

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Kasus pada Pemerintah Daerah di Wilayah Ekonomi Sulawesi
dan Papua-Kepulauan Maluku Tahun 2015)**



SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Syarat

Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret

Diajukan Oleh:

RIZKIATI WAHYU UTAMI

F1314160

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2017

ABSTRAK
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Kasus Pada Pemerintah Daerah di Wilayah Ekonomi Sulawesi
Dan Papua-Kepulauan Maluku Tahun 2015)

RIZKIATI WAHYU UTAMI

F1314160

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kontribusi PAD terhadap total pendapatan, umur pemerintahan, belanja pemerintah daerah serta kualitas pengguna laporan keuangan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Sampel penelitian diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Terdapat 118 LKPD Kabupaten/Kota di wilayah ekonomi Sulawesi dan Papua-Kepulauan Maluku Tahun 2015 yang memenuhi kriteria penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa rata-rata tingkat pengungkapan LKPD sebesar 54.38%. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda. Hasil uji dari regresi berganda menunjukkan bahwa kontribusi PAD terhadap total pendapatan daerah berpengaruh positif terhadap tingkat pengungkapan LKPD Kabupaten/Kota wilayah ekonomi Sulawesi dan Papua-Kepulauan Maluku. Variabel lainnya yang terdiri dari umur pemerintahan, belanja pemerintah daerah serta kualitas pengguna laporan keuangan tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata Kunci: Kontribusi PAD, belanja pemerintah daerah, umur pemerintahan, kualitas pengguna laporan keuangan, tingkat pengungkapan LKPD.

ABSTRACT

ANALYSIS OF FACTORS THAT INFLUENCE LEVEL OF DISCLOSURE ON LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENT (Case Study on Local Government in Sulawesi Economic Corridor and Papua-Kepulauan Maluku Economic Corridor 2015)

RIZKIATI WAHYU UTAMI

F1314160

This research aims to analyze the influence of contribution of own-source revenue, administrative age, local expenditure and quality of users on local government financial statement disclosure. Samples in this research are collected using purposive sampling method. There are 118 financial statement of local government district and urban district in Sulawesi economic corridor and Papua-Kepulauan Maluku corridor that match with the criteria.

The result of this study shows that the average level of local government financial statement disclosure is 54.38%. The test of this research hypothesis uses multiple regression analysis. The result of multiple regression analysis shows that contribution of own-source revenue has positive effect on level of financial statement disclosure of local government district and urban district in Sulawesi economic corridor and Papua-Kepulauan Maluku. Other variables such as administrative age, local expenditure, and quality of users do not significantly influence the level of financial statement disclosure.

Keywords: *Own-source revenue contribution, administrative age, local expenditures, quality of users, level of disclosure, local government financial statement*

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Kasus pada Pemerintah Daerah di Wilayah Ekonomi Sulawesi dan
Papua-Kepulauan Maluku Tahun 2015)**

Skripsi

Disusun oleh:

RIZKIATI WAHYU UTAMI

NIM: F1314160

Telah disetujui oleh pembimbing

Surakarta, Januari 2017

Pembimbing



Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Ak.

NIP. 196610281992031001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.

NIP. 196909241994021001

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Kasus pada Pemerintah Daerah di Wilayah Ekonomi Sulawesi dan
Papua-Kepulauan Maluku Tahun 2015)**

Disusun oleh:

RIZKIATI WAHYU UTAMI

NIM: F1314160

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Surakarta, Januari 2017

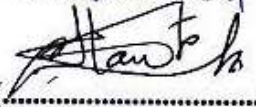
1. **Dr. Djuminah, M.Si., Ak.**

NIP 196009161988032001


(.....)
Ketua Tim Penguji

2. **Sri Hantoro, S.E., M.Sc., Ak.**

NIK 1974081720130201


(.....)
Penguji

3. **Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Ak.**

NIP 196610281992031001


(.....)
Pembimbing

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.

NIP 196909241994021001



SURAT PERNYATAAN

Form D

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Sebelas Maret :

Nama : Rizkiati Wahyu Utami
NIM : F1314160
Program Studi : Akuntansi/S1 Transfer
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan
Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
(Studi Kasus pada Pemerintah Daerah di Wilayah Ekonomi Sulawesi
dan Papua-Kepulauan Maluku Tahun 2015)

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar
merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/saduran dari karya
orang lain.

