

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



SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh:

Fadznuwani Ilmiah

0619 4051 2463

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023

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



SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh:

Fadznuwani Ilmiyah

0619 4051 2463

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023

	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 dibawah ini:

Nama	: Fadznuwani Ilmiah
NPM	: 061940512463
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor
PublikJudul Skripsi	: Analisis Faktor-Faktor Penentu Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

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

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

Palembang, 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Fadznuwani Ilmiah

NPM 061940512463

	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 : Fadznuwani Ilmiyah
NPM : 061940512463
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Penentu Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan


Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 11 Agustus 2023
 Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
 Prodi Akuntansi Sektor Publik
 Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2023

Pembimbing I,

Pembimbing II,


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


Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA
 NIP 197802282005012003

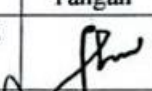



Mengetahui,
 Ketua Jurusan,


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

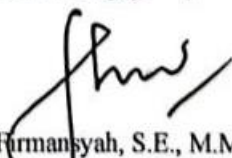
Mahasiswa berikut:

Nama : Fadznuwani Ilmiah
 NIM : 061940512463
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Penentu Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jum'at tanggal 11 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Firmansyah, S.E., M.M. NIP 196007231989031001	28/8-23	
2	- Rumusan masalah ke-4 (simultan) - Frekuensi variabel x - Alasan tidak berpengaruh	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197903162005011002	21/8-23	
3	- Tambahkan lembar pembahasan	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197802282005012003	21/08-23	
4	- Tambahkan pembahasan gunakan teori dan penelitian terdahulu - Simultan - Jumlah halaman lebih dari 60	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197410182008012008	01/09-23	

Palembang, Agustus 2023
Ketua Penguji **)


 (Firmansyah, S.E., M.M.)
 NIP 196007231989031001

Catatan:

- *) Dosen Penguji yang memberikan revisi saat ujian Skripsi
 - ***) Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi
- Lembar Pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi.

MOTTO:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya”

(QS. Al Baqarah:286)

“Yakinlah, ada sesuatu yang menantimu setelah sekian banyak kesabaran yang kau jalani, yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit”

(Ali bin Abi Thalib)

“Berusahalah untuk tidak menjadi manusia yang berhasil, tapi berusahalah menjadi manusia yang berguna”

(Albert Einstein)

“Hiduplah dengan memberikan manfaat sebanyak-banyaknya untuk diri sendiri, orang-orang tersayang dan mereka yang membutuhkan”

(Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Ayah dan Ibu***
- ❖ Adik-adik ku tersayang***
- ❖ Dosen dan staf jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya***
- ❖ Teman seperjuangan AP.C 2019***
- ❖ Almamater tercinta ku***

ABSTRACT

Analysis of Determinants of The Level of Disclosure of The Financial Statements of The Regional Government of The District/City of South Sumatra Province

Fadznuwani Ilmiyah, 2023

Email: fadznuwaniilmiyah27@gmail.com

Financial statements in local government are a form of supervision for the public and accountability for the government. In presenting the financial statements, government needs to be careful about the disclosures that ought to be applied and the submission of the statements must be based on applicable standards called SAP. This study determines to inspect the effect of non-compliance with the laws, weaknesses in the internal control system and the number of regional apparatus organizations on the disclosure of financial statements in South Sumatra province. The sampling method is saturated sample and used panel data regression with Random Effect Model (REM). The results revealed that non-compliance with the laws had an effect on the level of disclosure while the weakness of internal control system and the number of regional apparatus organizations had no effect on the level of disclosure in local government financial statements.

