

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
PROVINSI DI PULAU SUMATERA**



SKRIPSI

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

OLEH :

DENDI ADE PUTRA
061940512462

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
PROVINSI DI PULAU SUMATERA**



SKRIPSI

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

OLEH :

**DENDI ADE PUTRA
061940512462**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN 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 : Dendi Ade Putra
 NIM : 061940512462
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Di Pulau 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 skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini ditemukan 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, 2023

Yang Membuat Pernyataan,




Dendi Ade Putra
 NPM 061940512462

	<p>KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website: www.poliwiwijaya.ac.id E-mail: info@poliwi.ac.id</p>
<p>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</p>	

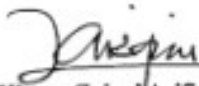
Nama : Dendi Ade Putra
NPM : 061940512462
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Di Pulau Sumatera

Telah Diujikan Pada Ujian Skripsi, tanggal 11 Agustus 2023
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Program Studi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

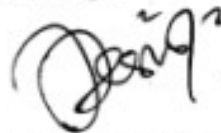
Palembang, September 2023

Pembimbing I

Pembimbing II



Kiagus Zaina Arifin, S.E., M.Si
NIP 195904131989031002



Desi Indriasari, S.E., M.Si, Ak., CA
NIP 197902272002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan



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





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
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 : Dendi Ade Putra
NIM : 061940512462
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi
Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan
Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Jumat tanggal 11 bulan Agustus tahun 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- menambahkan pertimbangan belanja modal pada bagian IV	Kiagus Zainal Arifin, S.E., M. Si	11/08/2023	
2		Indra Satriawan, S.E., M. Si., Ak., CA	15/08/2023	
3	- Sesuai yang diharapkan	Sarikadarwati, S.E., M. Si., Ak	15 Aug 2023	
4	- menambahkan frasa yang sudah ada kelompok	Dr. Siska Apriyanti, S.E., M. Si., Ak., CA	11/08/2023	

Palembang, 15 Agustus 2023

Ketua Penguji **)

Kiagus Zainal Arifin, S.E., M. Si
NIP 195904131989031002

MOTTO

***“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”
(Q.S Al-Insyirah Ayat 5-6)***

***“Always Be Kind, Be Nice, Be Positive, Be Genunie in this Cruel World”
(Penulis)***

***“Prinsip hidup itu seperti buku dalam bab-bab nya, didalam bab tersebut ada sedih dan ada bahagiannya dan akhir cerita buku ada dua jalan yaitu sad ending dan happy ending, tinggal pilih sendiri gimana mau akhir ceritanya.”
(Penulis)***

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ Diri Sendiri
- ❖ Ayah, Ibu , dan Kakak Tercinta
- ❖ Keluarga dan Sahabat
- ❖ Semua Dosen dan Staf
Akuntansi
- ❖ Teman-temanku APC 2019
- ❖ Alamamterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera**”. 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 kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., 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., M.B.A., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Kiagus Zainal Arifin, S.E., M. Si selaku Dosen Pembimbing I (satu) jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu dan membimbing penulis hingga akhirnya selesai sesuai dengan kriteria yang diharapkan.
6. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II (dua) jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu dan membimbing penulis hingga akhirnya selesai sesuai

dengan kriteria yang diharapkan

7. Ibu Dra. Faridah, M.S selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas 8 APC yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dan teman-teman selama proses penyelesaian skripsi ini
8. Bapak dan Ibu Dosen serta Seluruh Staf Administrasi jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Keluargaku yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan agar terus melakukan yang terbaik untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Teruntuk seseorang dengan NIM 17506134008 yang telah berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini. *I hope we can continue to be a better person together.*
11. Teman-teman N2G khususnya Haikal, Hidayatul, Fauzan, Haidar, Doni, dan Rey yang telah memberikan dukungan, memberikan bantuan doa, dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
12. Keluarga besar kelas APC 2019 yang telah memberikan banyak kenangan indah selama kuliah.
13. Terakhir, Dendi Ade Putra selaku Diri Sendiri. *Thank you for reaching this point*, memang kedepannya akan sulit akan tetapi proses tidak akan mengkhianati hasil.

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. 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, 5 September 2023

Penulis

ABSTRAK

Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera

Putra, Dendi Ade 2023 (xv + 60 Halaman)

Email : dendiadeputra@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib. Populasi dalam penelitian ini adalah Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera yang terdiri dari 10 Provinsi selama periode 2017-2021. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif. Penelitian ini menggunakan metode *nonprobability sample* sehingga diperoleh 10 Provinsi sebagai sampel penelitian. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada Provinsi di Pulau Sumatera yang diperoleh dari lama website www.bpk.go.id dan diolah menggunakan aplikasi *Statistical Product and Service Solutions* (SPSS) versi 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pendapatan asli daerah berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan wajib, belanja modal berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan wajib, temuan audit tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan wajib, pendapatan asli daerah, belanja modal, dan temuan audit secara bersama-sama (simultan) berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan wajib.

