

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN KOMPLEKSITAS
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH 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:

RAISYA SALSADITA

062240512653

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



**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 : Raisya Salsadita
NPM : 062240512653
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Kompleksitas Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 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, 22 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan,



Raisya Salsadita
NPM 062240512653





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Raisya Salsadita
NPM : 062240512653
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Kompleksitas Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 30 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Program Studi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,

Baihl Yulina, S.E., M.Si
NIP. 196107011989032001

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197608192002122001

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

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,
Nama Mahasiswa : Raisya Salsadita
NPM : 062240512653
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Kompleksitas Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Selasa, tanggal 30 Juni 2026.
Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Bainil Yulina, S.E., M.Si NIP. 196107011989032001	22/2026 7	
2	Tambahkan <i>fixed effect</i> setiap Kabupaten/Kota	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 197806222003122001	10/2026 7	
3	Perbaiki pembahasan	Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc NIP. 199505272022032020	17/2026 7	

Palembang, 22 Juli 2026
Ketua Penguji

Bainil Yulina, S.E., M.Si
NIP. 196107011989032001



HALAMAN MOTTO

Motto:

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah: 6)

"Barang siapa menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga."

(HR. Muslim)

“Setiap langkah kecil yang dilakukan dengan konsisten akan mengantarkan pada pencapaian yang besar.”

(Raisya Salsadita)

Kupersembahkan Untuk:

- Papa dan Mama Tercinta.
- Saudara-Saudara Tersayang.
- Dosen Pembimbing.
- Teman-Teman Seperjuangan.
- Almamater Kebanggaan.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul Skripsi ini adalah “Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Kompleksitas Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan”.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih 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.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. Selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Bainil Yulina, S.E., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi, serta perhatian dengan penuh kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, motivasi, serta perhatian dengan penuh kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.

8. Kedua Orangtua tercinta dan saudara/i tersayang yang selalu mencurahkan kasih sayang, semangat, motivasi, dan semua hal yang diberikan untuk penulis hingga saat ini.
9. Teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi, khususnya kelas APD Angkatan 2022 yang telah memberikan banyak kenangan indah selama proses perkuliahan, selalu saling mengingatkan dalam kebaikan, dan saling memberikan doa dan motivasi.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dorongan selama proses pengerjaan skripsi ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun. Penulis juga berharap agar Skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi rekan-rekan pembaca serta rekan-rekan di lingkungan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juni 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Kompleksitas Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan

Raisya Salsadita, 2026 (xiv + 59 halaman)

Email: raisyasalsadita@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Kompleksitas Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang telah diaudit oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Sampel penelitian terdiri atas 17 pemerintah kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan selama periode 2020–2024 dengan total 85 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan metode regresi data panel dengan bantuan aplikasi *EViews* 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pendapatan Asli Daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, sedangkan Kompleksitas Pemerintah Daerah tidak berpengaruh. Secara simultan, Pendapatan Asli Daerah dan Kompleksitas Pemerintah Daerah berpengaruh terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Kata Kunci : Kompleksitas Pemerintah Daerah, Pendapatan Asli Daerah, Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

ABSTRACT

The Effect of Own-Source Revenue and Local Government Complexity on the Level of Financial Statement Disclosure in Local Governments of South Sumatra Province

Raisya Salsadita, 2026 (xiv + 59 pages)

Email: raisyasalsadita@gmail.com

This research aims to examine the effect of Local Own-Source Revenue and Regional Government Complexity on the Level of Local Government Financial Statement Disclosure in regencies and municipalities of South Sumatra Province during the 2020–2024 period. This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from Local Government Financial Statements (LKPD) audited by the Audit Board of Indonesia (BPK). The study used a sample of 17 regencies and municipalities in South Sumatra Province during the 2020–2024 period, resulting in a total of 85 observations. The data were analyzed using panel data regression with EViews 12 software. The results indicate that Local Own-Source Revenue has a positive and significant effect on the Level of Local Government Financial Statement Disclosure, while Regional Government Complexity has no significant effect. Simultaneously, both variables affect the Level of Local Government Financial Statement Disclosure.

Keywords : *Local Government Financial Statement Disclosure Local Own-Source Revenue, Regional Government Complexity.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
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 Penelitian	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	10
2.1.3 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	11
2.1.4 Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	15
2.1.5 Kompleksitas Pemerintah Daerah	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Hipotesis Penelitian	20
2.4.1 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	21
2.4.2 Pengaruh Kompleksitas Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	21
2.4.3 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Kompleksitas Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	22

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	24
3.1 Jenis Penelitian	24
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	24
3.3 Variabel Penelitian	24
3.3.1 Variabel Independen (X)	25
3.3.2 Variabel Dependen (Y)	25
3.3.3 Definisi Operasional Variabel	25
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	26
3.4.1 Populasi	26
3.4.2 Sampel	27
3.5 Teknik Pengumpulan Data	28
3.6 Teknik Analisis Data	28
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	29
3.6.2 Analisis Regresi Data Panel	29
3.6.3 Uji Model Regresi Data Panel	31
3.6.4 Uji Asumsi Klasik	31
3.6.5 Uji Hipotesis	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Hasil Penelitian	34
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	36
4.1.2 Model Data Panel	38
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	40
4.1.4 Analisis Regresi Data Panel	43
4.1.5 Uji Hipotesis	47
4.2 Pembahasan	50
4.2.1 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	50
4.2.2 Pengaruh Kompleksitas Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	52
4.2.3 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Kompleksitas Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Grafik Tingkat Pengungkapan LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.....	2
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	20
Gambar 4.1	Grafik Uji Heteroskedastisitas	42

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Item Pengungkapan LKPD.....	13
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel.....	25
Tabel 3.2	Daftar Populasi Penelitian	26
Tabel 3.3	Daftar Sampel Penelitian	27
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.2	Hasil Uji Chow	38
Tabel 4.3	Hasil Uji Hausman	39
Tabel 4.4	Hasil Uji Pemilihan Model.....	39
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.9	Analisis Regresi Data Panel	44
Tabel 4.10	<i>Cross-section Effects</i> Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	45
Tabel 4.11	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
Tabel 4.12	Hasil Uji F (Uji Simultan)	48
Tabel 4.13	Hasil Uji t (Uji Parsial).....	49

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	Permintaan Data ke Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI)
Lampiran 6	Rekapitulasi Data Variabel per Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2020-2024
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik Deskriptif
Lampiran 8	Model <i>Common Effect Model</i> (CEM)
Lampiran 9	Model <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)
Lampiran 10	<i>Cross-section Effects</i> Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan
Lampiran 11	Model <i>Random Effect Model</i> (REM)
Lampiran 12	Hasil Uji Chow
Lampiran 13	Hasil Uji Hausman
Lampiran 14	Hasil Uji Normalitas
Lampiran 15	Hasil Uji Multikolinearitas
Lampiran 16	Hasil Uji Heteroskedastisitas
Lampiran 17	Hasil Uji Autokorelasi
Lampiran 18	Hasil Uji Koefisien Determinasi
Lampiran 19	Hasil Uji F
Lampiran 20	Hasil Uji t
Lampiran 21	Tabel t-hitung ($df = 53 - 84$)
Lampiran 22	Tabel F-hitung ($df = 46 - 90$)