

**PENGARUH KEMANDIRIAN DAERAH DAN UKURAN PEMERINTAH
DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI
DI INDONESIA PERIODE 2022-2024**



SKRIPSI

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

OLEH :

IDELIA AMANDA

062240512620

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2026



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Idelia Amanda
NPM : 062240512620
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Kemandirian Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia Periode 2022-2024

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, Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Idelia Amanda

NPM 062240512620





**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 : Idelia Amanda
NPM : 062240512620
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Kemandirian Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia Periode 2022-2024

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

Palembang, 2026

Menyetujui,
Pembimbing I

Pembimbing II

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

Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197802282005012003

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, 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 Mahasiswa / NPM : Idelia Amanda / 062240512620

Jurusan / Program Studi : Akuntansi / D-IV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Kemandirian Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah
Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah
Daerah Provinsi di Indonesia Periode 2022-2024

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada 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	22-7-2026	
2	1. Teori	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197806222003122001	17/7	
3	1. Pembahasan statistik deskriptif 2. Pembahasan hipotesis ditolak	Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc. NIP 199505272022032020	17/7	

Palembang,

2026

Ketua Penguji

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

NIP 196107011989032001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“The greatest glory in living lies not in never falling, but in rising every time we fall.”

~Nelson Mandela~

“Bila esok nanti kau sudah lebih baik, jangan lupakan masa-masa sulitmu. Ceritakan kembali pada dunia, caramu merubah keluh jadi senyuman.”

~Admesh Kemalang~

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ **Mama dan Papa Tercinta**
- ❖ **Kakak dan Adikku Tersayang**
- ❖ **Teman-teman Terdekatku**
- ❖ **Kedua Dosen Pembimbingku**
- ❖ **Almamater Kebanggaan**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Kemandirian Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia Periode 2022-2024”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan hasil yang terbaik. Namun, Skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, sejak awal proses penyusunan hingga selesainya Skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan 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., 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., CA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Bainil Yulina, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan serta bimbingan selama proses penyusunan Skripsi ini.
6. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan serta bimbingan selama proses penyusunan Skripsi.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik, membimbing, dan mengarahkan penulis selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.

8. Kedua orang tua penulis, Papa dan Mama tercinta yang senantiasa mengiringi setiap langkah penulis dengan doa, kasih sayang, serta dukungan moral dan finansial. Terima kasih atas pengorbanan, kesabaran, dan kepercayaan yang telah diberikan. Doa dan kasih Papa serta Mama menjadi sumber kekuatan bagi penulis untuk terus berjuang hingga akhirnya dapat menyelesaikan Skripsi ini. Semoga pencapaian ini menjadi salah satu wujud bakti dan rasa syukur penulis atas segala cinta yang telah diberikan.
9. Saudara kandung penulis, Indriani Lestari dan Irlanda Pratama yang senantiasa memberikan doa, perhatian, dukungan, dan semangat selama masa perkuliahan hingga penyusunan Skripsi ini. Terima kasih karena selalu hadir dan menjadi tempat penulis berbagi cerita serta memberikan kekuatan dalam setiap proses yang dilalui. Kehadiran kalian menjadi pengingat bahwa penulis tidak pernah berjalan sendiri. Semoga kebersamaan dan kasih sayang yang telah terjalin selalu menjadi anugerah yang menguatkan langkah kita di masa mendatang.
10. Sahabat penulis, Okta, Muthia, dan Rizka yang telah menjadi bagian dari perjalanan sejak awal perkuliahan hingga penyusunan Skripsi ini. Terima kasih atas setiap kebersamaan, canda, tawa, dukungan, bantuan, serta semangat yang selalu diberikan. Kehadiran kalian membuat setiap tantangan terasa lebih ringan dan setiap proses menjadi lebih bermakna. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, saling menguatkan, dan menciptakan banyak kenangan indah yang akan selalu penulis simpan dengan penuh rasa syukur.
11. Sepupu penulis, Naila dan Tata yang telah memberikan perhatian, dukungan, dan kebaikan kepada penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas kepedulian serta bantuan yang diberikan pada berbagai kesempatan, yang turut memberikan kemudahan dan semangat bagi penulis dalam menyelesaikan studi ini.
12. Teman-teman kelas 8 APC dan seluruh angkatan 2022 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah menjadi bagian dari perjalanan

akademik penulis. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, serta setiap pengalaman dan kenangan yang telah mengisi perjalanan perkuliahan ini.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Penulis menerima dengan kerendahan hati jika terdapat masukan, kritikan, serta saran yang diberikan dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya kepada penulis. Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini dan semoga laporan ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRAK

PENGARUH KEMANDIRIAN DAERAH DAN UKURAN PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI DI INDONESIA PERIODE 2022-2024

Idelia Amanda, 2026

Email: ideliaamanda04@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kemandirian daerah dan ukuran pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah provinsi di Indonesia periode 2022-2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) provinsi di Indonesia periode 2022-2024. Populasi penelitian terdiri atas seluruh pemerintah provinsi di Indonesia sebanyak 38 provinsi. Penentuan sampel menggunakan teknik purposive sampling sehingga diperoleh 34 provinsi sebagai sampel penelitian dengan total 102 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan software SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kemandirian daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah, sedangkan ukuran pemerintah daerah tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, kemandirian daerah dan ukuran pemerintah daerah berpengaruh dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. Kedua variabel independen tersebut mampu menjelaskan tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah sebesar 18,1%, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