Keywords : Mandatory Disclosures; Local Government; Non-Compliance With The Laws; Weakness of Internal Control System; The Number of Regional Apparatus Organizations

ABSTRAK

Analisis Faktor-Faktor Penentu Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Fadznuwani Ilmiah, 2023

Email: fadznuwaniilmiah27@gmail.com

Laporan keuangan pada pemerintah daerah merupakan bentuk pengawasan kepada publik dan bentuk pertanggungjawaban dari pemerintah. Dalam menyajikan laporan keuangan, pemerintah perlu memperhatikan pengungkapan yang harus diterapkan karena penyampaian laporan keuangan harus berdasarkan pada standar yang berlaku yang disebut Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, kelemahan sistem pengendalian intern, dan jumlah organisasi perangkat daerah terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Metode pengambilan sampel adalah sampel jenuh dan menggunakan regresi data panel dengan *Model Random Effect* (REM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan sedangkan kelemahan sistem pengendalian intern dan jumlah organisasi perangkat daerah tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata kunci : Pengungkapan Wajib; Pemerintah Daerah; Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan; Kelemahan Sistem Pengendalian Intern; Jumlah Organisasi Perangkat Daerah

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah S.W.T. atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Faktor-Faktor Penentu Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan**” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Program Studi Diploma IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang memuaskan. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, arahan serta bantuan dari berbagai pihak. Maka, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang ikut terlibat. Ucapan terima kasih penulis sampaikan 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 sekaligus Dosen Pembimbing 1.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Nurhasanah S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing 2.
6. Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Kedua Orang Tua saya tercinta dan saudara-saudara saya tersayang yang selalu memberikan dukungan, doa serta semangat baik secara moral maupun materil.
10. Teman-teman kelas 8 APC dan seluruh Angkatan 2019 Program Studi Akuntansi Sektor Publik.

11. Teman-teman terdekat yang selalu menghibur dan memberi semangat selama proses penyusunan skripsi ini.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Saya menerima dengan senang hati jika terdapat masukan, kritik, serta saran yang diberikan oleh Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang kepada penulis. Akhir kata semoga Allah S.W.T. selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Terima kasih atas perhatian dan kerja samanya.

Palembang,

2023

Fadznuwani Ilmiyah

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
MOTTO	vi
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Batasan Masalah.....	9
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.4.1. Tujuan Penelitian	9
1.4.2. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori <i>Stewardship</i>	11
2.1.2. Ketidapatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang- Undangan	13
2.1.3. Kelemahan Sistem Pengendalian Intern	15
2.1.4. Jumlah Organisasi Perangkat Daerah (OPD).....	16
2.1.5. Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) pada Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)	18
2.2. Penelitian Terdahulu	21
2.3. Kerangka Pemikiran	23
2.4. Hipotesis Penelitian.....	25
2.4.1. Pengaruh Ketidapatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	25
2.4.2. Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ...	27
2.4.3. Pengaruh Jumlah Organisasi Perangkat Daerah (OPD)	

terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	28
2.4.4. Pengaruh Ketidapatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Jumlah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ...	29

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Metode Penelitian.....	31
3.2. Jenis Penelitian	31
3.3. Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.3.1. Tempat Penelitian	33
3.3.2. Waktu Penelitian.....	33
3.4. Variabel Penelitian	33
3.4.1. Variabel Dependen (Y).....	33
3.4.2. Variabel Independen (X)	36
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	37
3.6. Populasi dan Sampel	38
3.6.1. Populasi.....	38
3.6.2. Sampel	39
3.7. Teknik Pengumpulan Data	40
3.8. Teknik Analisis Data	40
3.8.1. Pemilihan Model Regresi Data Panel	40
3.8.1.1. Uji Chow	41
3.8.1.2. Uji Hausman	41
3.8.1.3. Uji Lagrange Multiplier (LM)	41
3.8.2. Analisis Statistik Deskriptif	41
3.8.3. Uji Asumsi Klasik.....	42
3.8.2.1. Uji Normalitas	42
3.8.2.2. Uji Multikolinearitas.....	42
3.8.2.3. Uji Heteroskedastisitas	42
3.8.2.4. Uji Autokorelasi	42
3.8.4. Analisis Regresi Data Panel.....	43
3.8.5. Uji Hipotesis	43
3.8.5.1. Uji Signifikansi Parsial (Uji-t).....	43
3.8.5.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji-F).....	43
3.8.5.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	44

