

**DETERMINAN TINGKAT KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN DAN KOTA
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan(D-IV)
Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH:

ANNISA SYIFANA

061740511558

**PROGRAM STUDI D IV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2021

| | | |
|---|--|---|
|  | KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id |   |
| | SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME | |

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Annisa Syifana
NIM : 061740511558
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Tingkat Kepatuhan
Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan
Pemerintah Kabupaten dan Kota di
Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 29 Juni 2021
Yang Membuat Pernyata



Annisa Syifana
NIM 061740511558



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Annisa Syifana
NIM : 061740511558
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib
Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota di
Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 30 Juli 2021
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Palembang, 16 Agustus 2021

Pembimbing II,

Dra. Faridah, M.Si.
NIP 195907081988112001

Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197610212001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Annisa Syifana
NIM : 061740511558
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disajikan pada hari tanggal 30 Juli 2021. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

| No | Komentar | Nama Dosen Penguji*) | Tanggal | Tanda Tangan |
|----|--|---|----------|--------------|
| 1 | Tambahkan referensi teori pendukung pada Bab II. | Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196511051994032002 | 5/8/21 | |
| 2 | Perbaiki variabel independen, cukup gunakan variabel X5 dan X6. | Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA NIP 197806222003122001 | 13/2/8 | |
| 3 | Tambahkan <i>grand theory</i> serta variabel (X) yang tidak ada hubungan dengan variabel (Y) tidak usah dipakai. | Choiruddin., S.E., M.Si NIP 197011052003121003 | 6/8/2021 | |

Palembang, Agustus 2021
Ketua Penguji**)

Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196511051994032002

Catatan:

*) Dosen Penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi.

**) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian skripsi.

Lembar pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- ❖ *“Tidak ada yang salah dengan merencanakan. Namun sedikit keliru jika kita tidak melibatkan Tuhan sebagai Penentu Takdir dalam sebaik-baiknya perencanaan.” (Penulis)*
- ❖ *“If we want something we have never had, then we have to do something we have never done before. Staying in the learning zone then facing the growth zone. It will be an awesome thing for the best way of learning.” (Penulis)*
- ❖ *“Sejarah ditulis dengan indah bagi yang bisa membacanya, memahaminya, dan menyukurinya. Karena dalam setiap tulisan sejarah selalu ada rencana Tuhan.” (Pak Dadit)*
- ❖ *Tuhan memberikan anugerah luar biasa pada manusia dalam hidupnya. Ada dua hal yang akan melengkapi anugerah ini pada manusia: Pertama, saat manusia paham bahwa mereka lahir ke dunia. Kedua, saat manusia paham makna tujuan hidupnya.” (Pak Dadit)*

Persembahan Untuk:

- Kedua Orang Tua dan keluarga Tercinta.
- Ayah Dadit dan Beasiswa KSE Terkasih.
- Kedua Dosen Pembimbing Terbaik dan Tersabar.
- Semua Dosen dan Staf Akuntansi Yang Telah Mendidik dan Membimbing.
- Sahabat-Sahabatku Terkeren
- Kelas 8 APA-2017.
- Almamater

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|----------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN SAMPUL DALAM | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME | iii |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI | iv |
| LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI | v |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | vi |
| ABSTRACT | vii |
| ABSTRAK | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI | xi |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvi |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1. Latar Belakang Permasalahan..... | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah | 6 |
| 1.3. Batasan Penelitian..... | 6 |
| 1.4. Tujuan dan manfaat | |
| 1.4.1. Tujuan penelitian | 6 |
| 1.4.2. Manfaat penelitian | 7 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Landasan Teori | 8 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 8 |
| 2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) | 9 |
| 2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintah..... | 10 |
| 2.1.4 Pengungkapan LKPD | 12 |
| 2.1.8 Ukuran Legislatif | 14 |
| 2.1.9 Temuan Audit BPK..... | 16 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 19 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 26 |
| 2.4 Hipotesis | 27 |

