

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh :

GRACIKA JANICE VALENCIA

062140512658

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

Oleh :

GRACIKA JANICE VALENCIA

062140512658

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**



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

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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini.

Nama : Gracika Janice Valencia
NPM : 062140512658
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat
Pengungkapan Laporan Keuangan
Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

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, 2025
Yang Membuat Pernyataan



Gracika Janice Valencia
062140512658





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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Gracika Janice Valencia
NPM : 062140512658
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan
Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

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

Menyetujui,
Pembimbing I,


Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197610212001122001

Palembang, 2025

Pembimbing II,


Choiruddin, S.E., M.Si
NIP 197011052003121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan


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





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

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Ext. 136
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : akuntansi@polsriwijaya.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Gracika Janice Valencia
NPM : 062140512658
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan
Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera
Selatan

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.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji ¹⁾	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Judul melebihi 20 kata - Konsep audit delay di operasional variabel - Keterkaitan variabel dengan teori yang digunakan	Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak NIP 196611181997022001	30/7/25	
2.	- Tata tulis	Sukmini Hartati, S.E., M.M NIP 196505031092032002	24/7/25	
3.	- Isi dari Goal Setting Theory dan kaitkan dengan variabel temuan audit - Jangan terlalu banyak teori yang diambil	Meilinda Dwi Anugrah, S.E., M.Sc NIP 199305062022032009	25/7/25	
4.	- Tata tulis	Choiruddin, S.E., M.Si NIP 197011052003121003	24/7/25	

Palembang, 24/7-2025
Ketua Penguji,

Sukmini Hartati, S.E., M.M
NIP. 196505031092032002



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

In the Name Of Jesus Christ

**“Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan, yang menaruh harapannya
pada Tuhan”
(Yeremia 17:7)**

**“Aku tahu, bahwa Engkau sanggup melakukan segala sesuatu, dan tidak ada
rencana-Mu yang gagal”
(Ayub 42:2)**

**“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”
(Amsal 23:18)**

**“Sebab itu janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok
mempunyai kesusahannya sendiri. Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari”
(Matius 6:34)**

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- ❖ **Kedua orang tua ku dan keluarga besar**
- ❖ **Sahabat-sahabat, orang terdekat, dan orang-orang yang selalu memberi dukungan**
- ❖ **Kedua Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan dan bimbingan**
- ❖ **Teman-teman seperjuangan APM'21**
- ❖ **Para Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya**
- ❖ **Almamaterku**
- ❖ **Diri Sendiri**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan skripsi ini yang berjudul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan”**. Tanpa pertolongan dan penyertaan-Nya, penulis menyadari bahwa penulis tidak akan mampu melewati setiap proses, tantangan, dan pergumulan yang ada selama penyusunan laporan skripsi ini.

Adapun laporan skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan Program Studi Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Penulis menyadari bahwa laporan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, nasehat dan dukungan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, untuk itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
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., M.Acc., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya dan sekaligus Pembimbing Akademik Kelas APM angkatan 2021
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya
5. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan kepada penulis selama menyelesaikan laporan skripsi ini
6. Bapak Choiruddin, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, saran dan masukan kepada penulis selama menyelesaikan laporan skripsi ini
7. Bapak dan Ibu Dosen pengajar beserta seluruh staf di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis

selama proses belajar mengajar

8. Teristimewa kepada cinta pertama penulis, Bapak Hizkia Bedjo Adji Salim dan Ibu Lisna Oktaviani yang senantiasa memberikan semangat, pelukan, doa, dan kasih sayang kepada penulis
9. Kepada Kakak terkasih penulis, Geofreyy Farel Christian dan Finna Audina Wijaya yang selalu memberikan nasehat, perhatian, kasih sayang, serta dukungan dalam menyelesaikan laporan skripsi ini
10. Kepada Yohanes Kristian A.S yang selalu menemani penulis sampai saat ini dalam suka maupun duka. Semoga langkah ini menjadi awal yang baik dari banyaknya pencapaian lain yang kelak bisa kita rayakan bersama. Terimakasih telah menjadi rumah yang selalu hangat dan nyaman bagi penulis
11. Seluruh teman-teman seperjuangan APM'21 terkhususnya Maryani Ayunda Putri Dyta dan Nurhalizah Rahmah Putri yang memberi dukungan dan membantu penulis selama masa perkuliahan hingga menyelesaikan laporan skripsi
12. Kepada sahabat saya Margaretha Tiosna Pangaribuan yang selalu memberikan dukungan, perhatian, serta membantu penulis dalam menyelesaikan laporan skripsi ini
13. Semua pihak yang telah membantu dan dilibatkan dalam menyelesaikan laporan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu
14. *Last but not least*, untuk diri saya sendiri, Gracika Janice Valencia. Terimakasih atas ketangguhan untuk berjuang dan mampu bertanggungjawab menyelesaikan apa yang telah dimulai

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang dapat membantu untuk menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan, serta menjadi inspirasi bagi para pembaca untuk mengembangkan penelitian penulis.

Palembang, 2025

Penulis

ABSTRAK

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Gracika Janice Valencia, 2025

Email: gracikavalencia01@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, temuan audit, audit delay, dan rasio kemandirian terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah pada kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Tingkat pengungkapan laporan keuangan merupakan indikator penting untuk menilai transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode deskriptif, dan teknik analisis data panel yang diolah menggunakan software *EViews*. Sampel penelitian mencakup 17 kabupaten/kota selama tiga tahun, sehingga diperoleh 51 observasi data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, opini audit dan audit *delay* berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan, sedangkan temuan audit dan rasio kemandirian tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, keempat variabel tersebut berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan. Penelitian ini memberikan implikasi bagi pemerintah daerah untuk meningkatkan kualitas pengelolaan dan pelaporan keuangan secara transparan dan akuntabel.

