

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH PROVINSI SE-SUMATERA**



**SKRIPSI**

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

**OLEH:**

**RIZKY FARA DILLA FASA  
061840511816**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2022**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH PROVINSI SE-SUMATERA**



**SKRIPSI**

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

**OLEH:**

**RIZKY FARA DILLA FASA  
061840511816**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2022**



### SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizky Fara Dilla Fasa  
NIM : 061840511816  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi  
Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan  
Pemerintah Daerah Provinsi se-Sumatera

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 dari 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, Agustus 2022

Yang Membuat Pernyataan,



Rizky Fara Dilla Fasa  
NIM 061840511816



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139  
Telp. : 0711-353414 Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Rizky Fara Dilla Fasa  
NIM : 061840511816  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah  
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi se-Sumatera

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 03 Agustus 2022  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2022

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA., AAPA  
NIP 196810141996012001

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 197608192002122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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


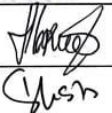
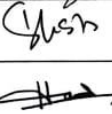



	<b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI</b> <b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b> Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polsriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id	
	<b>PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b>	

Mahasiswa berikut,

Nama : Rizky Fara Dilla Fasa  
 NIM : 061840511816  
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
 Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi se-Sumatera

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Rabu tanggal 03 bulan Agustus tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rapihan tata tulis skripsi secara keseluruhan</li> <li>- Gunakan referensi terbaru</li> <li>- Tambahkan pembahasan/analisis kaitkan dengan kondisi objek penelitian</li> </ul>	Dr. Rita Martini, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 196503121990032001		
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Perbaiki kesimpulan</li> <li>- Tata tulis perbaiki</li> </ul>	Dr. Maria, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 196611181997022001	25/8-2022	
3	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Perbaiki tata tulis</li> <li>- Perbaiki kesimpulan</li> </ul>	Sri Hartaty, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197608192002122001	26/8-2022	
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Perjelas kaji simpulan</li> </ul>	Choiruddin, S.E., M. Si NIP 197011052003121003	9/8-2022	

Palembang, Agustus 2022

Ketua Penguji \*\*),



Dr. Maria, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP 196611181997022001

**Catatan:**

\*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat sidang skripsi.

\*\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat sidang skripsi.  
 Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.

## MOTTO

*“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”*

*(QS. Al-Baqarah: 153)*

*“Bertekadlah untuk menjadi pribadi yang berguna bagi lingkungan sekitar. Gunakan apa yang kamu punya untuk membantu sesama manusia”*

*(BJ Habibie)*

*Hidup bagaikan air yang mengalir*

*Terkadang berjalan lancar*

*Terkadang dipenuhi bebatuan*

*Hadapi saja karena kita bisa melewatinya*

*Serahkan sepenuhnya kepada Allah SWT*

*Apapun jalannya, semua akan berakhir sama*

*(Rizky Fara Dilla Fasa)*

*Kupersembahkan Untuk :*

- *Orangtuaku tersayang*
- *Jeman Sepertjuangan AJP.D 2018*
- *Sahabat yang selalu mendukung*
- *Orang yang selalu memotivasi*
- *Almamatoku*

## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan nikmat, rahmat dan berkah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi se-Sumatera.”** Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya beserta jajarannya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.M MBA.,Ak.,CA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, SE.E.,M.Si.,Ak.,CA. Selaku Ketua Program studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Nelly Masnila, S.E.,M.Si.,Ak.CA., AAPA. selaku Dosen Pembimbing I (satu) yang telah berkenan untuk membantu dan membimbing penulis hingga selesai sesuai dengan kriteria yang diharapkan dalam menyelesaikan skripsi.
6. Ibu Sri Hartaty, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku Dosen Pembimbing II (dua) yang telah berkenan untuk membantu dan membimbing penulis hingga selesai sesuai dengan kriteria yang diharapkan dalam menyelesaikan skripsi.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik jurusan akuntansi yang telah

membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.

8. Kedua orang tua yang selalu mencurahkan semua kasih sayang, pengorbanan, dukungan, dan semua hal yang selalu diberikan untuk penulis hingga saat ini.
9. Sahabat-sahabatku yakni Dhea, Tiara, Ara, Fitri, Hilda dan Adit yang senantiasa memberikan saran dan masukan.
10. Keluarga besar kelas AP.D 2018 dan teman-teman yang telah memberikan banyak kenangan indah selama kuliah dan selalu saling mengingatkan dalam hal kebaikan, saling memberikan semangat, doa serta motivasi.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan masukan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, 2022

Penulis



## **ABSTRAK**

### **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi se-Sumatera**

Rizky Fara Dilla Fasa. 2022 (xv + 66 Halaman)

Email : rizifadifa@gmail.com

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi se-Sumatera. Faktor-faktor tersebut adalah Tingkat ketergantungan, belanja modal, dan temuan audit. Data yang digunakan data sekunder, yaitu Laporan Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi tahun 2016-2020 dengan populasi 50 dan sampel yang di gunakan sebanyak 50. Metode analisis yang dipilih adalah analisis linear berganda. Hasil yang didapatkan bahwa Tingkat Ketergantungan dan temuan audit tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Belanja Modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Kata kunci: Ketergantungan, Belanja Modal, Temuan Audit

## **ABSTRACT**

### ***Analysis Of The Factors That Affect The Level Of Transparency Of Financial Report In Regional Government In Throughout Sumatera Province***

