

**DETERMINAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH**

**(Studi Kasus pada LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Tahun
Anggaran 2017-2019)**

S K R I P S I

**Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir
dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (UNISBANK)
Semarang**



Disusun Oleh:

**Nama : Asmi Zahrotun Nisa
NIM : 17.05.52.0017
Program Studi : S1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)**

SEMARANG

2021

HALAMAN PERSETUJUAN

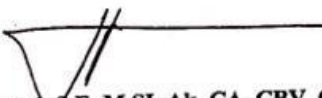


Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:

**DETERMINAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus pada LKPD Kabupaten/Kota di
Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2017-2019)**

Oleh:
Asmi Zahrotun Nisa
NIM : 17.05.52.0017
Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK)
Semarang

Semarang, 23 Februari 2021
Dosen Pembimbing


(Jaeni, S.E., M.SI., Ak., CA., CBV., CMA)
NIDN : 0608076301

HALAMAN PENGESAHAN



**DETERMINAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus pada LKPD Kabupaten/Kota di
Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2017-2019)**

Oleh:
Asmi Zahrotun Nisa
NIM : 17.05.52.0017
Program Studi : S1 Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendarasan Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang pada tanggal :

23 Februari 2021

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI
Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)**

**Jaeni, S.E., M.SI., Ak., CA., CBV., CMA
NIDN : 0608076301**

Penguji II

**Maryono, S.E., A.Kp., M.M., Ak., CA
NIDN : 0605046201**

Penguji III

**Rachmawati Meita O., S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN : 0604057603**

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis**



**Dr. Kris Satriya, S.E., M.Si
NIDN : 0027037101**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Asmi Zahrotun Nisa

NIM : 17.05.52.0017

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : **DETERMINAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus pada LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2017-2019)** tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan dari penulis aslinya. Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 15 Januari 2021

Yang menyatakan,



(Asmi Zahrotun Nisa)

MOTTO

“Jangan tanyakan kapan seseorang selesai dengan skripsi nya, karena lulus itu membutuhkan waktu yang tepat bukan waktu yang cepat.”

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhan mu lah engkau berharap.” (QS. Al-Insyirah : 6-8)

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusu’.” (QS. Al Baqarah : 45)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini kupersembahkan untuk:

1. Diri saya sendiri, Asmi Zahrotun Nisa. Terima kasih kamu telah berusaha dengan maksimal untuk menyelesaikan karya ini, kamu sangat hebat.
2. Kedua orang tua saya yang sangat saya cintai dan sayangi, Ibu Urfiyah dan Bapak Wartono yang senantiasa memberikan doa, semangat, motivasi dan segala pengorbanan yang diberikan selama ini, serta semangatnya yang telah berjuang membesarkan saya sampai pada detik ini.
3. Kakakku tercinta Ita Afriyanti dan Keponakanku yang saya sayangi, Naura Cinta Rahma Dytha. Terima kasih atas masukan dan support selama ini.
4. Sahabatku (Fitri Wulandari dan Sukma Indah Cahaya Nirwana) yang selalu memberi semangat dan motivasi agar segera menyelesaikan skripsi ini, kalian selalu ada disaat saya membutuhkan bantuan.
5. Teman seperjuangan (Metta Maheni, Laras Ayu Febrianti, Fitriani Nur Latifah) dan teman seperbimbingan (Diyah Fitriani, Risky Fitri, Endriana Winda, Deri Ardiansyah) yang telah setia berjuang bersama untuk mendapatkan gelar S.Ak di Universitas Stikubank (UNISBANK) ini.
6. Teman-teman dan saudara-saudara saya serta beberapa orang yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih telah membantu dan memberi semangat.

7. Teman-teman program studi Akuntansi angkatan 2017 Universitas Stikubank Unisbank yang selama ini sudah menemani saya selama 3,5 tahun.

8. Almamaterku, Universitas Stikubank Semarang.

Terima kasih untuk semuanya, tanpa dukungan dan motivasi kalian saya tidak sanggup menyelesaikan studi ini.

(Asmi Zahrotun Nisa)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui determinan pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah.