Apabila ternyata di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia
menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Januari 2017

Mahasiswa



Rizkiati Wahyu Utami

NIM F1314160

MOTTO

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagi kamu. Dan boleh jadi kamu mencintai sesuatu, padahal ia amat buruk bagi kamu. Allah Maha mengetahui sedangkan kamu tidak mengetahui”

(Al-Baqarah: 216)

“Kebahagiaan hidup yang sebenarnya adalah hidup dengan rendah hati”

(W.M. Thancheray)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim,

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas rahmat, nikmat, dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah di Wilayah Ekonomi Sulawesi dan Papua-Kepulauan Maluku Tahun 2015)”. Pembuatan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua, Ibu dan Ayah, serta Adik yang selalu memberikan semangat dan doa demi kelancaran dalam segala hal.
2. Dr. Hunik Sri Sawitri, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Drs. Santosa Tri Hananto, M.Si.,Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

4. Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan memberi saran, masukan serta semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah memberikan pengetahuan, bimbingan, dan bantuan yang diberikan selama perkuliahan.
6. Teman-teman STAR BPKP UNS Batch 2 yang telah menemani selama dua tahun masa perkuliahan.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran dari pembaca. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, penulis mohon maaf apabila ada keterbatasan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Surakarta, Januari 2017

Rizkiati Wahyu Utami

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN	vi
MOTTO	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
DAFTAR SINGKATAN	xv
DAFTAR ISTILAH	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.5. Orisinalitas Penelitian.....	11

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN	
	HIPOTESIS	13
2.1	Tinjauan Pustaka	13
2.1.1	<i>Signalling Theory</i>	13
2.1.2	Laporan Keuangan.....	14
2.1.3	Pengungkapan Informasi Keuangan.....	15
2.2	Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3	Kerangka Pemikiran.....	19
2.4	Pengembangan Hipotesis	20
2.4.1	Kontribusi Pendapatan Asli Daerah (PAD).....	20
2.4.2	Umur Administratif Pemerintahan	21
2.4.3	Belanja Daerah.....	22
2.4.4	Kualitas Pengguna Laporan Keuangan	23
BAB III	Metode Penelitian	25
3.1.	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	25
3.2.	Jenis dan Sumber Data.....	26
3.3.	Model Penelitian	27
3.4.	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	28
3.5.	Metode Analisis Data	30
3.5.1.	Uji Normalitas.....	31
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	31
a.	Uji Multikolinieritas.....	31
b.	Uji Heteroskedastisitas.....	31

3.5.3. Uji Model	32
a. Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	32
b. Uji F.....	32
c. Uji Parsial (<i>t-test</i>)	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
4.1. Hasil Pemilihan Sampel	34
4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	34
4.3. Hasil Analisis Data	37
4.3.1. Hasil Uji Normalitas.....	37
4.3.2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	38
4.3.3. Hasil Pengujian Model.....	40
4.4. Pembahasan Hipotesis.....	42
BAB V PENUTUP	49
5.1. Simpulan	49
5.2. Keterbatasan Penelitian	50
5.3. Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Variabel Penelitian.....	27
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel.....	34
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Hetoreksedastisitas.....	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	40
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	41
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Pengungkapan Laporan Keuangan PP 71 tahun 2010
- Lampiran 2 Daftar Pengungkapan Laporan Keuangan PP 24 tahun 2005
- Lampiran 3 Data Penelitian
- Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data dengan SPSS

DAFTAR SINGKATAN

<u>Singkatan</u>	<u>Keterangan</u>
APBN	Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
BPK	Badan Pemeriksa Keuangan
CALK	Catatan Atas Laporan Keuangan
LKPD	Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
LRA	Laporan Realisasi Anggaran
PAD	Pendapatan Asli Daerah
TMP	Tidak Menyatakan Pendapat
TW	Tidak Wajar
VIF	<i>Variance Inflation Factor</i>
WDP	Wajar Dengan Pengecualian
WTP	Wajar Tanpa Pengecualian

DAFTAR ISTILAH

- Akuntabilitas : Pemberian informasi dan pengungkapan (*disclosure*) atas aktivitas dan kinerja finansial kepada pihak-pihak yang berkepentingan.
- Desentralisasi : Penyerahan wewenang oleh pemerintah pusat kepada daerah otonom untuk mengatur dan mengurus urusan pemerintahan.
- Good Governance* : Tata kelola pemerintahan yang baik atau suatu penyelenggaraan manajemen pembangunan yang solid dan bertanggung jawab yang sejalan dengan prinsip demokrasi dan pasar yang efisien, penghindaran salah alokasi dana investasi, dan pencegahan korupsi baik secara politik maupun administratif, menjalankan disiplin anggaran serta penciptaan *legal and political framework* bagi tumbuhnya aktivitas usaha.
- Stakeholders* : Para pemangku kepentingan yang diartikan sebagai segenap pihak yang terkait dengan isu dan permasalahan yang sedang diangkat.
- Transparansi : Kebebasan memperoleh informasi yang berkaitan dengan kepentingan publik secara langsung langsung.

- Opini Audit : Pernyataan profesional sebagai kesimpulan pemeriksa mengenai tingkat kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan.
- Otonomi Daerah : Hak, wewenang, dan kewajiban daerah otonom untuk mengatur dan mengurus sendiri urusan pemerintahan dan kepentingan masyarakat setempat sesuai dengan peraturan perundang-undangan.