



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH: OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

THIO ARYA RADITYA 1810112074

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



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH: OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

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

THIO ARYA RADITYA 1810112074

**PROGRAM SARJANA PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN 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 : Thio Arya Raditya

NIM : 1810112074

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

Jakarta, 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Thio Arya Raditya)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Thio Arya Raditya
NIM : 1810112074
Fakultas : 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 Ekklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan
Keuangan Pemerintah Daerah: Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi**

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 : 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Thio Arya Raditya)

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH: OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

THIO ARYA RADITYA 1810112074

**Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal : 29 Juni 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 Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 29 Juni 2022

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi

By Thio Arya Raditya

Abstract

This study was conducted to examine the factors that can affect the level of disclosure of local government financial statements, this study uses audit opinion as a moderating variable. The ratio of financial independence, capital expenditure, intergovernmental revenue, and legislative size are independent variables used in this study, the level of disclosure of local government financial statements (LKPD) is the dependent variable. This study uses a population of local government financial statements in Indonesia that have been audited by BPK. The number of research samples used were 338 local/city governments on the island of Java for the period 2018-2020 with purposive sampling. This study performs multiple linear regression analysis using the STATA version 16 application. Based on the test results, it was found that the financial independence ratio had a significant effect on the level of LKPD disclosure. In addition, intergovernmental revenue also has a significant effect on the level of LKPD disclosure. Meanwhile, capital expenditure has no significant effect on the level of LKPD disclosure. Furthermore, legislative size has no significant effect on the level of disclosure of LKPD. Audit opinion as a moderating variable, can moderate the ratio of financial independence and legislative size but does not moderate capital expenditure and intergovernmental revenue on the level of disclosure of LKPD.

Keywords: The Ratio of Financial Independence, Capital Expenditure, Intergovernmental Revenue, Legislative Size, Audit Opinion, And The Level Of Disclosure Of Local Government Financial Statements.

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi

Oleh Thio Arya Raditya

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji apa saja faktor-faktor yang dapat mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah, penelitian ini menggunakan opini audit sebagai variabel moderasi. Rasio kemandirian keuangan, belanja modal, *intergovernmental revenue*, dan *legislative size* merupakan variabel independen yang digunakan pada penelitian ini, tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) merupakan variabel dependen. Penelitian ini menggunakan populasi laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia yang telah diaudit oleh BPK. Jumlah sampel penelitian yang digunakan sebanyak 338 pemerintah daerah/kota di pulau Jawa periode tahun 2018-2020 dengan *purposive sampling*. Penelitian ini melakukan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi STATA versi 16. Berdasarkan hasil pengujian, didapatkan bahwa rasio kemandirian keuangan berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Selain itu, *intergovernmental revenue* juga berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Sedangkan belanja modal tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Selanjutnya *legislative size* tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Opini audit sebagai variabel moderasi, dapat memoderasi rasio kemandirian keuangan dan *legislative size* namun tidak memoderasi belanja modal dan *intergovernmental revenue* terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata Kunci: Rasio Kemandirian Keuangan, Belanja Modal, *Intergovernmental Revenue*, *Legislative Size*, Opini Audit, dan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.



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

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Rabu , tanggal 29 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Thio Arya Raditya

No.Pokok Mahasiswa : 1810112074

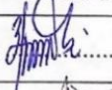
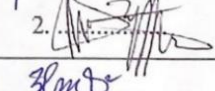

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

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

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

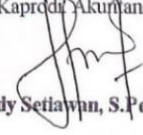
***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 29 Juni 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kapredid Akuntansi S.1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT atas segala rahmat serta karunia yang diberikan sehingga penelitian ini bisa selesai dengan baik dan tepat waktu. Penelitian ini berjudul “**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan LKPD: Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi**”. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan kepada Ibu Ermawati, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing, Bapak Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D. selaku ketua dosen penguji, dan Ibu Dewi Darmastuti S.E., M.S.Ak. selaku dosen penguji yang tiada henti-hentinya memberikan saran serta dukungan moral bagi peneliti.

