



**PENGARUH *INCOME LEVEL IN MUNICIPALITY, GENERAL
ALLOCATION FUND, NUMBER OF LOCAL PARLIAMENTS
DAN HUMAN DEVELOPMENT INDEX* TERHADAP TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH**

SKRIPSI

AFIFAH MUAWANAH 1810112002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH *INCOME LEVEL IN MUNICIPALITY, GENERAL
ALLOCATION FUND, NUMBER OF LOCAL PARLIAMENTS
DAN HUMAN DEVELOPMENT INDEX* TERHADAP TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH**

SKRIPSI

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

AFIFAH MUAWANAH 1810112002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Afifah Muawanah

NIM : 1810112002

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

Jakarta, 06 Januari 2022

Yang menyatakan,



(Afifah Muawanah)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Afifah Muawanah
NIM. : 1810112002
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
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 :

Pengaruh Income Level in Municipality, General Allocation Fund, Number of Local Parliaments, dan Human Development Index Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

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 : 06 Januari 2022

Yang menyatakan,


(Afifah Muawanah)

SKRIPSI

PENGARUH INCOME LEVEL IN MUNICIPALITY, GENERAL ALLOCATION FUND, NUMBER OF LOCAL PARLIAMENTS, DAN HUMAN DEVELOPMENT INDEX TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Dipersiapkan dan disusun oleh :

AFIFAH MUAWANAH 1810112002

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 11 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M. S.Ak.

Penguji I



Ermawati, S.E., M.Ak.

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 11 Januari 2022

The Effect of Income Level in Municipality, General Allocation Fund, Number of Local Parliaments, and Human Development Index on The Level of Disclosure of Local Government Financial Statements

By Afifah Muawanah

Abstract

This study aims to examine the effect of income level in municipality, general allocation fund, number of local parliaments, and human development index on the level of disclosure in local government financial statements. The population of this study is all regional government's financial report in Indonesia. The sample on this study consisted of 455 The District / City Governments on Sumatera Island in 2017-2019. Hypothesis testing in this study used Multiple Linier Regression Analysis with STATA version 16. Based on the result of data analysis, it can be concluded that income level in municipality and general allocation fund have no effect on the level of disclosure in local government financial statements. Meanwhile, number of local parliaments and human development index have a positive and significant effect on the level of disclosure in local government financial statements.

Keywords: *Income level in Municipality, General Allocation Fund, Number of Local Parliaments, Human Development Index, and The Level of Disclosure of Financial Statements.*

Pengaruh *Income Level in Municipality, General Allocation Fund, Number of Local Parliaments*, dan *Human Development Index* Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Oleh Afifah Muawanah

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris pengaruh dari *income level in municipality, general allocation fund, number of local parliaments*, dan *human development index* terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD). Populasi dari penelitian ini adalah seluruh laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia. Sampel penelitian ini adalah sebanyak 455 pemerintah kabupaten/kota di Pulau Sumatera pada tahun 2017-2019 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan STATA versi 16. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa *income level in municipality* dan *general allocation fund* tidak memiliki pengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Sedangkan *number of local parliaments* dan *human development index* memiliki pengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata Kunci: *Income level in Municipality, General Allocation Fund, Number of Local Parliaments, Human Development Index*, dan Tingkat Pengungkapan LKPD.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

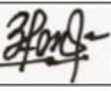
Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Selasa, tanggal 11, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Afifah Muawanah
NIM : 1810112002
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*)~~

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : **“Pengaruh Income Level in Municipality, General Allocation Fund, Number of Local Parliaments, dan Human Development Index Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / ~~Tidak Lulus~~*)**

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.	Ketua Penguji	1. 
2	Dewi Darmastuti, S.E., M. S.Ak.	Penguji I	2. 
3	Ermawati, S.E., M.Ak.	Penguji II **)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kehadirat ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini berjudul “**Pengaruh Income Level in Municipality, General Allocation Fund, Number of Local Parliaments, dan Human Development Index Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**”. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ermawati, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ibu, bapak, kakak serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan dukungan baik secara moril maupun materiil kepada penulis. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada sahabat-sahabat penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis dan memberikan bantuan yang sangat berarti pada penyusunan skripsi ini. Penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terbatasnya ilmu pengetahuan dan pengalaman. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya untuk pembaca dan penulis.