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Data Penelitian.....	45
4.1.1. Deskripsi Data Penelitian.....	45
4.1.2. Deskripsi Sampel Penelitian	45
4.2. Hasil Penelitian	45
4.2.1. Pemilihan Model Regresi Data Panel	45

4.2.1.1. Uji Chow	45
4.2.1.2. Uji Hausman	46
4.2.1.3. Uji Lagrange Multiplier (LM)	47
4.2.2. Uji Statistik Deskriptif	48
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	53
4.2.3.1. Hasil Uji Normalitas	53
4.2.3.2. Hasil Uji Multikolinearitas	54
4.2.3.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55
4.2.3.4. Hasil Uji Autokorelasi	55
4.2.4. Persamaan Regresi Data Panel	57
4.2.5. Uji Hipotesis	58
4.2.5.1. Uji Signifikansi Parsial (Uji-t).....	58
4.2.5.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji-F).....	60
4.2.5.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
4.3. Pembahasan	62
4.3.1. Pengaruh Ketidapatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	62
4.3.2. Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ...	64
4.3.3. Pengaruh Jumlah Organisasi Perangkat Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ...	65
4.3.4. Pengaruh Ketidapatuhan terhadap Peraturan Perundang- Undangan, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Jumlah Organisasi Perangkat Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan.....	68
5.2. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Tabel <i>Checklist</i> Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)	34
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	37
Tabel 3.3 Nama-Nama Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	38
Tabel 3.4 Sampel.....	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Chow	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Hausman	46
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.5 Tabel Distribusi Frekuensi Variabel Ketidapatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	50
Tabel 4.6 Tabel Distribusi Frekuensi Variabel Kelemahan Sistem Pengendalian Intern	51
Tabel 4.7 Tabel Distribusi Frekuensi Variabel Jumlah Organisasi Perangkat Daerah	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4.12 Persamaan Regresi Data Panel	57
Tabel 4.13 Hasil Uji T.....	58
Tabel 4.14 Hasil Uji F	60
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2017 - 2021	5
Gambar 2.1 Siklus Lingkaran Setan pada Laporan Keuangan yang Buruk.....	20
Gambar 2.2 Paradigma Penelitian.....	25
Gambar 4.1 Tabel <i>Durbin Watson</i>	56
Gambar 4.2 Tabel Titik Persentase Distribusi t	59
Gambar 4.3 Tabel Titik Persentase Distribusi F	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 2 : Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 3 : Lembar Bimbingan Skripsi (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 4 : Lembar Bimbingan Skripsi (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 5 : Surat Balasan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)
- Lampiran 6 : Lembar *Checklist* Pengungkapan Wajib berdasarkan Peraturan
Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010
- Lampiran 7 : Lembar Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah
Daerah
- Lampiran 8 : Lembar Perhitungan Ketidakpatuhan terhadap Ketentuan Peraturan
Perundang-Undangan
- Lampiran 9 : Lembar Kelemahan Sistem Pengendalian Intern
- Lampiran 10 : Lembar Jumlah Organisasi Perangkat Daerah
- Lampiran 11 : Lembar Data Panel Ketidakpatuhan terhadap Ketentuan Peraturan
Perundang-Undangan, Kelemahan Sistem Pengendalian Intern,
Jumlah Organisasi Perangkat Daerah, dan Tingkat Pengungkapan
Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
- Lampiran 12 : Lembar Tabel Signifikansi Durbin-Watson
- Lampiran 13 : Lembar Tabel Signifikansi Parsial (Uji-t)
- Lampiran 14 : Lembar Tabel Signifikansi Simultan (Uji-F)
- Lampiran 15 : Tabel Hasil Penelitian