Kata Kunci : Opini Audit, Temuan Audit, Audit *Delay*, Rasio Kemandirian, Pengungkapan Laporan Keuangan

ABSTRACT

Determinants of the Level of Financial Statement Disclosure of Regencies/Municipalities in South Sumatra Province

Gracika Janice Valencia, 2025

Email: gracikavalencia01@gmail.com

This study aims to examine the effect of audit opinion, audit findings, audit delay, and independence ratio on the level of financial statement disclosure of local governments in the regencies and cities of South Sumatra Province. The level of financial statement disclosure is an important indicator for assessing the transparency and accountability of regional financial management. This research employs a quantitative approach using a descriptive method and panel data analysis technique processed with EViews software. The research sample includes 17 regencies/cities over a three-year period, resulting in 51 data observations. The results show that partially, audit opinion and audit delay have a significant effect on the level of financial statement disclosure, while audit findings and independence ratio have no significant effect. Simultaneously, the four variables have a significant influence on the level of financial statement disclosure. This study provides implications for local governments to improve the quality of financial management and reporting in a transparent and accountable manner.

Keywords: *Audit Opinion, Audit Findings, Audit Delay, Independence Ratio, Financial Statement Disclosure*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Ruang Lingkup.....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Penelitian	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Goal Setting Theory	9
2.1.2 Opini Audit	10
2.1.3 Temuan Audit.....	12
2.1.3.1 Dampak Temuan Audit.....	12
2.1.3.2 Peran Temuan Audit dalam Pengawasan dan Akuntabilitas	13
2.1.4 Audit Delay	13
2.1.5 Rasio Kemandirian Keuangan Daerah	14
2.1.5.1 Klasifikasi Tingkat Kemandirian	15
2.1.5.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Rasio Kemandirian	16
2.1.6 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran.....	21

2.4 Hipotesis Penelitian.....	22
2.4.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	22
2.4.2 Pengaruh Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	23
2.4.3 Pengaruh Audit Delay Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	24
2.4.4 Pengaruh Rasio Kemandirian Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	25
2.4.5 Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Audit Delay, dan Rasio Kemandirian Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	26
 BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.2.1 Tempat Penelitian.....	29
3.2.2 Waktu Penelitian	29
3.3 Variabel Penelitian	29
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	30
3.3.1.1 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y).....	33
3.3.2 Variabel Independen (X).....	33
3.3.2.1 Opini Audit (X1).....	34
3.3.2.2 Temuan Audit (X2)	34
3.3.2.3 Audit Delay (X3).....	35
3.3.2.4 Rasio Kemandirian (X4)	35
3.4 Populasi dan Sampel	38
3.4.1 Populasi.....	38
3.4.2 Sampel.....	38
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.6 Teknik Analisis Data.....	39
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
3.6.2 Model Regresi Data Panel.....	40
3.6.2.1 Uji Chow	40
3.6.2.2 Uji Hausman	40
3.6.2.3 Uji Langrange Multiplier	40
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.6.3.1 Uji Normalitas.....	41
3.6.3.2 Uji Multikolonieritas.....	41
3.6.3.3 Uji Heteroskedasitas.....	41

3.6.3.4 Uji Autokorelasi	42
3.6.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
3.6.5 Uji Hipotesis	43
3.6.5.1 Uji Koefisien Determinasi.....	43
3.6.5.2 Uji Signifikansi Parsial	43
3.6.5.3 Uji Signifikansi Simultan.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Statistik Deskriptif	44
4.1.2 Model Data Panel.....	46
4.1.2.1 Uji Chow	47
4.1.2.2 Uji Hausman	47
4.1.2.3 Uji Langrange Multiplier	48
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	49
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	49
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	50
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.1.3.4 Uji Autokorelasi	51
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
4.1.5 Uji Hipotesis	54
4.1.5.1 Uji Koefisien Determinasi.....	54
4.1.5.2 Uji Signifikasi Parsial	55
4.1.5.3 Uji Signifikasi Simultan.....	57
4.2 Pembahasan.....	58
4.2.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	58
4.2.2 Pengaruh Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	60
4.2.3 Pengaruh Audit Delay Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	60
4.2.4 Pengaruh Rasio Kemandirian Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	64
4.2.5 Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Audit Delay, dan Rasio Kemandirian terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	66

BAB V PENUTUP	68
5.1 Kesimpulan	68
5.2 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Hasil Opini Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	2
2.1 Klasifikasi Tingkat Kemandirian	15
2.2 Penelitian Terdahulu	19
3.1 Tabel Kriteria atau Item Diungkapkan dalam LKPD	30
3.2 Variabel Operasional.....	36
3.3 Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan	38
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
4.2 Hasil Uji Chow.....	47
4.3 Hasil Uji Hausman	47
4.4 Hasil Uji Langrange Multiplier.....	48
4.5 Hasil Uji Normalitas	49
4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	51
4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	52
4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
4.11 Hasil Uji Signifikasi Parsial (Uji-t).....	55
4.12 Hasil Uji Signifikasi Simultan (Uji-F)	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Diagram Hasil Opini Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan	3
2.1 Kerangka Pemikiran.....	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Surat Izin Pengambilan Data Skripsi
Lampiran 6	Hasil Output <i>Eviews</i>
Lampiran 7	Tabel t (Uji Parsial)
Lampiran 8	Tabel F (Uji Simultan)