Disamping itu, peneliti tidak lupa mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua, adik, dan keluarga yang telah memberikan dukungan baik secara moril ataupun secara materil. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada sahabat diperkuliahannya yaitu Kamil, Irsyad, Fahmi, Mufid, Komar, Adrian, Reza, Abiyu, Afifah, dan Yeni serta teman lainnya di keluarga besar AKS1 2018 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Tidak lupa penulis juga memberikan ucapan hangat terima kasih kepada Alfi Nabila yang sudah 6 tahun belakangan ini menemani dan memberikan *support* tiada hentinya sampai peneliti bingung ingin mengucapkan apa lagi. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 24 Juni 2022



Thio Arya Raditya

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 Rumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian	8
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
II.1 Landasan Teori	10
II.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
II.1.2 <i>Signalling Theory</i>	11
II.1.3 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	13
II.1.4 Rasio Kemandirian Keuangan	14
II.1.5 Belanja Modal	15
II.1.6 <i>Intergovernmental Revenue</i>	16
II.1.7 <i>Legislative Size</i>	18
II.1.8 Opini Audit	19
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	20
II.3 Model Penelitian	26
II.4 Hipotesis	27
II.4.1 Pengaruh Rasio Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	27
II.4.2 Pengaruh Belanja Modal Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	28
II.4.3 Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	29
II.4.4 Pengaruh <i>Legislative Size</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	29
II.4.5 Opini Audit Memoderasi Pengaruh Rasio Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	30
II.4.6 Opini Audit Memoderasi Pengaruh Belanja Modal Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	31

II.4.7	Opini Audit Memoderasi Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	32
II.4.8	Opini Audit Memoderasi Pengaruh <i>Legislative Size</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	32
BAB III	METODE PENELITIAN	34
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
III.1.1	Definisi Operasional	34
III.1.2	Pengukuran Variabel	36
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	38
III.2.1	Populasi	38
III.2.2	Sampel	38
III.2.3	Unit Analisis	39
III.3	Teknik Pengumpulan Data	39
III.3.1	Jenis Data	39
III.3.2	Sumber Data	39
III.3.3	Pengumpulan Data	40
III.4	Teknik Analisis Data	40
III.4.1	Uji Statistik Deskriptif	40
III.4.2	Regresi Data Panel	41
III.4.3	Uji Asumsi Klasik	42
III.4.4	Uji Hipotesis	43
III.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R-square</i>)	43
III.4.4.2	Uji t (<i>T-Test</i>)	43
III.4.5	Model Regresi	45
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	48
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
IV.3.2	Regresi Data Panel.....	51
IV.3.2.1	Uji Chow	52
IV.3.2.2	Uji Lagrange Multiplier	52
IV.3.2.3	Uji Hausman	53
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik	53
IV.3.3.1	Uji Normalitas.....	53
IV.3.3.2	Uji Multikolinieritas	54
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>)	57
IV.3.5	Uji Regresi Data Panel	60
IV.4	Pembahasan	63
IV.4.1	Pengaruh Rasio Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	63

IV.4.2	Pengaruh Belanja Modal Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	65
IV.4.3	Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	66
IV.4.4	Pengaruh <i>Legislative Size</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	68
IV.4.5	Opini Audit Memoderasi Pengaruh Rasio Kemandirian Keuangan Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	69
IV.4.6	Opini Audit Memoderasi Pengaruh Belanja Modal Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	70
IV.4.7	Opini Audit Memoderasi Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	71
IV.4.8	Opini Audit Memoderasi Pengaruh <i>Legislative Size</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	73
IV.5	Keterbatasan Penelitian	74
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	75
V.1	Simpulan	75
V.1	Saran	76
	DAFTAR PUSTAKA	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Opini LKPD Tahun 2016-2020	3
Tabel 2.	Tabel Matriks Penelitian Sebelumnya	24
Tabel 3.	Pemilihan Sampel Penelitian	47
Tabel 4.	Hasil <i>Statistic Descriptive</i>	49
Tabel 5.	Tabel Frekuensi Opini Audit LKPD.....	49
Tabel 6.	Hasil Statistik Uji Chow	52
Tabel 7.	Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier	52
Tabel 8.	Hasil <i>Skewness</i> dan <i>Kurtosis</i> Sebelum <i>Treatment</i>	53
Tabel 9.	Hasil <i>Skewness</i> dan <i>Kurtosis</i> Sesudah <i>Treatment</i>	54
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum <i>Treatment</i>	55
Tabel 11.	Hasil Uji Multikolinieritas Sesudah <i>Treatment</i>	55
Tabel 12.	Hasil Koefisien Determinasi	57
Tabel 13.	Hasil Regresi Parsial	58
Tabel 14.	Hasil Uji Regresi Data Panel	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	27
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Item Pengungkapan Laporan Keuangan
- Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3. Rincian Data Sebelum Dilakukan *Winsorized* dan *Centering*
- Lampiran 4. Rincian Data Setelah Dilakukan *Winsorized* dan *Centering*
- Lampiran 5. Perhitungan Hasil Output Menggunakan STATA 16
- Lampiran 6. Surat Riset Ke BPK RI
- Lampiran 7. Hasil Turnitin Penelitian