Kata Kunci: Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, Temuan Audit, Tingkat Pengungkapan Wajib

ABSTRACT

Analysis of Factors Affecting the Level of Mandatory Disclosure of Provincial Government Financial Statements on the Island of Sumatra

Putra, Dendi Ade 2023 (xv + 60 Page)

Email : dendiadeputra@gmail.com

This study aims to determine the effect of local revenue, capital expenditure, and audit findings on the level of mandatory disclosure. The population in this study is the Provincial Government on the island of Sumatra consisting of 10 provinces during the period 2017-2021. The type of data used in this study is quantitative data. This study used a nonprobability sample method so that 10 provinces were obtained as research samples. The data used in this study are secondary data in the form of Local Government Financial Statements on Provinces on the island of Sumatra obtained from the old website www.bpk.go.id and processed using the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) version 29 application. The results showed that local own-source revenue has a significant effect on the level of mandatory disclosure, capital expenditure has a significant effect on the level of mandatory disclosure, audit findings have no effect to the level of mandatory disclosure, local own-source revenue, capital expenditure, and audit findings together (simultaneously) have a significant effect on the level of mandatory disclosure.

Keywords: Local Revenue, Capital Expenditure, Audit Findings, Level of Mandatory Disclosure

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan 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	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Stewardship Theory dalam Pemerintahan.....	11
2.1.2 Pengungkapan Informasi dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).....	11
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintah.....	14
2.1.4 Pendapatan Asli Daerah	16
2.1.5 Belanja Modal	17
2.1.6 Temuan Audit	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Penelitian	25
2.4 Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera.....	26
2.4.2 Pengaruh Belanja Modal terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera.....	26
2.4.3 Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera.....	27

2.4.4	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, Dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera.....	28
-------	--	----

BAB III METODE PENELITIAN 29

3.1	Jenis Penelitian.....	29
3.2	Tempat Penelitian.....	29
3.3	Variabel dan Operasional Variabel Penelitian	29
3.2.1	Variabel Dependen (Y).....	30
3.2.2	Variabel Independen (X)	30
3.2.3	Definisi Operasional Variabel	30
3.4	Populasi dan Sampel	31
3.2.4	Populasi	31
3.2.5	Sampel	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6	Teknik Analisis Data	33
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	33
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	33
3.5.2.1	Uji Multikolinieritas	33
3.5.2.2	Uji Autokolerasi	34
3.5.2.3	Uji Normalitas	35
3.5.2.4	Uji Heteroskedastitas	36
3.5.3	Analisis Regresi Berganda.....	36
3.5.4	Uji Koefisien Determinasi	37
3.5.5	Uji Hipotesis	37
3.5.5.1	Uji T (Parsial)	37
3.5.5.2	Uji F (Simultan).....	38

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 39

4.1	Hasil Penelitian	39
4.1.1	Uji Stastik Deskriptif	39
4.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
4.1.2.1	Uji Multikolonieritas	41
4.1.2.2	Uji Normalitas	42
4.1.2.3	Uji Autokolerasi	44
4.1.2.4	Uji Heteroskedastitas	45
4.1.3	Analisis Regresi Berganda	46
4.1.4	Koefisien Determinasi.....	48
4.1.5	Hasil Uji Hipotesis	49
4.1.5.1	Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t).....	49
4.1.5.2	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik f)	50
4.2	Pembahasan.....	51
4.2.1	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Secara parsial Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib.....	51

4.2.2	Pengaruh Belanja Modal Secara parsial Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib.....	53
4.2.3	Pengaruh Temuan Audit Secara parsial Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib.....	54
4.2.4	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, dan Temuan Audit Secara Simultan Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		57
5.1	Kesimpulan	57
5.2	Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA		58
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Opini LKPD Tahun Anggaran 2017-2021	4
1.2 Perkembangan Opini WTP Berdasarkan Tingkat Pemda Tahun Anggaran 2017-2021	4
1.3 Akun yang disajikan tidak sesuai SAP pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2017-2021.....	5
2.1 Peneliti Terdahulu.....	20
3.1 Definisi Operasional	30
3.2 Populasi di Provinsi Pulau Sumatera	32
3.3 Pengambilan Keputusan Autokolerasi.....	35
4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	39
4.2 Hasil Uji Multikoloneritas	41
4.3 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirov Test</i>	44
4.4 Hasil Uji Durbin-Watson	45
4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
4.6 Koefisien Determinasi	48
4.7 Hasil Uji Statistik t.....	49
4.8 Hasil Uji Statistik f	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	25
4.1 Hasil Grafik <i>P-P Plot</i>	43
4.2 Hasil Grafik Histogram	43
4.3 Hasil Uji Heterokedasitas.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kesepakatan Pembimbing I
- Lampiran 2 Kesepakatan Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Pembimbing I Skripsi
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Pembimbing II Skripsi
- Lampiran 5 Tabel Tabulasi Variabel Pendapatan Asli Daerah
- Lampiran 6 Tabel Tabulasi Variabel Belanja Modal
- Lampiran 7 Tabel Tabulasi Variabel Temuan Audit
- Lampiran 8 Tabel Tabulasi Variabel Tingkat Pengungkapan Wajib
- Lampiran 9 Lembar *Scoring* item Pengungkapan Wajib LKPP
- Lampiran 10 Hasil Pengujian SPSS Versi 29
- Lampiran 11 Tabel Durbin-Watson
- Lampiran 12 Tabel Uji T (T_{tabel})
- Lampiran 13 Tabel Uji F (F_{tabel})