Jenis data ini menggunakan data sekunder dengan metode studi dokumentasi dan pengambilan sampel menggunakan sampling jenuh. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) Tahun Anggaran 2017-2019 pada 26 Kabupaten dan 6 Kota yang ada di Provinsi Jawa Tengah. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda. Variabel independen yang digunakan meliputi: Tingkat Ketergantungan yang diukur menggunakan dana perimbangan dibagi total pendapatan, Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah yang diproksi dengan total aset, Temuan Audit diproksi dari hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) atas histori pengendalian internal pemerintah daerah, Belanja Modal, dan Umur Pemerintah Daerah.

Analisis hasil penelitian menunjukkan bahwa dari variabel independen tersebut hanya memberikan kontribusi hasil sebesar 8,9%. Ukuran pemerintah daerah dengan nilai sig $0,004 < 0,005$ dengan nilai hitung 2,982 dapat disimpulkan bahwa Hipotesis 3 (H3) diterima. Sedangkan variabel Tingkat Ketergantungan, Pendapatan Asli Daerah, Temuan Audit, Belanja Modal, Umur Pemerintah Daerah tidak ditemukan adanya pengaruh yang positif dan signifikan terhadap pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperbaiki keterbatasan dalam penelitian ini yaitu memperpanjang tahun anggaran untuk penelitian dan menambahkan variabel independen agar hasil penelitian yang dihasilkan lebih besar.

Kata Kunci: Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Tingkat Ketergantungan, Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit, Belanja Modal, Umur Pemerintah Daerah.

ABSTRACT

This study aims to determine the determinants of the financial statements disclosure of the District / City Government in Central Java Province.

This type of data uses secondary data with documentation study methods and sampling using saturated sampling. The population used in this study is the 2017-2019 Audit Result Report (LHP) in 26 districts and 6 cities in Central Java Province. Hypothesis testing uses multiple regression analysis. The independent variables used include: Dependency Level which is measured using a balanced fund divided by total revenue, Regional Original Income, Regional Government Size proxied by total assets, Audit findings are determined from the results of audits by the Supreme Audit Agency (BPK) on the history of local government internal control, expenditure Regional Government Capital and Age.

Analysis of the research results showed that the independent variables only contributed 8.9%. The size of the local government with a sig value of $0.004 < 0.005$ with a count value of 2.982 can be concluded that Hypothesis 3 (H3) is accepted. Meanwhile, the variables of Dependency Level, Local Own Revenue, Audit Findings, Capital Expenditure, Age of Local Government were not found to have a positive and significant effect on the disclosure of Regional Government Financial Statements. For further research, it is expected to improve the limitations of this study, namely extending the budget year for research and adding independent variables so that the results of the research produced are greater.

Keywords: *Disclosure of Regional Government Financial Statements, Level of Dependency, Original Regional Income, Size of Local Government, Audit Findings, Capital Expenditures, Age of Local Government.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : **“DETERMINAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus pada LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2017-2019)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Penelitian ini dilakukan di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dengan sampel yang memadai. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa Tingkat Ketergantungan berpengaruh terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan. Namun penelitian ini juga memiliki keterbatasan dari aspek metodologis. Oleh karena itu pembaca yang budiman yang berminat pada kajian penelitian ini perlu mempertimbangkan informasi ini sekiranya hasil ini dipergunakan sebagai referensi selanjutnya.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah yang senantiasa memberikan berkah dan ridho-Nya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Safik Faozi.,S.H.,M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang

3. Ibu Dr. Euis Soliha.,S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Universitas Stikubank Semarang
4. Ibu Cahyani Nuswandari.,S.E.,M.Si.,Akt.,CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Stikubank Semarang
5. Bapak Jaeni, S.E.,M.SI.,Ak.,CA.,CBV.,CMA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa memberikan dukungan dan arahan dalam membimbing penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.
6. Bapak Maryono, S.E.,A.Kp.,M.M dan Ibu Rachmawati Meita Oktaviani,S.E.,M.Si.,Ak.,CA.Asean CPA selaku Dosen Penguji yang telah berbaik hati memberikan koreksi dan arahan.
7. Seluruh dosen dan staff pegawai Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang atas ilmu dan bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Stikubank Semarang.

