

**PENGARUH TINGKAT KETERGANTUNGAN, OPINI AUDIT, UKURAN
LEGISLATIF, DAN RASIO KEMANDIRIAN TERHADAP
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

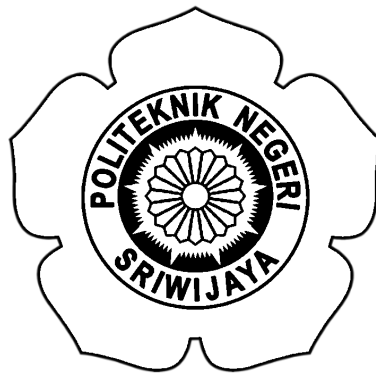
Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan
Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH:

**GEA ANANDA
062140512682**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**PENGARUH TINGKAT KETERGANTUNGAN, OPINI AUDIT, UKURAN
LEGISLATIF, DAN RASIO KEMANDIRIAN TERHADAP
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

OLEH:

**GEA ANANDA
062140512682**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI**

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711)353414

Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Gea Ananda
NPM	: 062140512682
Jurusan / Program Studi	: Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Pengaruh Tingkat Ketergantungan, Opini Audit, Ukuran Legislatif, dan Rasio Kemandirian Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia

Dengan ini menyatakan :

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas 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, 2025
Yang Membuat Pernyataan



Gea Ananda
NPM 062140512682





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Gea Ananda
NPM : 062140512682
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh Tingkat Ketergantungan, Opini Audit, Ukuran Legislatif dan Rasio Kemandirian Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia.

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 17 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2025

Menyetujui,
Pembimbing I

Pembimbing II

Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc.
NIP. 198205232014042001

Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197110262001122002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197104121998022001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp (0711) 353414
Laman: <https://polsri.ac.id>, Pos El : Info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Gea Ananda
NIM : 062140512682
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Tingkat Ketergantungan, Opini Audit, Ukuran Legislatif, dan Rasio Kemandirian Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 17 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Dr. Nelly Masnila, S.E, M.Si, Ak, CA NIP 196810141996012001	23/07/2025	
2	1) Menambahkan rumus persamaan analisis Regresi Linier Berganda pada hasil uji Analisis Regresi Linier Berganda	Sopiyan AR, S.E., M.M. NIP 196306021988031015	23/07/25	
3	1) Tata tulis 2) Perbaiki kesimpulan dan saran	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si NIP 19780715200212203	4/8/25	
4	1) Penomoran dan halaman 2) Margin 3) Tata Tulis	Desi Indriasari, S.E., M.Si, Ak NIP 197902272002122003	24/7/25	
5	1) Tata tulis	Dian Ofasari, S.E., M.Si NIP 199106142023212041	22/7-25	

Palembang,
Ketua Penguji

Juli 2025

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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Sesungguhnya beserta kesulitan itu ada kemudahan”
(Q.S. Al-Insyirah: 6)**

***“Trust Allah, even the hardest days will pass”
(Gea Ananda)***

Kupersembahkan untuk:

- 1. Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- 2. Saudariku**
- 3. Diri Sendiri**
- 4. Seluruh Dosen dan Staff Akuntansi Polsri**
- 5. Teman-teman saya**

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Tingkat Ketergantungan, Opini Audit, Ukuran Legislatif, dan Rasio Kemandirian Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis telah memperoleh bimbingan, dukungan, arahan, motivasi, semangat, doa serta bantuan langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sangat tulus kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi M.T, selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing I dan Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen/Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak Sulkipli dan Ibu Emilda selaku orang tua yang sangat penulis sayangi, yang selalu mendoakan, menyemangati, membiayai, dan selalu ada bersama penulis hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sampai

akhir dan tepat waktu.

9. Teman-teman seperjuangan yang telah menjadi sumber semangat, saling mendukung, dan berbagi dalam proses suka maupun duka selama penyusunan skripsi ini.
10. Sahabat saya Wedya Ladesansi Deni yang selalu ada menemani, menyemangati, dan selalu siap sedia untuk penulis dalam keadaan apapun. Terima kasih banyak sudah selalu menyempatkan waktunya untuk penulis hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam proses skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu.
12. Diri saya sendiri, terima kasih sudah bisa melewati semua ini dengan rasa sabar sehingga dapat menyelesaikan hingga akhir perkuliahan. *Proud of u.*

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh untuk dikatakan sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun sebagai bahan masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis dan mahasiswa/mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juli 2025

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Tingkat Ketergantungan, Opini Audit, Ukuran Legislatif, dan Rasio Kemandirian Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Gea Ananda, 2025 (xv + 63 halaman)

Email: anandagea507@gmail.com

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengungkapan laporan keuangan pemerintah provinsi di Indonesia dipengaruhi oleh Tingkat Ketergantungan, Opini Audit, Ukuran Legislatif, dan Rasio Kemandirian. Penelitian ini menggunakan data sekunder dan pendekatan kuantitatif. Kajian ini dilakukan di seluruh 34 Provinsi yang ada di Indonesia untuk periode 2021-2023 dengan jumlah sampel sebanyak 102. Laporan keuangan dalam bentuk Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) digunakan sebagai sumber data untuk penelitian ini yang diperoleh melalui situs resmi BPK RI melalui laman www.bpk.go.id dan www.puskapol.fisip.ui.ac.id untuk memperoleh sumber jumlah anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD). Teknik pemilihan sampel pada penelitian menggunakan pendekatan menggunakan *purposive sampling*. Data yang dianalisis menggunakan *Software SPSS versi 26*. Hasil penelitian ini secara parsial Tingkat Ketergantungan, Opini Audit dan Ukuran Legislatif berpengaruh terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia. Sedangkan, Rasio Kemandirian tidak menunjukkan adanya pengaruh terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia.