| | | |
|----------------|--|----|
| BAB III | METODE PENELITIAN | |
| 3.1. | Jenis Penelitian | 30 |
| 3.2. | Tempat dan Waktu Penelitian..... | 31 |
| 3.3. | Variabel Penelitian..... | 31 |
| 3.3.1. | Variabel Independen | 31 |
| 3.3.2. | Variabel Dependen..... | 31 |
| 3.3.3. | Operasionalisasi Penelitian | 31 |
| 3.4. | Populasi dan Sampel..... | 33 |
| 3.4.1. | Populasi..... | 33 |
| 3.4.2. | Sampel..... | 34 |
| 3.5. | Teknik Pengumpulan Data..... | 35 |
| 3.6. | Teknik Analisis Data | 35 |
| 3.6.1 | Statistik Deskriptif | 35 |
| 3.6.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 35 |
| 3.6.2.1 | Uji Normalitas | 36 |
| 3.6.2.2 | Uji Multikolinearitas | 36 |
| 3.6.2.3 | Uji Heterokedastisitas | 36 |
| 3.6.2.4 | Uji Autokorelasi..... | 37 |
| 3.6.3. | Uji Regresi Linear Berganda | 37 |
| 3.6.4. | Pengujian Hipotesis..... | 38 |
| 3.6.4.1 | Uji Signifikansi Parsial (Uji-t) | 38 |
| 3.6.4.2 | Uji Signifikansi Simultan (Uji-F)..... | 38 |
| 3.6.4.3 | Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 38 |
| | | |
| BAB IV | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1. | Hasil Penelitian..... | 40 |
| 4.1.1. | Deskripsi Objek Penelitian | 40 |
| 4.1.2. | Hasil Statistik Deskriptif dan Deskriptif Data..... | 40 |
| 4.1.2.1. | Statistik Data | 40 |
| 4.1.2.2. | Deskriptif Data..... | 41 |
| 4.1.3. | Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 43 |
| 4.1.3.1. | Uji Normalitas | 43 |
| 4.1.3.2. | Uji Multikolinearitas | 45 |
| 4.1.3.3. | Uji Heterokedastisitas | 46 |
| 4.1.3.4. | Uji Autokorelasi..... | 47 |
| 4.1.4 | Hasil Pengujian Hipotesis..... | 48 |
| 4.1.4.1 | Hasil Analisis Regresi Berganda | 48 |
| 4.1.4.2. | Uji Signifikansi Parsial (Uji-t)..... | 50 |
| 4.1.4.3. | Uji Signifikansi Simultan (Uji-F) | 51 |
| 4.1.5. | Koefisien Determinasi..... | 52 |
| 4.2. | Pembahasan..... | 54 |
| 4.2.1. | Pengaruh Ukuran Legislatif, dan Temuan Audit Secara Parsial Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib Pemerintah Kabupaten dan Kota di Sumatera Selatan | 54 |

| | | |
|---------|---|----|
| 4.2.1.1 | Pengaruh Ukuran Legislatif Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib.... | 54 |
| 4.2.1.2 | Pengaruh Temuan Audit BPK Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib.... | 56 |
| 4.2.2. | Pengaruh Umur Administratif, Kekayaan Pemerintah Daerah, Tingkat Ketergantungan, Belanja Modal, Jumlah Legislatif, dan Temuan Audit BPK Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib | 58 |

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

| | | |
|-----|-----------------|----|
| 5.1 | Kesimpulan..... | 60 |
| 5.2 | Saran | 61 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|----------------|
| Tabel 1.1 Opini LKPD Tahun Anggaran 2015-2019..... | 3 |
| Tabel 1.2 Perkembangan Opini WTP Berdasarkan Tingkat Pemda Tahun Anggaran 2015-2019..... | 3 |
| Tabel 1.3 Akun yang Disajikan Tidak Sesuai SAP pada Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota Tahun Anggaran 2015-2019 | 4 |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 19 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian..... | 32 |
| Tabel 3.2 Populasi Penelitian..... | 33 |
| Tabel 3.3 Karakteristik Sampel Penelitian..... | 34 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 41 |
| Tabel 4.2 <i>Normal One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> | 44 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 45 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi | 47 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Metode <i>Cochrane-Orcutt</i> | 48 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda..... | 49 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji-t)..... | 50 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji-F) | 52 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 53 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|----------------|
| Gambar 2.1 Skema Karangka Pemikiran | 26 |
| Gambar 4.1 Grafik <i>Normal P-Plot Of Regression Standarized Residual</i> | 43 |
| Gambar 4.2 <i>Scatterplot</i> – Uji Heterokedastisitas | 46 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Balasan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)
- Lampiran 2 : Lembar Daftar Butir Pengungkapan Wajib pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010
- Lampiran 3 : Lembar Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib
- Lampiran 4 : Lembar Perhitungan Ukuran Legislatif
- Lampiran 5 : Lembar Perhitungan Temuan Audit BPK
- Lampiran 6 : Lembar Tabulasi Data Ukuran Legislatif, Temuan Audit BPK, dan Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib
- Lampiran 7 : Lembar Tabel Signifikansi Durbin-Watson
- Lampiran 8 : Lembar Tabel Signifikansi Parsial (Uji-t)
- Lampiran 9 : Lembar Tabel Signifikansi Simultan (Uji-F)
- Lampiran 10 : Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 11 : Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 12 : Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 13 : Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi (Dosen Pembimbing II)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur kehadiran Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Determinan Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selesainya penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala ketulusan hati penulis menyampaikan terima kasih kepada berbagai pihak atas segala bantuan, bimbingan, petunjuk, serta nasihat yang telah diberikan. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak **Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T.**, selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu **Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu **Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA.**, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu **Anggeraini Octarida, S.E., M.Si., Ak., CA.**, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya sekaligus Dosen Pembimbing 2.
5. Ibu **Dra. Faridah, M.Si.**, selaku Dosen Pembimbing 1.
6. **Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi** Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
7. Seluruh **Staf Administrasi Jurusan Akuntansi** Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Kedua orang tua hebat, **Mama dan Almarhum Ayah tercinta** yang selalu memberikan doa serta dorongan yang menjadi semangat dalam setiap usaha dalam menempuh pendidikan guna mewujudkan cita-cita.