Akhir kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada pihak yang telah turut membantu upaya penyelesaian skripsi ini. Penulis mengharapkan adanya masukan dan kritik demi penyempurnaan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang bersangkutan.

Semarang, 5 Februari 2020

Penulis,

Asmi Zahrotun Nisa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KAJIAN EMPIRIS DAN HIPOTESIS	
2.1 Tinjauan Pustaka.....	14
2.1.1 Teori Stewardship dalam Pemerintahan	14
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	16
2.1.3 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	18
2.1.4 Tingkat Ketergantungan	22
2.1.5 Pendapatan Asli Daerah (PAD)	22
2.1.6 Ukuran Pemerintah Daerah	25
2.1.7 Temuan Audit	26

2.1.8 Belanja Modal.....	27
2.1.9 Umur Pemerintah Daerah	28
2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	34
2.3.1 Pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	34
2.3.2 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	36
2.3.3 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	38
2.3.4 Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	39
2.3.5 Pengaruh Belanja Modal terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	41
2.3.6 Pengaruh Umur Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	42
2.4 Model Penelitian.....	43

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	45
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	45
3.3 Jenis, Sumber, dan Teknik Pengambilan Data	45
3.3.1 Jenis Data.....	45
3.3.2 Sumber Data	46
3.3.3 Teknik Pengambilan Data	46
3.4 Definisi Konsep, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	46
3.4.1 Definisi Konsep.....	46
3.4.2 Variabel Dependen (Y)	47
3.4.2.1 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	48
3.4.3 Variabel Independen (X).....	48
3.4.3.1 Tingkat Ketergantungan	48

3.4.3.2 Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	49
3.4.3.3 Ukuran Pemerintah Daerah	50
3.4.3.4 Temuan Audit	50
3.4.3.5 Belanja Modal.....	51
3.4.3.6 Umur Pemerintah Daerah	53
3.5 Metode Analisa	55
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	55
3.5.2 Uji Normalitas	55
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	56
3.5.3.1 Uji Multikolinieritas	56
3.5.3.2 Uji Autokorelasi	56
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas	57
3.6 Pengujian Model Penelitian.....	57
3.6.1 Analisis Regresi Berganda.....	57
3.7 Uji Model.....	58
3.7.1 Koefisien Determinasi	58
3.7.2 Uji F.....	58
3.8 Uji Hipotesis	59
3.8.1 Uji T.....	59

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Populasi dan Sampel.....	61
4.2 Statistik Deskriptif.....	61
4.3 Uji Normalitas	66
4.4 Uji Asumsi Klasik	67
4.4.1 Uji Multikolinearitas.....	68
4.4.2 Uji Autokorelasi	69
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	70
4.5 Analisis Regresi Berganda.....	71
4.6 Uji Model.....	73

4.6.1 Koefisien Determinasi (R^2)	73
4.6.2 Uji F	74
4.7 Pengujian Hipotesis	75
4.7.1 Uji T	75
4.8 Pembahasan	79
4.8.1 Pengaruh Tingkat Ketergantungan terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	80
4.8.2 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	80
4.8.3 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	82
4.8.4 Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	83
4.8.5 Pengaruh Belanja Modal terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	85
4.8.6 Pengaruh Umur Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	86

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	89
5.2 Keterbatasan Penelitian	89
5.3 Saran	90
5.4 Implikasi Penelitian	91

DAFTAR PUSTAKA	93
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	95
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Ringkasan Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	53
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif	61
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	66
Tabel 4.3 Uji Normalitas setelah di <i>Transform Lag</i>	67
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	69
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	70
Tabel 4.7 Pengujian Regresi Berganda	71
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
Tabel 4.9 Uji F	74
Tabel 4.10 Uji T	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	44
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I.....	95
Lampiran II.....	97
Lampiran III	102
Lampiran IV	113
Lampiran V	118
Lampiran VI	125