

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD), TINGKAT
KETERGANTUNGAN DAERAH, DAN TEMUAN AUDIT
TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh :

LELA FARANTIKA RAHAYU

062040510455

**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

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 : akuntansi@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME



Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lela Farantika Rahayu
NIM : 062040510455
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Tingkat Ketergantungan Daerah, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini di kemudian 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, 2024

Yang membuat pernyataan,

Lela Farantika Rahayu

NIM 062040510455

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI	
	POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA	
	JURUSAN	
	AKUNTANSI	
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139		
Telp. 0711-35414 Fax. 0711-355918		

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lela Farantika Rahayu
NIM : 062040510455
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Tingkat Ketergantungan Daerah, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 03 Juli 2024

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,


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


M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197903162005011002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN****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**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Mahasiswa berikut:

Nama : Lela Farantika Rahayu
NIM : 062040510455
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Tingkat Ketergantungan Daerah, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang telah diujikan pada hari Rabu tanggal 3 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.	-	Dr. Evada Dewata, S. E., M.Si., Ak., CA., CMA NIP 197806222003122001	6/2024 8	
2.	-	Henny Yulsiati, S.E., M. Ak NIP 196707171997022001	10/2024 7	
3.	- Tata tulis laporan - Pembahasan untuk variabel X2 di perjelas	Choiruddin, S.E., M.Si NIP 197011052003121003	18/2024 7	
4.	Tambahi penjelasan pada pembahasan variabel X3	Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197608192002122001	23/2024 7	

Palembang, Juli 2024

Ketua Penguji

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Ketahuilah bahwa kemenangan bersama kesabaran, kelapangan bersama kesempitan, dan kesulitan bersama kemudahan”

(HR. Tirmidzi)

“Ketekunan membawa hasil yang jauh lebih baik daripada bakat semata”

(Steve Jobs)

“Do’a ibu menembus langit ketujuh”

(Lela Farantika Rahayu)

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta***
- ❖ Adik-adikku Tersayang***
- ❖ Diri Sendiri***
- ❖ Dosen Pembimbingku***
- ❖ Teman Seperjuangan APA 2020***
- ❖ Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi***
Politeknik Negeri Sriwijaya
- ❖ Almamater Kebanggaanku***

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF REGIONAL ORIGINAL INCOME, LEVEL OF REGIONAL DEPENDENCY, AND AUDIT FINDINGS ON THE LEVEL OF DISCLOSURE OF PROVINCIAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS IN INDONESIA

Lela Farantika Rahayu, 2024

Email: lelafarantikarahayu@gmail.com

Regional government financial reports function as a form of public supervision and government accountability. The government must comply with disclosures in accordance with Government Accounting Standards (SAP) in its presentation. This research aims to analyze the influence of regional original income, the level of regional dependency, and audit findings on the level of disclosure of provincial government financial reports in Indonesia in 2018-2022. Samples were taken by purposive sampling of 155 local government financial reports, and data analysis was carried out using panel data regression with the Fixed Effect Model (FEM). The research results show that simultaneously, regional original income, level of regional dependency, and audit findings have a positive effect on the level of financial report disclosure. However, partially, the level of regional dependence has a negative effect on the level of disclosure, while regional original income and audit findings have no effect on the level of disclosure.

Keywords: *Audit Findings, Disclosure, Financial Reports, Level of Regional Dependency, Regional Original Income*

ABSTRAK

PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD), TINGKAT KETERGANTUNGAN DAERAH, DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI DI INDONESIA

Lela Farantika Rahayu, 2024

Email: lelafarantikarahayu@gmail.com

Laporan keuangan pemerintah daerah berfungsi sebagai bentuk pengawasan publik dan pertanggungjawaban pemerintah. Pemerintah harus mematuhi pengungkapan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dalam penyajiannya. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh pendapatan asli daerah, tingkat ketergantungan daerah, dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah provinsi di Indonesia tahun 2018-2022. Sampel diambil dengan purposive sampling sebanyak 155 laporan keuangan pemerintah daerah, dan analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan Model Fixed Effect (FEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan, pendapatan asli daerah, tingkat ketergantungan daerah, dan temuan audit berpengaruh positif terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan. Namun, secara parsial, tingkat ketergantungan daerah berpengaruh negatif terhadap tingkat pengungkapan, sementara pendapatan asli daerah dan temuan audit tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan.