Kata Kunci: Kemandirian Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

ABSTRACT

THE EFFECT OF REGIONAL FINANCIAL INDEPENDENCE AND LOCAL GOVERNMENT SIZE ON THE LEVEL OF FINANCIAL STATEMENT DISCLOSURE OF INDONESIAN PROVINCIAL GOVERNMENTS FOR THE PERIOD 2022–2024

Idelia Amanda, 2026

Email: ideliaamanda04@gmail.com

This study examines the effect of regional financial independence and local government size on the level of financial statement disclosure among Indonesian provincial governments during the 2022–2024 period. A quantitative research approach was employed using secondary data obtained from the Audit Reports (LHP) issued by the Audit Board of Indonesia (BPK RI) on the financial statements of provincial governments. The population comprised all 38 provincial governments in Indonesia. Using a purposive sampling technique, 34 provincial governments were selected as the research sample, resulting in 102 observations. The data were analyzed using multiple linear regression with IBM SPSS Statistics version 26. The findings reveal that regional financial independence has a positive and significant effect on the level of financial statement disclosure, whereas local government size has no significant effect. Simultaneously, regional financial independence and local government size have a significant effect on the level of financial statement disclosure. Together, these two independent variables explain 18.1% of the variation in the disclosure level, while the remaining variation is attributable to other factors outside the research model.

Keywords: *Regional Independence, Local Government Size, Disclosure Level of Local Government Financial Statements.*

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	i
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i>	9
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	10
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)	11
2.1.4 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	12
2.1.5 Kemandirian Daerah.....	16
2.1.6 Ukuran Pemerintah Daerah	16

2.2	Penelitian Terdahulu.....	17
2.3	Kerangka Pemikiran	21
2.4	Hipotesis Penelitian	22
2.4.1	Pengaruh Kemandirian Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	22
2.4.2	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	23
2.4.3	Pengaruh Kemandirian Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	24
BAB III METODE PENELITIAN		25
3.1	Jenis Penelitian.....	25
3.2	Sumber Data	25
3.3	Tempat dan Waktu Penelitian	26
3.4	Variabel Penelitian	26
3.4.1	Variabel Independen (X).....	26
3.4.2	Variabel Dependen (Y)	26
3.5	Definisi Operasional Variabel.....	27
3.6	Populasi dan Sampel Penelitian	28
3.6.1	Populasi	28
3.6.2	Sampel	29
3.7	Teknik Pengumpulan Data	30
3.8	Teknik Analisis Data	31
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	31
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	31
3.8.2.1	Uji Normalitas.....	31
3.8.2.2	Uji Multikolinieritas.....	32
3.8.2.3	Uji Heteroskedastisitas	32
3.8.2.4	Uji Autokorelasi.....	33
3.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	33

3.8.4	Uji Hipotesis	34
3.8.4.1	Uji Parsial (Uji t)	34
3.8.4.2	Uji Simultan (Uji F)	34
3.8.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Hasil Penelitian	36
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	36
4.1.2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	36
4.1.2.1	Kemandirian Daerah	36
4.1.2.2	Ukuran Pemerintah Daerah	38
4.1.2.3	Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	40
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.3.1	Uji Normalitas.....	43
4.1.3.2	Uji Multikolonieritas.....	44
4.1.3.3	Uji Heteroskedastisitas	45
4.1.3.4	Uji Autokorelasi.....	47
4.1.4	Analisis Regresi Linear Berganda	47
4.1.5	Uji Hipotesis	49
4.1.5.1	Uji Parsial (Uji t)	49
4.1.5.2	Uji Simultan (Uji F)	50
4.1.6	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.2	Pembahasan	52
4.2.1	Pengaruh Kemandirian Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	52
4.2.2.	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	53
4.2.3.	Pengaruh Kemandirian Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	55

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Checklist Item Pengungkapan LKPD	14
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	27
Tabel 3.2	Daftar Populasi Penelitian.....	28
Tabel 3.3	Daftar Sampel Penelitian	30
Tabel 3.4	Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson	33
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.2	Rasio Kemandirian Daerah pada Provinsi di Indonesia Periode 2022- 2024	37
Tabel 4.3	Jumlah Total Aset Provinsi di Indonesia Periode 2022-2024.....	39
Tabel 4.4	Jumlah Tingkat Pengungkapan LKPD Provinsi di Indonesia Periode 2022-2024	41
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i>	44
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolonieritas	45
Tabel 4.7	Hasil Uji Glesjer	46
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	48
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	49
Tabel 4.11	Hasil Uji F	51
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Tingkat Pengungkapan LKPD Provinsi di Indonesia Periode 2022-2024.....	4
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4.1	Grafik Normal <i>P-Plot of Regression Standardized Residual</i>	43
Gambar 4.2	Grafik <i>Scatterplot</i>	46

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	Balasan Permohonan Data Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dari PPID BPK RI
Lampiran 6	Tabel Checklist Item Pengungkapan LKPD Berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)
Lampiran 7	Rekapitulasi Data Variabel Penelitian per Provinsi di Indonesia Tahun 2022-2024
Lampiran 8	Hasil Output SPSS Versi 26
Lampiran 9	Tabel Durbin-Watson (DW)
Lampiran 10	Titik Persentase Distribusi t
Lampiran 11	Titik Persentase Distribusi F