



**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN,  
KOMPLEKSITAS PEMERINTAHAN DAN TEMUAN AUDIT  
TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD)**

**SKRIPSI**

**SITI NURAENI**

**1410112061**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2018**



**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN,  
KOMPLEKSITAS PEMERINTAHAN DAN TEMUAN AUDIT  
TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(LKPD)**

**SKRIPSI**

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

**SITI NURAENI**

**1410112061**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2018**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Siti Nuraeni

NIM. : 1410112061

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 04 Juli 2018

Yang Menyatakan



Siti Nuraeni

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Nuraeni  
NIM. : 1410112061  
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

### **Pengaruh Karakteristik Pemerintahan, Kompleksitas Pemerintahan, Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)**

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 : 04 Juli 2018

Yang Menyatakan,

  
Siti Nuraeni

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN, KOMPLEKSITAS  
PEMERINTAHAN DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT  
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**SITI NURAENI**  
1410112061

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 04 Juli 2018  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.  
Ketua Penguji



Drs. Samin, M.M.  
Penguji II (Pembimbing)

Dr. F. Hascivo Hadi, S.E., M.M., CFMP.  
Dekan

Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 04 Juli 2018

***THE INFLUENCE OF CHARACTERISTICS GOVERNMENT,  
COMPLEXITIES GOVERNMENT, AND AUDIT FINDINGS ON  
THE LEVEL OF MANDATORY DISCLOSURE OF THE LOCAL  
GOVERNMENT FINANCIAL REPORT***

***By***

**Siti Nuraeni**

***Abstract***

*This study aims to determine the influence of Characteristics Government, Complexities Governmen, and Audit Findings on The Level of Mandatory Disclosure of the Local Government Financial Report. This research using all District/City in Java Island in the sample. Sampling technique uses purposive sampling method. Sampling of 113 District/City in Java Island in 2014 up to 2016. The secondary data of this research is in the form of BPK Examination Report the results of financial statement disclosures and provinces in figures from BPS. The testing of hypotheses in this research using analysis linier regression multiple with the program SPSS 23 and the level significance 5 percent. The results of the study in partial shows that Characteristics Government does significantly positive on The level of Mandatory Disclosure of the Local Government Financial Report with a significance of 0.000 lower than the economic situation of significance specified level  $\alpha = 0.05$ , Complexities Government does not significantly on The level of Mandatory Disclosure of the Local Government Financial Report with a significance of 0.953 greater than the economic situation of significance specified level  $\alpha = 0.05$ , and the number of Audit Findings does not significantly on The level of Mandatory Disclosure of the Local Government Financial Report with a significance of 0.245 greater than the economic situation of significance specified level  $\alpha = 0.05$ .*

***Keyword: Characteristics Government, Complexities Government, Audit Findings and Disclosure of Local Government Finance Report.***

# **PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN, KOMPLEKSITAS PEMERINTAHAN, DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD)**

Oleh

**Siti Nuraeni**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Karakteristik Pemerintahan, Kompleksitas Pemerintahan, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Penelitian ini menggunakan Kabupaten/Kota se Pulau Jawa sebagai sampel. Teknik penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 113 Kabupaten/Kota di Pulau Jawa pada tahun 2014 sampai dengan 2016. Data yang digunakan adalah data sekunder. Data sekunder dalam penelitian ini berasal dari Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang diterbitkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dan Provinsi dalam angka yang diterbitkan oleh Badan Pusat Statistik (BPS). Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda dengan program SPSS 23 dan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa Karakteristik Pemerintahan berpengaruh signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan tingkat signifikansi sebesar 0.000 lebih besar dari taraf signifikansi yang ditentukan  $\alpha = 0.05$ , Karakteristik Pemerintahan berpengaruh tidak signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan tingkat signifikansi sebesar 0.953 lebih besar dari taraf signifikansi yang ditentukan  $\alpha = 0.05$  dan Jumlah Temuan Audit berpengaruh tidak signifikan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan tingkat signifikansi sebesar 0.245 lebih besar dari taraf signifikansi yang ditentukan  $\alpha = 0.05$ .

Kata kunci: Karakteristik Pemerintahan, Kompleksitas Pemerintahan, Jumlah Temuan Audit, dan Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

### FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

#### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2017/2018

Hari ini Rabu , tanggal 04 Juli 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Siti Nuraeni

No.Pokok Mahasiswa : 1410112061

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN, KOMPLEKSITAS PEMERINTAHAN, JUMLAH  
PENDUDUK DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD) DI PROVINSI BANTEN  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widhiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Ketua	
2	Dra. Nunuk Triwahyuningtyas, MM	Anggota I	2.
3	Drs. Samin, MM	Anggota II	3.

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing



04 Juli 2018

esah

AK

pro

unisasi S.1

Dan

SE, M.Ak



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah S.W.T dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga usulan penelitian skripsi ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pengaruh Karakteristik Pemerintahan, Kompleksitas Pemerintahan, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yaitu Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP, Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, Bapak Drs. Samin, M.M. selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Dra. Dahlia Br. Pinem, M.M. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, ucapan terima kasih yang sebanyak-banyaknya juga disampaikan kepada Ibu Euis dan Bapak Mastur sebagai orang tua, Samsul Arip dan Eva Nur Fitriana sebagai kakak juga kepada Gusti Maulana yang tiada henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Jacqueline, Tanty, Mesita, Alinda, Kak Risty, Kak Pony, Bang Alis, Putri Ayu, Gresiana, Nabilah, Luis, Ratna, Pandu, Arista, Izfina, Celina, Raka, Awe, Putri, Kiki, Sherin, Claudia, Irma, Titi, Yuliani, Ziana, Bunga, Nadia, Puji, Lestari, Ambar, Hikmah, Adinda, Farahna, serta teman-teman angkatan 2014 yang selalu menjadi penyemangat di masa-masa sulit dan sudah menjadi teman seperjuangan saya di masa perkuliahan.

