study is the Regional Government's financial statements that get a fair opinion without exception on the island of Sumatra in 2016 and 2017, the sampling technique in this study uses purposive sampling in order to obtain a sample of 116 local government financial statements. In this study using multiple linear regression analysis, the results showed that the characteristics did not significantly influence the level of disclosure of the financial statements as well as the complexity did not affect the level of disclosure in the Government's financial statements, but the audit findings variable could affect the level of disclosure of Regional Government financial statements. The findings of the study also showed that the internal control system could not moderate the karststerstik and the complexity of beer had an influence on the level of financial statement disclosure, but the internal control system could strengthen the effect of audit findings on the level of disclosure of the Regional Government's financial statements.*

**Keywords:** *government characteristics, complexity, audit findings, internal control systems, and the level of financial statement disclosure*