Jakarta, 11 Januari 2022



Afifah Muawanah

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
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
II.1.2 <i>Institutional Theory</i>	10
II.1.3 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	12
II.1.4 Pengukuran Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	13
II.1.5 Faktor-faktor yang Berhubungan dengan Laporan Keuangan Pemerintah daerah	14
II.1.6 <i>Income Level in Municipality</i>	15
II.1.7 <i>General Allocation Fund</i>	16
II.1.8 <i>Number of Local Parliaments</i>	17
II.1.9 <i>Human Development Index</i>	18
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	19
II.3 Model Penelitian	32
II.4 Hipotesis	33
II.4.1 Pengaruh <i>Income Level in Municipality</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	33
II.4.2 Pengaruh <i>General Allocation Fund</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	34
II.4.3 Pengaruh <i>Number of Local Parliaments</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	35
II.4.4 Pengaruh <i>Human Development Index</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	36

BAB III	METODE PENELITIAN	37
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
III.1.1	Definisi Operasional	37
III.1.2	Pengukuran Variabel	38
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	39
III.2.1	Populasi	39
III.2.2	Sampel	40
III.3	Teknik Pengumpulan Data	40
III.3.1	Jenis Data	40
III.3.2	Sumber Data	41
III.3.3	Pengumpulan Data	41
III.4	Teknik Analisis Data	41
III.4.1	Uji Kualitas Data	42
III.4.1.1	Uji Statistik Deskriptif	42
III.4.1.2	Regresi Data Panel	42
III.4.1.3	Uji Asumsi Klasik	43
III.4.2	Uji Hipotesis	44
III.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R-square</i>)	44
III.4.2.2	Uji t (<i>T-Test</i>)	45
III.4.2.3	Model Regresi	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	47
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil	47
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	48
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	49
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	49
IV.3.2	Regresi Data Panel.....	52
IV.3.2.1	Uji Chow	52
IV.3.2.2	Uji Lagrange Multiplier	53
IV.3.2.3	Uji Hausman	53
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik	54
IV.3.3.1	Uji Normalitas	54
IV.3.3.2	Uji Multikolinieritas	55
IV.3.3.3	Uji Autokorelasi	56
IV.3.3.4	Uji Heteroskedastisitas	56
IV.3.4	Uji Hipotesis	57
IV.3.3.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Square</i>).....	57
IV.3.3.2	Uji t (<i>T-Test</i>)	58
IV.3.5	Uji Regresi Data Panel	59
IV.4	Pembahasan	61
IV.4.1	Pengaruh <i>Income Level in Municipality</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	61
IV.4.2	Pengaruh <i>General Allocation Fund</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	63
IV.4.3	Pengaruh <i>Number of Local Parliaments</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	65
IV.4.4	Pengaruh <i>Human Development Index</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	67

IV.5	Keterbatasan Penelitian	69
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	70
V.1	Simpulan	70
V.1	Saran	71
	DAFTAR PUSTAKA	73
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Opini LKPD Tahun 2015-2019	3
Tabel 2.	Permasalahan LKPD Tahun 2019	4
Tabel 3.	Matriks Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.	Kriteria Sampel Penelitian	47
Tabel 5.	Tabel Data Statistik Deskriptif	49
Tabel 6.	Hasil Statistik Uji Chow	52
Tabel 7.	Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier	53
Tabel 8.	Hasil Statistik Uji Hausman	53
Tabel 9.	Hasil <i>Skewness Kurtosis Test</i>	54
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolinieritas	55
Tabel 11.	Hasil Uji <i>Wooldrige Test</i>	56
Tabel 12.	Hasil Uji <i>General Least Square</i> (GLS)	56
Tabel 13.	Hasil Uji Breusch Pagan Godfrey	57
Tabel 14.	Hasil Koefisien Determinasi	57
Tabel 15.	Hasil Uji t (<i>T-Test</i>)	58
Tabel 16.	Hasil Uji Regresi Data Panel	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	33
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Item Pengungkapan Laporan Keuangan
- Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3. Data Variabel Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan
- Lampiran 4. Data Variabel *Income Level in Municipality*
- Lampiran 5. Data Variabel *General Allocation Fund*
- Lampiran 6. Data Variabel *Number of Local Parliaments*
- Lampiran 7. Data Variabel *Human Development Index*
- Lampiran 8. Rincian Data Sebelum Dilakukan *Winsorized* dan *Centering*
- Lampiran 9. Rincian Data Setelah Dilakukan *Winsorized* dan *Centering*
- Lampiran 10. Hasil *Output* Stata
- Lampiran 11. Tabel Distribusi T
- Lampiran 12. Surat Riset BPK RI
- Lampiran 13. Hasil Turnitin