



**PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH DI INDONESIA: SUATU TINJAUAN EMPIRIS**

SKRIPSI

RIANTI KUSUMA 1610112029

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH DI INDONESIA: SUATU TINJAUAN EMPIRIS**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

RIANTI KUSUMA 1610112029

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rianti Kusuma

Nim : 1610112029

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuain dengan persyaratan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 08 Februari 2021

Yang Menyatakan,



Rianti Kusuma

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai citivas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rianti Kusuma
NIM : 1610112029
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia: Suatu Tinjauan Empiris

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 08 Februari 2021

Yang Menyatakan,


Rianti Kusuma

Rianti Kusuma

SKRIPSI

PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA: SUATU TINJAUAN EMPIRIS

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Rianti Kusuma 1610112029

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 08 Februari
2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M., Ak., CA., CGP.
Ketua Penguji



Andi Manggala Putra, S.E., M. Sc., CGP.
Penguji I



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., AK., M.Ak., CA.
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 08 Februari 2021

DISCLOSURE OF REGIONAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS IN INDONESIA: AN EMPIRICAL REVIEW

By Rianti Kusuma

Abstract

This research aims to examine the level of mandatory disclosure in local government financial reports with influencing factors, namely Legislatif Size, local government budget expenditure, Audit Finding, and Local Government Size. The population in this study is all local government financial reports in Indonesia. Sampling consisted of 111 local governments in the island of Java based on the purposive sampling method with the criteria for financial statements that have been audited by the Financial Audit Board in 2019. Testing the hypothesis in this study using Multiple Regression Analysis with the SPSS Version 25 program. The results of this study indicate that Legislatif Size has an effect significant positive on the disclosure of financial statements. Local government budget expenditure, Audit Finding, and Local Government Size have no effect on disclosure of financial statements.

Keywords: *Legislatif Size, Local Government Budget Expenditure, Audit Finding, Financial Statements Disclosure.*

PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA: SUATU TINJAUAN EMPIRIS

Oleh Rianti Kusuma

Abstrak

Riset ini bertujuan untuk menguji tingkat pengungkapan wajib dalam laporan keuangan pemerintah daerah dengan faktor-faktor yang mempengaruhi yaitu *Legislatif Size*, *local government budget expenditure*, *Audit Finding*, dan *Local Government Size*. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia. Pengambilan sampel terdiri atas 111 pemerintah daerah dipulau Jawa berdasarkan metode *purposive sampling* dengan kriteria laporan keuangan yang telah diaudit oleh Badan Pemeriksaan Keuangan tahun 2019. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Berganda dengan program SPSS Version 25. Hasil riset ini menunjukkan bahwa *Legislatif Size* berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan laporan keuangan. *Local government budget expenditure*, *Audit Finding*, dan *Local Government Size* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan.

Kata kunci: *Legislatif Size*, *Local Government Budget Expenditure*, *Audit Finding*, *Local Government Size*, Pengungkapan Laporan Keuangan.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
Jalan RS. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904
Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021




Pada hari ini kamis, tanggal 08 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Rianti Kusuma
Nomor Induk Mahasiswa : 1610112029
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA: SUATU TINJAUAN EMPIRIS”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M., Ak, CA, CGP	Ketua	1. 
2	Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP	Anggota I	2. 
3	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc, Ph.D	Anggota II **)	3. 

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Februari 2021
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia: Suatu Tinjauan Empiris”. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Jurusan Akuntansi yaitu Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV serta Bapak Khoirul Aswar, S.E., M.Sc, Ph.D dan Ibu Ermawati, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada orang tua yaitu Bapak Rinduan dan Ibu Kusrini serta Fidyah Isnawan, Radito Riskiawan dan Rafino Kurniawan selaku adik penulis yang sudah sangat memberikan dukungan dan doa kepada penulis. Selanjutnya, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Titan Kris Yulianto yang selalu setia menemani serta memberikan semangat dan doa selama penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada para sahabat Sobat Ambyar (Helen Andaresta, Ulfa Ayu Wulandari, Astri Larasati, Mazdina Dwi Astuty dan Fitri Hani Fatunnisa), BG (Kak Sarah, Kak Agung, Rahma, Rafly, Agin, Titan, Kak Reni, Yeruel, Erdiansyah, Kak Arum, Ezza, Risti) serta Keluarga Squad (Rina, Veni, Rengga, Azis, Melia) yang selalu memberikan semangat, doa dan bantuan kepada penulis. Terimakasih juga kepada Haniyah Mulia Diati, Jihan Khoirunnisa, Nurus Sakinah, Nuriska yang selalu mendukung dan membantu penulis. Tidak lupa juga kepada Alvin, Tesa, Livia dan Yovi yang telah berjuang bersama melewati suka dan duka dalam penyusunan karya ilmiah ini. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 08 Februari 2021

