

**DETERMINAN TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
PROVINSI DI PULAU SUMATERA**



**SKRIPSI**

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

**OLEH:**  
**ADE ZAHRAH ALIYAH**  
**062040512392**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**PALEMBANG**  
**2024**

**DETERMINAN TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
PROVINSI DI PULAU SUMATERA**



**SKRIPSI**

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

**OLEH:**  
**ADE ZAHRAH ALIYAH**  
**062040512392**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**PALEMBANG**  
**2024**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**JURUSAN AKUNTANSI**  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polsri.ac.id](http://www.polsri.ac.id) E-mail : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)



### **SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Ade Zahrah Aliyah  
NIM : 062040512392  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan  
Keuangan Pemerintah Daerah 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 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, Juli 2024  
Yang Membuat Pernyataan,

  
10000  
METERAI  
TEMPEL  
E5B6CALX316871457

Ade Zahrah Aliyah  
NIM 062040512392



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](http://www.polsri.ac.id) E-mail: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Ade Zahrah Aliyah  
NPM : 062040512392  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah  
Judul Skripsi : Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib  
Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi  
di Pulau Sumatera

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 03 Juli 2024  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2024

Menyetujui,  
Pembimbing I,

**Zulkifli, S.E., M.M**  
NIP 196205271989031002

Pembimbing II,

**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**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : [www.polsri.ac.id](http://www.polsri.ac.id) E-mail : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)

**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Mahasiswa berikut:

Nama : Ade Zahrah Aliyah  
NIM : 062040512392  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Pulau Sumatera

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Rabu tanggal 03 Juli 2024. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

| No | Komentar                                                                     | Nama Dosen Penguji                                                 | Tanggal | Tanda Tangan |
|----|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------|--------------|
| 1  | Daftar pustaka                                                               | Zulkifli, S.E., M.M.<br>NIP 196205271989031002                     | 30/7-24 |              |
| 2  | Tambahkan teori "Tingkat Pengungkapan Wajib" yang mendukung dasar penelitian | Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA.<br>NIP 197707292008012015       | 5/8-24  |              |
| 3  | -                                                                            | Eka Jumarni Fitri, S.E., M.Si., Ak., CA.<br>NIP 197410182008012008 | 14/8-24 |              |
| 4  | Tata tulis                                                                   | Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc.<br>NIP 198205232014042001             | 24/7/24 |              |
| 5  | Tambahkan teori pengungkapan untuk laporan keuangan sektor publik            | Edwin Frymaruwah, S.E., M.Ak.<br>NIP 199103012019031015            | 22-7-24 |              |

Palembang, Juli 2024

Ketua Penguji

Zulkifli, S.E., M.M.

NIP 196205271989031002



# MOTTO

**“Sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan”**

– *Al-Insyirah:6* –

**“Dan saat engkau menginginkan sesuatu, seluruh jagat raya bersatu padu untuk membantumu meraihnya”**

– *Paulo Coelho; The Alchemist* –

**“Hari-harimu tidak akan selalu baik. Namun, yakinlah ada hal-hal baik di setiap harinya. Hari kemarin yang sangat melelahkan adalah bagian dari perjalananmu yang panjang”**

**Thank you for surviving. Let's continue to face each day with courage and hope, knowing that brighter days are ahead.**

– AZA –

**Kupersembahkan Skripsi ini untuk:**

✿ *Ibu dan Ayah Tercinta*

✿ *Adik-Adikku Tersayang*

✿ *Kesayanganku*

✿ *Diri Sendiri*

✿ *Dosen dan Staff Akuntansi Polsri*

✿ *Teman-teman APA Polsri 2020*

✿ *Almamaterku*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul **“Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Pulau Sumatera”** Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat membutuhkan masukan, kritik, dan saran dari Ibu/Bapak Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya serta semua pihak yang bersifat konstruktif untuk perbaikan skripsi ini agar lebih bermanfaat.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T. selaku (Plt) Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya beserta jajarannya.
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, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Zulkifli, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Ibu dan Bapak Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

8. Ibu Yuliana Sari., S.E., MBA., Ak, Ibu Eka Jumarni Fitri, S.E., M.Si., Ak., CA, Ibu Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc dan Bapak Edwin Frymaruwah, S.E., M.Ak selaku Dosen Penguji skripsi.
9. Kedua orang tua penulis, ibu Eci Lusiana dan ayah Anton Firmansyah yang sangat penulis sayangi dan cintai, yang menjadi sumber kekuatan, kasih sayang, dan doa yang tak henti.
10. Adik-adik penulis, Nabila Shada, Maritza Kasyfa, dan Dimas Raditya Abrar, yang selalu menjadi sumber kebahagiaan, dukungan dan sebagai motivasi.
11. Teman kuliah seperjuangan penulis maupun teman-teman HMJ Ak yang *supportive*, saling menghibur dan saling memotivasi satu sama lain.
12. Teman-teman seperjuangan, terutama dari kelas 8 APA angkatan 2020, yang telah berjuang bersama selama 4 tahun ini. Semoga kita semua mencapai kesuksesan di masa mendatang.
13. Orang yang selalu menghibur penulis dalam sepi masa penyusunan skripsi ini (Brando, Seventeen) yang senantiasa memberikan hiburan saat penulis merasa sedih dan terpuruk.
14. Kesayangan penulis, Muhammad Rizky Burton, yang tidak pernah bosan mengapresiasi, kebersamaan dan merayakan setiap pencapaian penulis.
15. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.
16. *Myself. Thank you for staying resilient through all the difficult situations and challenges, for continuously persevering even when things seemed impossible, and for never giving up on completing this thesis despite all the obstacles. Thanks a lot for not giving up until now. Proud of me.*

Akhir kata, semoga Allah SWT selalu memberikan ridho-Nya kepada keluarga dan semua rekan atas kebaikannya kepada penulis. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua.

Palembang, Juli 2024

Penulis

## ABSTRAK

### **Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Di Pulau Sumatera**

Ade Zahrah Aliyah, 2024 (xvi + 65 halaman)

Email: [zahrahayh91@gmail.com](mailto:zahrahayh91@gmail.com)

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tingkat ketergantungan, rasio kemandirian keuangan, jumlah OPD dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Provinsi di Pulau Sumatera tahun 2018-2022. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Provinsi di Pulau Sumatera. Teknik pengumpulan data menggunakan sampel jenuh dimana semua anggota populasi dijadikan sebagai sampel dengan jumlah sampel Laporan Hasil Pemeriksaan BPK-RI Tahun 2018-2022 sebanyak 50 LKPD. Variabel independen yang diteliti dalam penelitian ini adalah tingkat ketergantungan, rasio kemandirian keuangan, jumlah OPD dan temuan audit. Sedangkan variabel terikatnya adalah tingkat pengungkapan wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Data selanjutnya diolah dengan menggunakan alat uji SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan tingkat ketergantungan, rasio kemandirian keuangan, jumlah OPD dan temuan audit secara bersama-sama berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan wajib LKPD. Secara parsial tingkat ketergantungan, rasio kemandirian keuangan dan jumlah OPD dan temuan audit berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan wajib LKPD.

**Kata kunci:** Tingkat Pengungkapan Wajib, Tingkat Ketergantungan, Rasio Kemandirian Keuangan, Jumlah OPD, Temuan Audit

## **ABSTRACT**

### ***Determinants of the Level of Mandatory Disclosure of Local Government Financial Statements in the Sumatera Island Province***

Ade Zahrah Aliyah, 2024 (xvi + 65 pages)

Email: [zahrahayh91@gmail.com](mailto:zahrahayh91@gmail.com)

---

*This research aims to determine the level of dependency, financial independence ratio, number of OPDs and audit findings regarding the level of mandatory disclosure of Local Government Financial Statements (LKPD) on Sumatera Island for 2018-2022. The population in this study were all provinces on the island of Sumatera. The sample data collection technique uses saturation where all members are sampled with a sample size of the 2018-2022 BPK-RI Audit Results Report of 50 LKPD. The independent variables examined in this research are the level of dependency, financial independence ratio, number of OPD and audit findings. Meanwhile, the dependent variable is the level of mandatory disclosure of Local Government Financial Statements (LKPD). The type of data used in this research is secondary data. The analysis used in this research is multiple linear regression analysis. The data was processed using the SPSS version 25 test tool. The research results showed that the level of dependency, financial independence ratio, number of OPD and audit findings together had an influence on the level of mandatory LKPD disclosure. Partially, the level of dependency, financial independence ratio, number of OPDs and audit findings have a positive effect on the level of mandatory disclosure of LKPD.*