Rizky Fara Dilla Fasa. 2022 (xv + 66 Page)

Email : rizifadifa@gmail.com

---

*This study aims to determine the factors that influence the level of disclosure of the Regional Government Financial Statements of the Province of Sumatra. These factors are the level of dependence, capital expenditures, and audit findings. The data used are secondary data, namely the Report on the Results of the Examination of the Financial Statements of the Provincial Government for 2016-2020 with a population of 50 and the sample used is 50. The analytical method chosen is multiple linear analysis. The results obtained that the level of dependence and audit findings do not affect the level of disclosure of local government financial statements. Capital Expenditure has a positive and significant effect on the level of disclosure of Regional Government Financial Statements.*

*Keywords: Dependent, Capital Expenditure, Audit Findings*

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL MUKA</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b> .....	<b>v</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Permasalahan .....	7
1.3 Batasan Masalah .....	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	8
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency theory</i> ).....	9
2.2 Otonomi Daerah .....	9
2.3 <i>Good Governance</i> .....	10
2.4 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	13
2.5 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).....	13
2.6 Tingkat Ketergantungan .....	16
2.7 Belanja Modal.....	17
2.8 Temuan Audit .....	18
2.9 Penelitian Terdahulu.....	18
2.10 Hipotesis .....	24
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b> .....	<b>28</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	28
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Variabel .....	28

3.4	Populasi dan Sampel.....	30
3.4.1	Populasi.....	30
3.4.2	Sampel.....	31
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.5	Teknik Analisis Data .....	32
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	33
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
3.5.4	Uji Hipotesis .....	35
<b>BAB IV.</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
4.1	Analisis Deskriptif .....	37
4.1.1	Tingkat Ketergantungan Daerah .....	37
4.1.2	Belanja Modal.....	41
4.1.3	Temuan Audit .....	44
4.1.4	Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	48
4.2	Uji Asumsi Klasik .....	51
4.2.1	Uji Normalitas.....	51
4.2.2	Uji Multikolonieritas.....	51
4.2.3	Uji Heterokedastisitas .....	52
4.2.4	Uji Autokorelasi.....	53
4.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	54
4.4	Uji Hipotesis .....	55
4.4.1	Koefisien Determinasi.....	55
4.4.2	Uji t .....	56
4.4.3	Uji F .....	57
4.5	Pembahasan Penelitian .....	58
4.5.1	Pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap Tingkat Pengungkapan ( <i>DISCLOSURE</i> ).....	58
4.5.2	Pengaruh Belanja Modal terhadap Tingkat Pengungkapan ( <i>DISCLOSURE</i> ).....	59
4.5.3	Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan ( <i>DISCLOSURE</i> ).....	60
4.5.4	Pengaruh Tingkat Ketergantungan, Belanja Modal, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan ( <i>DISCLOSURE</i> ) .....	61
<b>BAB V.</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>62</b>
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Saran .....	63

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>64</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tingkat Ketergantungan Daerah Terhadap Pusat .....	3
Tabel 1.2	Belanja Modal Pemerintah Provinsi .....	4
Tabel 1.3	Temuan Audit LKPD Provinsi .....	6
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1	Operasional Variabel .....	30
Tabel 3.2	Daftar Provinsi se-Sumatera .....	31
Tabel 4.1	Tingkat Ketergantungan se-Sumatra Periode 2016-2020 .....	37
Tabel 4.2	Rincian Tingkat Ketergantungan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Periode 2016-2020 .....	38
Tabel 4.3	Rincian Tingkat Ketergantungan Provinsi Aceh Periode 2016- 2020 .....	39
Tabel 4.4	Rincian Tingkat Ketergantungan Provinsi se-Sumatera Tiap Tahun Periode 2016-2020 .....	41
Tabel 4.5	Hasil Analisis Deskriptif Tingkat Ketergantungan Daerah .....	41
Tabel 4.6	Belanja Modal se-Sumatera Periode 2016-2020 .....	41
Tabel 4.7	Hasil Analisis Deskriptif Belanja Modal .....	43
Tabel 4.8	Temuan Audit se Sumatera Periode 2016-2020 .....	43
Tabel 4.9	Hasil Analisis Deskriptif Temuan Audit .....	47
Tabel 4.10	Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi se-Sumatera Periode 2016-2020 .....	48
Tabel 4.11	Hasil Analisis Deskriptif Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Tahun 2016- 2020 .....	50
Tabel 4.12	Hasil Uji Normalitas Dengan <i>One Sample Kolmogorov- Smirnov</i> .....	50
Tabel 4.13	Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.14	Hasil Uji Autokorelasi Dengan <i>Durbin Watson</i> .....	53
Tabel 4.15	Hasil Pengujian Regresi Linear Berganda .....	53
Tabel 4.16	Hasil Output Koefisien Determinasi .....	54
Tabel 4.17	Hasil Uji t .....	55
Tabel 4.18	Hasil Uji F .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	24
Gambar 4.1	Hasil Uji Heterokedestisitas Dengan <i>Scatterplot</i> .....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kesepakatan Bimbingan Skripsi
Lampiran 2	Lembar Bimbingan Skripsi
Lampiran 1	Tingkat Ketergantungan
Lampiran 2	Belanja Modal
Lampiran 3	Temuan Audit
Lampiran 4	Tingkat Pengungkapan
Lampiran 5	Tabulasi SPSS
Lampiran 6	Hasil Olah SPSS