Jakarta, Juli 2018

Siti Nuraeni

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	7
I.3 Tujuan Penelitian .....	8
I.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA, MODEL PENELITIAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>10</b>
II.1 Landasan Teori .....	10
II.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
II.1.2 Teori Stewardship ( <i>Stewardship Theory</i> ) .....	12
II.1.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	13
II.1.3.1 Pengertian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	13
II.1.3.2 Tujuan Pelaporan Keuangan Daerah .....	14
II.1.3.3 Komponen Laporan Keuangan Pemerintah.....	16
II.2.1 Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) .....	20
II.2.2 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	21
II.2.3 Pengukuran Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ...	23
II.2.4 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan (LKPD) .....	27
II.2.4.1 Karakteristik Pemerintah .....	27
II.2.4.2 Kompleksitas Pemerintah .....	35
II.2.4.3 Temuan Audit .....	38
II.3 Kerangka Pemikiran .....	40
II.4 Pengembangan Hipotesis.....	42
II.4.1 Pengaruh Karakteristik Pemerintahan Terhadap Pengungkapan (LKPD	
.....	42
II.4.2 Pengaruh Kompleksitas Pemerintahan Terhadap Tingkat Pengungkapan	
Wajib (LKPD) .....	44
II.4.3 Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan	
Kuangan Pemerintah Daerah .....	47

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>49</b>
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	49
III.1.1 Definisi Operasional .....	49
III.1.2 Pengukuran Variabel .....	50
III.2 Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....	52
III.2.1 Populasi .....	52
III.2.2 Sampel .....	53
III.3 Teknik Pengumpulan Da .....	54
III.3.1 Jenis Data.....	54
III.3.2 Sumber Data .....	54
III.3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	54
III.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	55
III.4.1 Teknik Analisis Data .....	55
III.4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	55
III.4.1.2 Uji Asumsi Klasik .....	55
III.4.2 Uji Hipotesis .....	58
III.4.2.1 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	58
III.4.2.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	58
III.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
III.5 Kerangka Model Penelitian .....	60
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>62</b>
IV.1 Hasil Penelitian.....	62
IV.1.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	62
IV.1.2 Deskripsi Data Penelitian .....	66
IV.1.2.1 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	66
IV.1.2.2 Karakteristik Pemerintahan .....	69
IV.1.2.3 Kompleksitas Pemerintahan .....	73
IV.1.2.4 Temuan Audit.....	76
IV.1.3 Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	80
IV.1.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	80
IV.1.3.2 Analisis Uji Asumsi Klasik .....	83
IV.1.4 Uji Hipotesis .....	89
IV.1.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	89
IV.1.4.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	89
IV.1.4.3 Analisis Regresi Berganda.....	91
IV.2 Pembahasan .....	93
IV.2.1 Pengaruh Karakteristik Pemerintahan Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	93
IV.2.3 Pengaruh Kompleksitas Pemerintahan terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	94
IV.2.3 Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	95
IV.3 Keterbatasan Penelitian .....	96

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>97</b>
V.1 Simpulan .....	97
V.2 Saran .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>98</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Perbandingan atas Fenomena Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	4
Tabel 2.	Opini BPK Terhadap Pemerintah Daerah Provinsi Jawa.....	5
Tabel 3.	Item Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	24
Tabel 4.	Seleksi Sampel Berdasarkan kriteria.....	62
Tabel 5.	Daftar Provinsi Yang Menjadi Objek Penelitian.....	63
Tabel 6.	Hasil Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) .....	66
Tabel 7.	Hasil Pendapatan Asli Daerah.....	70
Tabel 8.	Data Jumlah SKPD.....	73
Tabel 9.	Data Jumlah Temuan Audit .....	77
Tabel 10.	Hasil Statistik Deskriptif .....	81
Tabel 11.	Uji Normalitas Parametrik Kolmogorov-Smirnov (K-S).....	86
Tabel 12.	Hasil Uji Multikolonieritas.....	87
Tabel 13.	Hasil Uji Autokorelasi.....	87
Tabel 14.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	89
Tabel 15.	Hasil Uji Parsial (Uji T) .....	89
Tabel 16.	Hasil Uji Regresi Berganda.....	91

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Kerangka Pemikiran .....	40
Gambar 2.	Kerangka Model Penelitian .....	61
Gambar 3.	Hasil Uji Normalitas dengan Histogram Sebelum <i>Outlier</i> .....	83
Gambar 4.	Hasil Uji Normalitas dengan Histogram Setelah <i>Outlier</i> .....	84
Gambar 5.	Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot Sebelum <i>Outlier</i> .....	85
Gambar 6.	Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot Setelah <i>Outlier</i> .....	85
Gambar 5.	Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatterplot .....	88

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Item Pengungkapan LKPD
- Lampiran 2 Daftar sampel penelitian
- Lampiran 3 Data awal Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
- Lampiran 4 Data awal Pendapatan Asli Daerah
- Lampiran 5 Data awal Jumlah SKPD
- Lampiran 6 Data awal Jumlah Temuan Audit
- Lampiran 7 Daftar Ceklis Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
- Lampiran 8 Data yang Terkena *Outlier*
- Lampiran 9 Hasil Pengolahan Data Sebelum *Outlier*
- Lampiran 10 Surat Riset BPK
- Lampiran 11 Bukti Riset BPS