**Keywords:** *Level of Mandatory Disclosure, Level of Dependency, Financial Independence Ratio, Number of OPDs, Audit Findings*

## DAFTAR ISI

|                                                                                                                             | Halaman      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL MUKA .....</b>                                                                                            | <b>i</b>     |
| <b>HALAMAN SAMPUL DALAM .....</b>                                                                                           | <b>ii</b>    |
| <b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....</b>                                                                             | <b>iii</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>                                                                                      | <b>iv</b>    |
| <b>LEMBAR PELAKSAAN REVISI SKRIPSI .....</b>                                                                                | <b>v</b>     |
| <b>HALAMAN MOTTO .....</b>                                                                                                  | <b>vi</b>    |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                                                                                                 | <b>vii</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                                                                        | <b>ix</b>    |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                                                                       | <b>x</b>     |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                                                                                                     | <b>xi</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                                                                                   | <b>xiii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                                                                                  | <b>xiv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                                                                                | <b>xv</b>    |
| <br><b>BAB I    PENDAHULUAN .....</b>                                                                                       | <br><b>1</b> |
| 1.1    Latar Belakang Permasalahan .....                                                                                    | 1            |
| 1.2    Rumusan Masalah .....                                                                                                | 6            |
| 1.3    Batasan Masalah .....                                                                                                | 7            |
| 1.4    Tujuan dan Manfaat Penelitian .....                                                                                  | 7            |
| 1.4.1    Tujuan Penelitian .....                                                                                            | 7            |
| 1.4.2    Manfaat Penelitian .....                                                                                           | 8            |
| <br><b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA .....</b>                                                                                 | <br><b>9</b> |
| 2.1    Teori <i>Stewardship</i> ( <i>Stewardship Theory</i> ) .....                                                         | 9            |
| 2.2    Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....                                                                             | 10           |
| 2.3    Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) .....                                                                             | 11           |
| 2.4    Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi<br>dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) ..... | 12           |
| 2.4.1    Pengungkapan Wajib ( <i>Mandatory Disclosure</i> ) .....                                                           | 14           |
| 2.4.2    Pengungkapan Sukarela ( <i>Voluntary Disclosure</i> ) .....                                                        | 15           |
| 2.5    Karakteristik Pemerintah Daerah Provinsi.....                                                                        | 16           |
| 2.5.1    Tingkat Ketergantungan .....                                                                                       | 17           |
| 2.5.2    Rasio Kemandirian Keuangan .....                                                                                   | 18           |
| 2.5.3    Jumlah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) .....                                                                     | 18           |
| 2.6    Temuan Audit .....                                                                                                   | 19           |
| 2.7    Penelitian Terdahulu .....                                                                                           | 20           |
| 2.8    Kerangka Pemikiran .....                                                                                             | 26           |

|                |                                                                                                                            |           |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.9            | Hipotesis .....                                                                                                            | 27        |
| 2.9.1          | Hubungan Tingkat Ketergantungan dengan Tingkat Pengungkapan LKPD .....                                                     | 27        |
| 2.9.2          | Hubungan Rasio Kemandirian Keuangan dengan Tingkat Pengungkapan LKPD .....                                                 | 28        |
| 2.9.3          | Hubungan Jumlah OPD dengan Tingkat Pengungkapan LKPD .....                                                                 | 28        |
| 2.9.4          | Hubungan Temuan Audit dengan Tingkat Pengungkapan LKPD .....                                                               | 29        |
| 2.9.5          | Hubungan Tingkat Ketergantungan, Rasio Kemandirian Keuangan Daerah dan Temuan Audit dengan Tingkat Pengungkapan LKPD ..... | 30        |
| <b>BAB III</b> | <b>METODE PENELITIAN .....</b>                                                                                             | <b>31</b> |
| 3.1            | Jenis Penelitian .....                                                                                                     | 31        |
| 3.2            | Tempat dan Waktu Penelitian .....                                                                                          | 31        |
| 3.3            | Variabel Penelitian .....                                                                                                  | 31        |
| 3.3.1          | Variabel Independen (X) .....                                                                                              | 31        |
| 3.3.2          | Variabel Dependen (Y) .....                                                                                                | 32        |
| 3.3.3          | Definisi Operasional Variabel .....                                                                                        | 32        |
| 3.4            | Populasi dan Sampel .....                                                                                                  | 34        |
| 3.4.1          | Populasi .....                                                                                                             | 34        |
| 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 .....                                                                                                    | 36        |
| 3.6.2.1        | Uji Normalitas .....                                                                                                       | 36        |
| 3.6.2.2        | Uji Multikolonieritas .....                                                                                                | 36        |
| 3.6.2.3        | Uji Heteroskedastisitas .....                                                                                              | 36        |
| 3.6.2.4        | Uji Autokolerasi .....                                                                                                     | 37        |
| 3.6.3          | Analisis Regresi Linier Berganda .....                                                                                     | 37        |
| 3.6.4          | Koefisien Determinasi .....                                                                                                | 38        |
| 3.6.5          | Uji Hipotesis.....                                                                                                         | 38        |
| 3.6.5.1        | Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T) ....                                                                 | 38        |
| 3.6.5.2        | Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Samplee (Uji Statistik F) .....                                                  | 39        |
| <b>BAB IV</b>  | <b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                                                                          | <b>40</b> |
| 4.1            | Hasil Penelitian .....                                                                                                     | 40        |