9. **Paman dan bibik serta saudara-saudara terkasih** yang selalu memberikan kasih sayang hingga memiliki semangat mewujudkan segala harapan.
10. **Ayah Dadit** yang selalu memberikan motivasi serta wejangan untuk selalu bersyukur dan semangat dalam menjalani segala macam pembelajaran hidup.
11. **Beasiswa Karya Salemba Empat** selaku Yayasan Pendukung Pendidikan yang telah membantu dalam menyelesaikan pendidikan.
12. **Sahabat-sahabat** baikku yang selalu setia membantu, menemani, menyemangati dan mendukung masa perkuliahan ini.
13. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya **kelas 8.APA** selalu jadi yang terbaik.
14. **Semua pihak yang telah membantu penulis** dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu-satu, penulis mengucapkan terimakasih dengan segala cinta dan kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, segala masukan, kritik, serta saran yang diberikan baik dari bapak/ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya kepada penulis sangat diperlukan guna penyempurnaan dalam skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan kebermanfaatan bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Palembang, Juni 2021

Penulis

ABSTRACT

DETERMINANTS OF COMPLIANCE LEVEL OF MANDATORY DISCLOSURE OF REGENCY AND CITY GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS IN SOUTH SUMATERA PROVINCE

Syifana, Annisa 2021 (xvi + 61 pages)
Email : Annisasyifana91@gmail.com

This study aims to analyze the determinants of compliance level of mandatory disclosure of regency and city government financial statements in South Sumatra province. Mandatory disclosure is guided by Government Regulation Number 71 of 2010 on Government Accounting Standards (GAS). This study data uses secondary data. The research data was obtained from the regency and city government financial statements in South Sumatra Province for the Fiscal Year 2015-2019. The number of samples as many as 13 regencies and 4 cities with a total observation of 81 the financial statement. The analytical method in this study is multiple regression analysis using IBM SPSS version 26 software. The results showed that: Mandatory Disclosure Compliance Rate has an average of 78,22%. This study indicates that Legislative Size (LEG) has a positive and significant effect on mandatory disclosure compliance levels (DISC). Meanwhile, Audit Finding (FIND) does not affect the Level of Mandatory Disclosure Compliance (DISC).

Keywords : *Legislative Size, Audit Finding, Mandatory Disclosure Compliance Level of Local Government Financial Statements*

ABSTRAK

DETERMINAN TINGKAT KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN DAN KOTA DI PROVINSI SUMATERA SELATAN

Syifana, Annisa 2021 (xvi + 61 halaman)

Email : Annisasyifana91@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Determinan Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Pengungkapan wajib yang digunakan berlandaskan Peraturan Pemerintah Nomor 17 Tahun 2010. Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Data penelitian menggunakan data sekunder. Data penelitian diperoleh dari Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I (IHPS I) dan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan untuk Tahun Anggaran 2015-2019. Jumlah sampel sebanyak 13 Kabupaten dan 4 Kota dengan total pengamatan 81 Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Teknik analisis data regresi linier berganda dengan bantuan *software* SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib memiliki rata-rata sebesar 78,22%. Penelitian ini menjelaskan bahwa Ukuran Legislatif (LEG) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib (DISC). Sedangkan, Temuan Audit BPK (FIND) tidak berpengaruh terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib (DISC).

Kata Kunci : Ukuran Legislatif, Temuan Audit BPK, Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah