

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh:

LESTAVIRA FINAKESTI

061740511566

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: <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polisriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Lestavira Finakesti
NIM : 061740511566
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/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, 27 Juli 2021

Yang Membuat Pernyataan,



Lestavira Finakesti
NIM 061740511566





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang, 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website: <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polisriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lestavira Finakesti
NPM : 061740511566
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal Juli 2021

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Bainil Yulina, S.E., M.Si

NIP 196107011989032001

Palembang, 10 Juli 2021
Pembimbing II,

Siska Aprianti, S.E., M. Si., Ak., CA

NIP 197804102005012020

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA

NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang, 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website: <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polisriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Lestavira Finakesti
NIM : 061740511566
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jum'at tanggal 30 bulan Juli tahun 2021. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Hal 47 : no.02 beri penjelasan dilihat dari mana data-data rupiah itu! - Hal 49 = 11,15492 = menjadi 11 - SKPD diganti dengan OPD	Dra. Susi Ardiani, M.Si.	9/8-21	
2	- Variabel Tingkat Ketergantungan dan Ukuran Legislatif dicari referensi bagaimana bisa tidak berpengaruh	Henny Yulsiati, S.E., M.Ak	24/8-21	
3	- Pengawas bukan DPRD - SKPD diganti OPD - Tambah Populasi dan Sampel - Hal 30 dan 47	Rosy Armaini, S.E., M. Si., Ak., CA	10/8-21	
4	- Perbaiki Tata Tulis - Ubah Kutipan Judul	Yuliana Sari., S.E., MBA., Ak	4/9-21	

Palembang, ^{Agustus} 2021
Ketua Penguji (**)

(Dra. Susi Ardiani, M.Si.)
NIP. 195903191988032001

Catatan:

*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi.

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

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Why worry? If you’ve done the very best you can, worrying won’t make it any better”

-Walt Disney-

“Berangkatlah, baik merasa berat atau ringan. Dan berjihadlah dengan harta dan jiwamu di jalan Allah”

-QS: At-Taubah,41-

“Ini bukan tentang seberapa keras kamu bisa memukul, ini tentang seberapa keras kamu bisa dipukul dan terus bergerak maju”

-Rocky Balboa-

Kupersembahkan Skripsi ini untuk :

- Kedua Orang Tuaku Tercinta
- Saudara dan Saudariku
- Keluarga Besarku
- Sahabat Terbaik Miftahul Jannah dan Widya Rahmatika Rizaldi
- Semua Dosen dan Staff Akuntansi
- Teman-teman 8APA Angkatan 2017
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.”** Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selama menyelesaikan Skripsi ini penulis banyak sekali mendapat bantuan, bimbingan dan petunjuk, baik secara langsung maupun melalui perantara dari berbagai pihak yang telah banyak membantu penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Angraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Bainil Yulina, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Siska Aprianti, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Dr. Maria,S.E., M.Si., Ak., CA selalu Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) APA yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Bapak dan Ibu Dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

10. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
11. Kedua orangtuaku tercinta Bapak Jatmika dan Ibu Sudarni yang selalu memberikan doa, dukungan, nasihat, dan motivasinya selama proses pembuatan skripsi, dan juga kakakku Endika Rian Nukti serta adikku Lestha Saskya Rahel Salzabila yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Sahabat-sahabat terbaikku Miftahul Jannah dan Widya Rahmatika Rizaldi yang selalu support, menemani, menghibur, memberikan semangat dan doa dari awal pembuatan skripsi ini hingga selesai.
13. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya teman-teman Prodi Akuntansi Sektor Publik Kelas 8 AP.A yang selalu membantu satu sama lain, mendoakan, dan menyemangati.
14. Semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kesalahan dan kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya, khususnya mahasiswa-mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya sehingga tujuan yang diharapkan dapat tercapai.

Palembang, 2021

Penulis

ABSTRACT

ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE LEVEL OF DISCLOSURE OF FINANCIAL STATEMENTS OF LOCAL GOVERNMENT PER DISTRICT/CITY IN SOUTH SUMATERA PROVINCE

Lestavira Finakesti, 2021 (xvii + 71 halaman)

Email : lestavira26finakesti@gmail.com

This Research aimed to determine the factors affecting the level of disclosure of financial statements of local government. This research is devoted only to districts / cities in South Sumatra Province. Research data using secondary data. The research data was obtained from BPK of the Republic Indonesia 2015-2019. The number of samples is 15 districts / cities with a total of 75 observations reports of financial statements of local government per district / city in South Sumatra Province. Multiple linear regression data analysis techniques with the help of SPSS software version 25. The results showed that: regional wealth has a positive and significant effect on the level of disclosure of financial statements of local government, dependency level have not affect to level of disclosure of financial statements of local government, independence ratio has a positive and significant effect on the level of disclosure of financial statements of local government, number of SKPD has a positive and significant effect on the level of disclosure of financial statements of local government, and legislative measure have not affect to level of disclosure of financial statements of local government

