

**DETERMINAN TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH 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:

**PUTRI LAILA SARI
062040510477**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2024**

**DETERMINAN TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH 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:

**PUTRI LAILA SARI
062040510477**

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA
PALEMBANG
2024**

	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 : info@polsri.ac.id	
	SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	

Yang bertanda tangan di bawah ini.

Nama : Putri Laila Sari

NPM : 062040510477

Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah 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.

Palembang, Agustus 2024

Yang Membuat Pernyataan,



METERAI TEMPEL
 FA242ALX320937762

Putri Laila Sari
NIM 062040510477

	KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918 Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id	
	LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	

Nama : Putri Laila Sari
 NPM : 062040510477
 Jurusan : Akuntansi
 Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
 Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
 Judul Skripsi : Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 4 Juli 2024
 Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
 Prodi Akuntansi Sektor Publik
 Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,



Dr. Periansya, SE., M.M
 NIP 196206041988031001

Palembang, Agustus 2024
 Pembimbing II,



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

Mengetahui,
 Ketua Jurusan Akuntansi



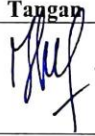
Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., AK., CA., CMA.
 NIP 197806222003122001

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918 Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id	 
	LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut,

Nama : Putri Laila Sari
 NIM : 062040510477
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap skripsi yang diujikan pada hari kamis tanggal 4 bulan Juli tahun 2024. Pelaksanaan revisi terhadap skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Zulkifli, S.E., M.M NIP 196205271989031002	10/7/24	
2.	Tata tulis laporan Perbaiki kesimpulan	Choiruddin, S.E., M. Si NIP 197011052003121003	15/7/24	
3.	-	Desi Indriasari, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197902272002122003	26/7/24	
4.	-	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc NIP 198205232014042001	18/7/24	

Palembang, Juli 2024
Ketua Penguji**)


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

Catatan:

*)Dosen Penguji yang memberikan revisi saat ujian Skripsi

**)Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi
Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya”

(Qs. Al-Baqarah: 286)

“Orang yang hebat adalah orang yang memiliki kemampuan menyembunyikan kesusahan, sehingga orang lain mengira bahwa ia selalu senang”

(Imam Syafi’i)

“Sukses berjalan dari satu kegagalan ke kegagalan yang lain, tanpa kita kehilangan semangat”

(Abraham Lincoln)

“Karena hanya aku yang tahu usahaku, maka selalu berterima kasihlah kepada diri sendiri”

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT, Kupersembahkan Kepada:

- *Kedua orang tua dan kedua saudaraku*
- *Sahabatku tersayang*
- *Semua dosen dan staf jurusan akuntansi*
- *Teman seperjuangan APC 2020*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan”**. Skripsi ini adalah salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan hasil yang terbaik, namun penulis juga menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan ini dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan materi yang dimiliki penulis. Namun, berkat adanya bimbingan, nasihat dan petunjuk, baik secara langsung maupun melalui perantara dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T selaku (PLT) Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang. menyelesaikan proposal skripsi ini.
5. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si.Ak., CA. selaku Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) APC yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
6. Bapak Dr. Periansya, SE., M.M selaku Dosen Pembimbing I (satu) yang telah berkenan untuk membantu dan membimbing penulis hingga selesai sesuai kriteria yang diharapkan dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II (dua) yang telah berkenan untuk membantu dan membimbing penulis hingga selesai sesuai kriteria yang diharapkan dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan yang tak ternilai harganya.
9. Kedua orang tuaku tercinta yang senantiasa mendoakan, memberikan kasih sayang, nasihat, dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
10. Kedua saudaraku, terima kasih atas doa dan segala dukungannya.
11. Sahabat-sahabatku yang telah memberikan waktu luang untuk menemani, mendengarkan curhatan, dan mengapresiasi dalam proses penyusunan skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan di kelas 8 (delapan) APC yang selalu memberikan dukungan terbaik, terimakasih atas semangat dan motivasi dalam proses penyusunan skripsi ini.
13. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan sehingga skripsi ini dapat selesai tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Agustus 2024

Penulis

ABSTRAK

Determinan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Putri Laila Sari, 2024 (xvi + 79 halaman)

Email: putrilailasari18@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, *Intergovernmental Revenue*, Spesialisasi Pekerjaan, dan Belanja Modal terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Pengungkapan yang digunakan berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah. Data penelitian menggunakan data sekunder. Data penelitian diperoleh dari Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). Jumlah sampel sebanyak 17 Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan dengan total pengamatan 51 LHP LKPD mulai dari tahun 2020-2022. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan *software* Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: Ukuran Pemerintah Daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah, *Intergovernmental Revenue* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah. Sedangkan Spesialisasi Pekerjaan dan Belanja Modal tidak berpengaruh signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.

Kata Kunci: Ukuran Pemerintah Daerah, *Intergovernmental Revenue*, Spesialisasi Pekerjaan, Belanja Modal, Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.