Kata kunci: Laporan Keuangan, Pendapatan Asli Daerah, Pengungkapan, Temuan Audit, Tingkat Ketergantungan Daerah

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Tingkat Ketergantungan Daerah, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan Jurusan Akuntansi Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam kesempatan ini pula penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dalam pembuatan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T, selaku Plt. Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
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 Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.
7. Seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

8. Kedua orang tuaku tercinta dan adik-adikku tersayang yang selalu memberikan do'a, dorongan dan semangat baik secara moral maupun materil untuk penulis hingga saat ini.
9. Agus Rivaldi Wijaya, S.H yang selalu memberikan do'a, semangat, dan dukungannya kepada penulis.
10. Teman-teman kelas 8 APA, teman-teman bimbingan, seluruh Angkatan 2020 Program Studi Akuntansi Sektor Publik, dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang saling menyemangati dalam pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Untuk itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi banyak orang, akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Palembang, 2024
Penulis,

Lela Farantika Rahayu
NIM 062040510455

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.2 Perumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Pendapatan Asli Daerah (PAD)	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Tingkat Ketergantungan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Temuan Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.4 Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.1 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.4.2 Pengaruh Tingkat Ketergantungan Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.

2.4.3	Pengaruh Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.4.4	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Tingkat Ketergantungan Daerah, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
3.1	Jenis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Tempat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.2	Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3	Variabel Penelitian.....	25
3.3.1	Definisi Operasional Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Variabel Dependen (Y).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.3	Variabel Independen (X)	Error! Bookmark not defined.
3.3.3.1	Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	29
3.3.3.2	Tingkat Ketergantungan Daerah.....	29
3.3.3.3	Temuan Audit.....	30
3.4	Populasi dan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.1	Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.4.2	Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.6.1	Pemilihan Model Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
3.6.1.1	Uji Chow.....	36
3.6.1.2	Uji Hausman.....	36
3.6.1.3	Uji Langrange Multiplier (LM).....	36
3.6.2	Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.6.3.1	Uji Normalitas.....	37
3.6.3.2	Uji Multikolinieritas.....	37
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.6.3.4	Uji Autokorelasi.....	37
3.6.4	Analisis Regresi Data Panel.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.5	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.5.1	Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik T).....	38
3.6.5.2	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	39
3.6.6	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
4.1	Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Pemilihan Model Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
4.1.1.1	Uji Chow.....	40
4.1.1.2	Uji Hausman.....	41
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.

4.1.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.3.1 Pendapatan Asli Daerah (PAD)	42
4.1.3.2 Tingkat Ketergantungan Daerah	44
4.1.3.3 Temuan Audit	45
4.1.3.4 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	47
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.1 Uji Normalitas	48
4.1.4.2 Uji Multikolinieritas	49
4.1.4.3 Uji Heteroskedastisitas	50
4.1.5 Analisis Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
4.1.6 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.1.6.1 Uji Signifikan Parsial (Uji T)	54
4.1.6.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	55
4.1.7 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	Error! Bookmark not defined.
4.2 Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Pengaruh Tingkat Ketergantungan Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah (LKPD)	Error! Bookmark not defined.
4.2.3 Pengaruh Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah (LKPD)	61
4.2.4 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Tingkat Ketergantungan Daerah, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah (LKPD)	63
BAB V PENUTUP	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Pengukuran..	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2 Daftar Provinsi di Indonesia	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 3 Kriteria Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 4 Daftar Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 5 Jumlah Sampel LKPD Provinsi di Indonesia Tahun 2018-2022 ..	Error! Bookmark not defined.
Bookmark not defined.	
Tabel 4. 1 Hasil Uji Chow	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Hasil Uji Hausman	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Jumlah Pendapatan Asli Daerah Provinsi di Indonesia Periode 2018- 2022	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Jumlah Tingkat Ketergantungan Daerah Provinsi di Indonesia Periode 2018-2022	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Jumlah Temuan Audit Provinsi di Indonesia Periode 2018-2022	Error! Bookmark not defined.
Bookmark not defined.	
Tabel 4. 7 Jumlah Tingkat Pengungkapan LKPD Provinsi di Indonesia Periode 2018-2022	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 12 Estimasi <i>Output Fixed Effect Model</i> (FEM)	Error! Bookmark not defined.
defined.	
Tabel 4. 13 Hasil Uji T.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 14 Hasil Uji F	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 15 Hasil Uji R ²	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. 1 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Provinsi di Indonesia Tahun 2018- 2022.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2. 1 Skema Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 = Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2 = Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 3 = Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 4 = Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 5 = Tabel *Checklist* Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan
Pemerintah Daerah (LKPD) berdasarkan Standar Akuntansi
Pemerintahan (SAP)
- Lampiran 6 = Rekapitulasi Data Variabel per Provinsi di Indonesia Tahun
Anggaran 2018-2022
- Lampiran 7 = Hasil *Output* Olah Data Eviews 12