Keywords : *Regional Wealth, Dependency Level, Independence Ratio, Number of SKPD, and Legislative Measure.*

ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI SUMATERA SELATAN

Lestavira Finakesti, 2021 (xvii + 71 halaman)

Email : lestavira26finakesti@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini dikhususkan hanya pada Kabupaten/Kota yang ada di Provinsi Sumatera Selatan. Data penelitian menggunakan data sekunder. Data penelitian diperoleh dari laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah daerah oleh BPK RI tahun 2015-2019. Jumlah sampel sebanyak 15 Kabupaten/Kota dengan total pengamatan 75 laporan keuangan pemerintah daerah per Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Teknik analisis data regresi linier berganda dengan bantuan software SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: Kekayaan Daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Tingkat Ketergantungan tidak berpengaruh terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Rasio Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Jumlah SKPD berpengaruh positif dan signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, dan Ukuran Legislatif tidak berpengaruh terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Kata Kunci : Kekayaan Daerah, Tingkat Ketergantungan, Rasio Kemandirian, Jumlah SKPD, dan Ukuran Legislatif.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i> dalam Pemerintahan	10
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	11
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)	14
2.1.4 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dalam Catatan atas Laporan Keuangan	16
2.1.5 Karakteristik Pemerintah Daerah	19
2.1.5.1 Kekayaan Daerah (PAD)	20
2.1.5.2 Tingkat Ketergantungan terhadap Pemerintah Pusat	20
2.1.5.3 Rasio Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah	21
2.1.5.4 Jumlah Organisasi Perangkat Daerah (OPD)	22
2.1.5.5 Ukuran Legislatif	23
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.3.1 Hubungan Kekayaan Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	30

2.3.2	Hubungan Tingkat Ketergantungan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	30
2.3.3	Hubungan Rasio Kemandirian terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	31
2.3.4	Hubungan Jumlah OPD terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	31
2.3.5	Hubungan Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	31
2.3.6	Hubungan Kekayaan Daerah, Tingkat Ketergantungan, Rasio Kemandirian, Jumlah OPD, dan Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	32
2.4	Pengembangan Hipotesis	32
2.4.1	Pengaruh Kekayaan Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	32
2.4.2	Pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	33
2.4.3	Pengaruh Rasio Kemandirian terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	34
2.4.4	Pengaruh Jumlah OPD terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	35
2.4.5	Pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	35
2.4.6	Pengaruh Kekayaan Daerah, Tingkat Ketergantungan, Rasio Kemandirian, Jumlah OPD, dan Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	36

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Jenis Penelitian	37
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	37
3.3	Variabel Penelitian	37
3.3.1	Variabel Dependen (Y)	37
3.3.2	Variabel Independen (X)	38
3.4	Populasi dan Sampel	40
3.4.1	Populasi	40
3.4.2	Sampel	41
3.5	Teknik Pengumpulan Data	41
3.6	Teknik Analisis Data	41
3.6.1	Statistik Deskriptif	41
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	42
3.6.2.1	Uji Normalitas	42
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	42
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	42
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	43

3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda	43
3.6.4 Uji Koefisien Determinasi	44
3.6.5 Uji Hipotesis	44
3.6.5.1 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	44
3.6.5.2 Uji Signifikan Keseluruhan (Uji F)	45
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	46
4.1.1 Statistik Deskriptif	46
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	49
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas	49
4.1.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas	50
4.1.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
4.1.2.4 Hasil Uji Autokorelasi	53
4.1.3 Analisis Regresi Linear Berganda	53
4.1.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
4.1.5 Hasil Uji Hipotesis	57
4.1.5.1 Hasil Uji t	57
4.1.5.2 Hasil Uji F	59
4.2 Pembahasan	60
4.2.1 Pengaruh Kekayaan Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	60
4.2.2 Pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	61
4.2.3 Pengaruh Rasio Kemandirian terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	62
4.2.4 Pengaruh Jumlah OPD terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	65
4.2.5 Pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	66
4.2.6 Pengaruh Kekayaan Daerah, Tingkat Ketergantungan, Rasio Kemandirian, Jumlah OPD, dan Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	67
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	68
5.2 Saran	68
 DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Perkembangan Opini LKPD Provinsi Sumatera Selatan	5
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Daftar Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	40
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik t	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	50
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas	52

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Lembar Checklist Item Pengungkapan LKPD
- Lampiran 6 Hasil Output SPSS Versi 25
- Lampiran 7 Rekapitulasi Data Variabel per Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan
- Lampiran 8 Tabel Durbin-Watson
- Lampiran 9 Tabel t
- Lampiran 10 Tabel F