ABSTRACT

Determinants of the Level Mandatory Disclosure of Regency/City Government Financial Reports in South Sumatera Province

Putri Laila Sari, 2024 (xvi + 79 page)

Email: putrilailasari18@gmail.com

This research aims to determine the influence Size of Local Government, Intergovernmental Revenue, Job Specialization, and Capital Expenditure on the Level Of Mandatory Disclosure Of Regency/City Government Financial Reports in South Sumatera Province. The disclosures used are based on Government Regulation Number 71 of 2010 concerning Government Accounting Standards. Research data uses secondary data. This research data was obtained from the Audit Results Report on the Regional Government Financial Report. The total sample was 17 regencies/cities in South Sumatra Province with a total of 51 observation reports on regional government financial reports starting from 2020-2022. The analysis technique used is multiple linear regression analysis with the help of Eviews 12 software. The research results show that: Size of Local Government has a positive and significant effect on the Level Of Mandatory Disclosure Of Government Financial Reports, Intergovernmental Revenue has a negative and significant effect on the level Of Mandatory Disclosure Of Government Financial Reports. Meanwhile, Job Specialization and Capital Expenditure do not have a significant effect on the Level Of Mandatory Disclosure Of Government Financial Reports.

Keywords: *Size of Local Government, Intergovernmental Revenue, Job Specialization, Capital Expenditures, Level of Mandatory Disclosure of Government Financial Reports.*

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
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ASBTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 <i>Stewardship Theory</i> dalam Pemerintahan	12
2.1.2 <i>Good Governance</i>	13
2.1.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	15
2.1.4 Standar Akuntansi Pemerintah	16
2.1.5 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dalam Catatan atas Laporan Keuangan	17
2.1.6 Ukuran Pemerintah Daerah	20
2.1.7 <i>Intergovernmental Revenue</i>	21
2.1.8 Spesialisasi Pekerjaan	22
2.1.9 Belanja Modal.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Penelitian.....	28
2.4 Hipotesis Penelitian	30
2.4.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat	

Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.....	30
2.4.2 Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.....	31
2.4.3 Pengaruh Spesialisasi Pekerjaan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.....	32
2.4.4 Pengaruh Belanja Modal terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah	32
2.4.5 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, <i>Intergovernmental Revenue</i> , Spesialisasi Pekerjaan, dan Belanja Modal terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Jenis Penelitian	35
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	36
3.3 Variabel Penelitian.....	36
3.3.1 Variabel Independen	36
3.3.2 Variabel Dependen.....	36
3.3.3 Definisi Operasional Variabel	36
3.4 Populasi dan Sampel.....	39
3.4.1 Populasi	39
3.4.2 Sampel.....	40
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.6 Teknik Analisis Data	41
3.6.1 Statistik Deskriptif	41
3.6.2 Analisis Regresi Data Panel	42
3.6.2.1 <i>Pooled Least Square (PLS)</i> atau <i>Common Effect Model (CEM)</i>	43
3.6.2.2 <i>Least Square Dummy Effect (LSDV)</i> atau <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	43
3.6.2.3 <i>Generalized Least Square (GLS)</i> atau <i>Random Effect Model (REM)</i>	44
3.6.3 Uji Model Regresi Data Panel	44
3.6.3.1 Uji <i>Chow</i>	44
3.6.3.2 Uji <i>Hausman</i>	45
3.6.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	45
3.6.4 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.6.4.1 Uji Normalitas Data.....	46
3.6.4.2 Uji Multikolinearitas	47
3.6.4.3 Uji Heteroskedastisitas	47
3.6.4.4 Uji Autokorelasi	47

3.6.5 Analisis Regresi Linier Berganda	48
3.6.6 Koefisien Determinasi.....	48
3.6.7 Uji Hipotesis	49
3.6.7.1 Uji t (Uji Parsial)	49
3.6.7.2 Uji F (Uji Simultan)	50
BAB IV PEMBAHASAN.....	51
4.1 Hasil Penelitian.....	51
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.1.2 Pemilihan Model Data Panel	54
4.1.2.1 Uji <i>Chow</i>	54
4.1.2.2 Uji <i>Hausman</i>	55
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.1.3.1 Uji Normalitas	56
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	57
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas	58
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda	59
4.1.5 Koefisien Determinasi.....	60
4.1.6 Uji Hipotesis	61
4.1.6.1 Uji t (Uji Parsial)	61
4.1.6.2 Uji F (Uji Simultan).....	63
4.2 Pembahasan.....	64
4.2.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.....	64
4.2.2 Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.....	66
4.2.3 Pengaruh Spesialisasi Pekerjaan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.....	67
4.2.4 Pengaruh Belanja Modal terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah	69
4.2.5 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, <i>Intergovernmental Revenue</i> , Spesialisasi Pekerjaan, dan Belanja Modal terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah.....	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Perkembangan Opini LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	4
2.1 Kriteria Penilaian Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	36
3.2 Populasi Penelitian	39
4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	52
4.2 Hasil Uji <i>Chow</i>	54
4.3 Hasil Uji <i>Hausman</i>	55
4.4 Hasil Uji Model Data Panel	55
4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	58
4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	59
4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
4.9 Hasil Uji <i>t</i>	62
4.10 Hasil Uji <i>F</i>	64
4.11 Spesialisasi Pekerjaan Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Tren Korupsi di Indonesia Tahun 2020 – 2022	2
2.1 Kerangka Penelitian	29
4.1 Hasil Uji Normalitas.....	57

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	Daftar Item Pengungkapan Wajib
Lampiran 6	Tabulasi Data LN Total Aset Tahun 2020-2022
Lampiran 7	Tabulasi Data <i>Intergovernmental Revenue</i> , Spesialisasi Pekerjaan, dan Belanja Modal Tahun 2020-2022
Lampiran 8	Tabulasi Data Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2020-2022
Lampiran 9	Hasil Output EViews 12
Lampiran 10	Tabel Titik Presentase Distribusi t
Lampiran 11	Tabel Titik Presentase Distribusi F