|              |                                                                                                                                                                       |           |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.1.1        | Statistik Deskriptif .....                                                                                                                                            | 40        |
| 4.1.2        | Uji Asumsi Klasik .....                                                                                                                                               | 42        |
| 4.1.2.1      | Uji Normalitas .....                                                                                                                                                  | 42        |
| 4.1.2.2      | Uji Multikolonieritas .....                                                                                                                                           | 44        |
| 4.1.2.3      | Uji Heteroskedastisitas .....                                                                                                                                         | 45        |
| 4.1.2.4      | Uji Autokolerasi .....                                                                                                                                                | 46        |
| 4.1.3        | Analisis Regresi Linier Berganda .....                                                                                                                                | 47        |
| 4.1.4        | Koefisien Determinasi .....                                                                                                                                           | 48        |
| 4.1.5        | Uji Hipotesis .....                                                                                                                                                   | 49        |
| 4.1.5.1      | Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....                                                                                                           | 49        |
| 4.1.5.2      | Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sampel (Uji Statistik F) .....                                                                                              | 51        |
| 4.2          | Pembahasan .....                                                                                                                                                      | 52        |
| 4.2.1        | Pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....                                                          | 52        |
| 4.2.2        | Pengaruh Rasio Kemandirian Keuangan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....                                                      | 54        |
| 4.2.3        | Pengaruh Jumlah OPD terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....                                                                      | 55        |
| 4.2.4        | Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....                                                                    | 57        |
| 4.2.5        | Pengaruh Tingkat Ketergantungan, Rasio Kemandirian Keuangan, Jumlah OPD dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ..... | 59        |
| <b>BAB V</b> | <b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                                                                                                                     | <b>60</b> |
| 5.1          | Kesimpulan .....                                                                                                                                                      | 60        |
| 5.2          | Saran .....                                                                                                                                                           | 60        |
|              | <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                                                                                           | <b>62</b> |
|              | <b>LAMPIRAN</b>                                                                                                                                                       |           |

## DAFTAR TABEL

|                                                            | Halaman |
|------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2.1 Penelitian terdahulu .....                       | 20      |
| Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel .....              | 33      |
| Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian .....                 | 34      |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....             | 40      |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....                       | 43      |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas .....                | 44      |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Glejser .....                          | 46      |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Autokolerasi .....                     | 46      |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda ..... | 47      |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....            | 48      |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t .....                      | 49      |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F .....                      | 51      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                | Halaman |
|----------------------------------------------------------------|---------|
| Gambar 1.1 Temuan Audit Per Provinsi di Pulau Sumatera .....   | 4       |
| Gambar 2.1 Paradigma Penelitian .....                          | 27      |
| Gambar 4.1 Grafik Histogram .....                              | 43      |
| Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i> Heteroskedastisitas ..... | 45      |

## 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 <i>Scoring</i> Pengungkapan Wajib LKPD     |
| Lampiran 6 | Hasil <i>Output</i> SPSS Versi 25                 |
| Lampiran 7 | Rekapitulasi Data Variabel                        |
| Lampiran 8 | Tabel Durbin-Watson                               |
| Lampiran 9 | Titik Persentase Distribusi t                     |
| Lampiran 8 | Titik Persentase Distribusi F                     |