Kata kunci: Tingkat Ketergantungan, Opini Audit, Ukuran Legislatif, Rasio Kemandirian, Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

ABSTRACT

The Effect of Dependence Level, Audit Opinion, Legislatif Size, And Independence Ratio On The Financial Report Disclosure of Provincial Governments In Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Gea Ananda, 2025 (xv + 63 Pages)

Email: anandagea507@gmail.com

The purpose of this study is to determine how the disclosure of provincial government financial reports in Indonesia is influenced by the level of dependence, audit opinion, legislative size, and independence ratio. This study uses secondary data and a quantitative approach. This study was conducted in all 34 provinces in Indonesia for the period 2021-2023 with a sample size of 102. Financial reports in the form of Audit Result Reports (LHP) are used as a data source for this study which are obtained through the official website of the BPK RI through the pages www.bpk.go.id and www.puskapol.fisip.ui.ac.id to obtain the source of the number of members of the Regional People's Representative Council (DPRD). The sample selection technique in the study used an approach using purposive sampling. The data analyzed using SPSS software version 26. The results of this study individually Dependence Level, Audit Opinion and Legislative Size have an effect on the Disclosure of Provincial Government Financial Reports in Indonesia. Meanwhile, the Independence Ratio does not show any effect on the Disclosure of Provincial Government Financial Reports in Indonesia.

Keywords: *Dependence Level, Audit Opinion, Legislative Size, Independence Ratio, Disclosure of Local Government Financial Reports.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO	vii
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xivii
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	6
1.4.1 Tujuan Penulisan	6
1.4.2 Manfaat Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Stewardship.....	9
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	10
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	11
2.1.4 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) ..	12
2.1.5 Tingkat Ketergantungan terhadap Pemerintah Pusat.....	14
2.1.6 Opini Audit	15
2.1.7 Ukuran Legislatif.....	17
2.1.8 Rasio Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Hipotesis.....	23
2.4.1 Pengaruh Tingkat Ketergantungan Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ..	24
2.4.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	24
2.4.3 Pengaruh Ukuran Legislatif Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	25

2.4.4	Pengaruh Rasio Kemandirian Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	26
BAB III	METODE PENELITIAN	27
3.1	Jenis Penelitian	27
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.3	Variabel Penelitian	27
3.3.1	Variabel Independen (X)	28
3.3.2	Variabel Dependen (Y).....	28
3.3.3	Definisi Operasional Variabel	28
3.4	Populasi dan Sampel	31
3.4.1	Populasi	31
3.4.2	Sampel	33
3.5	Teknik Pengumpulan Data	33
3.6	Teknik Analisis Data	34
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	34
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	35
3.6.2.1	Uji Normalitas	35
3.6.2.2	Uji Multikolinieritas.....	35
3.6.2.3	Uji Autokorelasi	35
3.6.2.4	Uji Heterokedastisitas	36
3.6.3	Uji Hipotesis.....	37
3.6.3.1	Analisis Regresi Linier Berganda	37
3.6.3.2	Uji Signifikansi Parameter Individual atau Parsial (Uji t).....	37
3.6.3.3	Uji Silmutan (Uji F)	38
3.6.3.4	Koefisien Determinasi (R^2)	38
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	40
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.....	43
4.1.2.3	Uji Autokorelasi	44
4.1.2.4	Uji Heteroskedastisitas	45
4.1.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	46
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 (Uji Statistik F).....	51
4.2	Pembahasan.....	52
4.2.1	Pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi.....	52

4.2.2	Pengaruh Opini Audit terhadap Pengungkapan Keuangan Pemerintah Provinsi	53
4.2.3	Pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi.....	54
4.2.4	Pengaruh Rasio Kemandirian terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi.....	55
4.2.5	Pengaruh Tingkat Ketergantungan, Opini Audit, Ukuran Legislatif, dan Rasio Kemandirian terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia.	57
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1	Kesimpulan	59
5.2	Saran	60
	DAFTAR PUSTAKA.....	62
	LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Opini LKPD Tahun Anggaran 2019-2023	3
Gambar 2.2	Kerangka Berfikir	23

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1	Operasional Variabel	29
Tabel 3.2	Daftar Provinsi di Indonesia.....	31
Tabel 4.1	Hasil Uji Statististik Deskriptif.....	40
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas.....	43
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolonieritas.....	44
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastistas.....	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	47
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik t	50
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Daftar Item Pengungkapan Wajib
Lampiran 6	Tabulasi Data Tahun Anggaran 2021-2023
Lampiran 7	Hasil Output SPSS
Lampiran 8	Tabel Titik Persentase Distribusi F