Rianti Kusuma

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 <i>Ground Theory</i>	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2 <i>Institutional Theory</i>	10
2.1.3 Pengungkapan Laporan Keuangan	12
2.1.4 Pengukuran Pengungkapan Laporan Keuangan.....	13
2.2 Faktor-Faktor Yang Berhubungan Dengan Pengungkapan Laporan Keuangan.....	14
2.2.1 <i>Legislatif Size</i>	15
2.2.2 <i>Local Government Budget Expenditure</i>	16
2.2.3 <i>Audit Finding</i>	17
2.2.4 <i>Local Government Size</i>	18
2.3 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.4 Kerangka Penelitian	26
2.5 Pengembangan Hipotesis	28
2.5.1 <i>Legislatif Size (H1)</i>	28
2.5.2 <i>Local Government Budget Expenditure (H2)</i>	29
2.5.3 <i>Audit Finding (H3)</i>	30
2.5.4 <i>Local Government Size (H4)</i>	32
2.6 Model Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.1.1 Variabel Dependen	34
3.1.2 Variabel Independen	35

3.1.2.1	<i>Legislative Size</i>	35
3.1.2.2	<i>Local Government Budget Expenditure</i>	35
3.1.2.3	<i>Audit Finding</i>	35
3.1.2.4	<i>Local Government Size</i>	36
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	36
3.2.1	Populasi	36
3.2.2	Sampel.....	36
3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel.....	37
3.3	Unit Analisis Data	37
3.4	Teknik Pengumpulan Data	37
3.4.1	Jenis Data	37
3.4.2	Sumber Data.....	38
3.4.3	Metode Pengumpulan Data	38
3.5	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	38
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2	Uji Parsial (Uji Hipotesis).....	39
3.5.3	Analisis Regresi Berganda	40
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1	Hasil Penelitian	42
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian	42
4.1.2.1	Deskripsi Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan.....	43
4.1.2.2	Deskripsi Variabel <i>Legislatif Size</i>	45
4.1.2.3	Deskripsi Variabel <i>Local Government Budget Expenditure</i>	46
4.1.2.4	Deskripsi Variabel <i>Audit Finding</i>	48
4.1.2.5	Deskripsi Variabel <i>Local Government Size</i>	50
4.1.3	Statistik Deskriptif.....	52
4.1.3.1	Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan	52
4.1.3.2	Variabel Independen	56
4.1.4	Asumsi Dasar dan Analisis Regresi Berganda.....	58
4.1.4.1	Uji Normalitas	58
4.1.4.2	Uji Linearitas.....	59
4.1.4.3	<i>Outlier Issues</i>	60
4.1.4.4	Uji Multikolinearitas	62
4.1.4.5	Uji Heteroskedastisitas.....	62
4.1.5	Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Berganda	64
4.1.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
4.1.5.2	Pengujian Hipotesis (Uji Statistik t).....	64
4.1.5.3	Model Regresi Linear Berganda	66
4.2	Pembahasan	68
4.2.1	Pengaruh <i>Legislatif Size</i> Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	68
4.2.2	Pengaruh <i>Local Government Budget Expenditure</i> Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	69
4.2.3	Pengaruh <i>Audit Finding</i> Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	71

4.2.4	Pengaruh <i>Local Government Size</i> Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	72
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	74
5.1	Simpulan.....	74
5.2	Keterbatasan Penelitian dan Saran	75
	DAFTAR PUSTAKA	76
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 2.	Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 3.	Pengungkapan LKPD	43
Tabel 4.	<i>Legislatif Size</i>	45
Tabel 5.	<i>Local Government Budget Expenditure</i>	47
Tabel 6.	<i>Audit Finding</i>	48
Tabel 7.	<i>Local Government Size</i>	50
Tabel 8.	Statistik Deskriptif Pengungkapan Laporan Keuangan	52
Tabel 9.	Item Pengungkapan Laporan Keuangan	53
Tabel 10.	Hasil Statistik Deskriptif Variabel Independen.....	56
Tabel 11.	Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	58
Tabel 12.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 13.	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	63
Tabel 14.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
Tabel 15.	Hasil Pengujian Hipotesis	65
Tabel 16.	Kesimpulan Hipotesis	66
Tabel 17.	Hasil Model Regresi Berganda	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perkembangan Opini LKPD 2014-2018	2
Gambar 2. Kerangka Pemikiran	27
Gambar 3. Model Penelitian	33
Gambar 4. Histogram Pengungkapan Laporan Keuangan	59
Gambar 5. Hasil Uji Linearitas P-Plot	59
Gambar 6. Hasil <i>Boxplot</i>	61
Gambar 7. Hasil Uji <i>Scatterplot</i>	63

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Item Pengungkapan Laporan Keuangan
- Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Data Sebelum *Outlier* Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan
- Lampiran 4 Data Sebelum *Outlier* Variabel *Legislatif Size*
- Lampiran 5 Data Sebelum *Outlier* Variabel *Local Government Budget Expenditure*
- Lampiran 6 Data Sebelum *Outlier* Variabel *Audit Finding*
- Lampiran 7 Data Sebelum *Outlier* Variabel *Local Government Size*
- Lampiran 8 Data Setelah *Outlier* Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan
- Lampiran 9 Data Setelah *Outlier* Variabel *Legislatif Size*
- Lampiran 10 Data Setelah *Outlier* Variabel *Local Government Budget Expenditure*
- Lampiran 11 Data Setelah *Outlier* Variabel *Audit Finding*
- Lampiran 12 Data Setelah *Outlier* Variabel *Local Government Size*
- Lampiran 13 Hasil Pengelolaan Data SPSS
- Lampiran 14 Tabel t
- Lampiran 15 Surat Riset BPK RI