



**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, UKURAN
PEMERINTAH DAERAH DAN OPINI AUDIT TERHADAP
*MANDATORY DISCLOSURE***

SKRIPSI

AKWILA SANDRO HAREFA 2110112230

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

2024



**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, UKURAN
PEMERINTAH DAERAH DAN OPINI AUDIT TERHADAP
*MANDATORY DISCLOSURE***

SKRIPSI

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

AKWILA SANDRO HAREFA 2110112230

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

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Akwila Sandro Harefa

NIM : 2110112230

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

Jakarta, 5 Desember 2024

yang menyatakan,



(Akwila Sandro Harefa)

PERNYTAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Akwila Sandro Harefa
NIM : 2110112230
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 Desentralisasi Fiskal, Ukuran Pemerintah Daerah Dan Opini Audit Terhadap *Mandatory Disclosure*

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 : 5 Desember 2024
yang menyatakan,



(Akwila Sandro Harefa)

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, UKURAN PEMERINTAH DAERAH DAN OPINI AUDIT TERHADAP *MANDATORY DISCLOSURE*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

AKWILA SANDRO HAREFA 2110112230

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 7 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA
Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Penguji I



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



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 7 Januari 2025

The Effect of Fiscal Decentralization, Local Government Size, and Audit Opinions on Mandatory Disclosure

By Akwila Sandro Harefa

Abstract

This research is a quantitative research to empirically test the influence of fiscal decentralization, regional government size and audit opinion on the level of mandatory disclosure of regional government financial reports (LKPD). The population in this study is the financial reports of regional governments on the island of Java for the 2018 - 2022 fiscal year which have been audited by the BPK RI using a purposive sampling method totaling 565 samples. Hypothesis testing in the research used multiple linear regression analysis using the STATA version 17 application. In this study, the results showed that fiscal decentralized and audit opinions did not have a significant influence on the level of mandatory disclosure of LKPD, while the size of local government had a significant influence on the level of mandatory disclosure of LKPD.

Keywords: *Fiscal Decentralization, Regional Government Size, Audit Opinion, and Level of Mandatory Disclosure of LKPD.*

Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Ukuran Pemerintah Daerah Dan Opini Audit Terhadap Mandatory Disclosure

Oleh Akwila Sandro Harefa

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif untuk menguji secara empiris pengaruh dari desentralisasi fiskal, ukuran pemerintah daerah dan opini audit terhadap tingkat pengungkapan wajib laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD). Populasi pada penelitian ini adalah laporan keuangan pemerintah daerah di Pulau Jawa tahun anggaran 2018 – 2022 yang telah diaudit oleh BPK RI dengan metode *purposive sampling* berjumlah 565 sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian menggunakan analisis regresi linear berganda dengan aplikasi STATA versi 17. Pada penelitian ini mendapatkan hasil bahwa desentralisasi fiskal dan opini audit tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap tingkat pengungkapan wajib LKPD, sedangkan ukuran pemerintah daerah memiliki pengaruh yang signifikan terhadap tingkat pengungkapan wajib LKPD.

Kata Kunci: Desentralisasi Fiskal, Ukuran Pemerintah Daerah, Opini Audit, Dan Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD.



BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
BERITA ACARA
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Selasa, tanggal 7 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Akwila Sandro Harefa
NIM : 2110112230
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Ukuran Pemerintah Daerah Dan Opini Audit Terhadap Mandatory Disclosure.....
.....
.....

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- **) Dosen Pembimbing

Jakarta, ¹⁵ Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

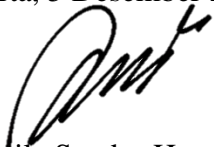
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga berhasil diselesaikannya penelitian ini yang berjudul **Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Ukuran Pemerintah Daerah Dan Opini Audit Terhadap *Mandatory Disclosure***. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada Bapak Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan saran dan masukannya yang sangat bermanfaat bagi penulis. Tak lupa penulis berikan banyak terima kasih juga kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku ketua program studi S1 Akuntansi, Bapak Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak dan Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA selaku ketua dosen penguji dan Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukannya.

Selain itu, penulis ucapkan banyak terima kasih kepada kedua orang tua yaitu Bapak Adrianus Efori Harefa dan Ibu Winarni Wiryono serta Kakak yaitu Marcelina Sindy L. Harefa yang selalu memberikan dukungan dalam bentuk doa, moral, materil, dan semangat dalam proses penelitian. Selanjutnya, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pacar penulis yaitu Meyra yang selalu menemani dari awal perkuliahan sampai proses penelitian karya ilmiah ini dapat diselesaikan. Penulis ucapkan terimakasih juga kepada semua teman yang telah membantu yaitu Fahmi, Irsyad, Aldo, Armando, Tamaro serta teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang selalu menemani dalam proses penelitian, memberikan semangat dan doa kepada penulis. Karena terbatasnya ilmu pengetahuan dan pengalaman, penulisan karya ilmiah yang telah dilakukan masih terlepas dari sempurna, penulis menyadari bahwa besar kemungkinan atas kekeliruan sangat mungkin terjadi, Dengan karya ilmiah ini besar harapan penulis dapat memberikan manfaat bagi penulis, pembaca dan orang banyak.

Jakarta, 5 Desember 2024



(Akwila Sandro Harefa)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	I
HALAMAN JUDUL	II
PERNYATAAN ORISINALITAS	III
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	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	9
I.3 TUJUAN PENELITIAN	10
I.4 MANFAAT PENELITIAN.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
II.1 LANDASAN TEORI	12
II.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	12
II.1.2 Teori Sinyal (Signaling Theory)	13
II.1.3 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	14
II.1.4 Pengukuran Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) .	14
II.1.5 Desentralisasi Fiskal	15
II.1.6 Ukuran Pemerintah Daerah.....	16
II.1.7 Opini Audit	17
II.2 HASIL PENELITIAN SEBELUMNYA	18
II.3 MODEL PENELITIAN	26
II.4 PENGEMBANGAN HIPOTESIS	26
II.4.1 Pengaruh Desentralisasi Fiskal Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	26

III.4.2	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	28
II.4.3	Pengaruh Opini Audit Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	30
BAB III METODE PENELITIAN		32
III.1	DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL	32
III.1.1	Definisi Operasional	32
III.1.1.1	Variabel Dependen (Y).....	32
III.1.1.2	Variabel Independen (X).....	33
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	33
III.1.2.1	Variabel Dependen (Y).....	34
III.1.2.2	Variabel Independen (X).....	34
III.2	POPULASI DAN SAMPEL.....	35
III.2.1	Populasi.....	35
III.2.2	Sampel.....	35
III.3	TEKNIK PENGUMPULAN DATA	36
III.3.1	Jenis Data	36
III.3.2	Sumber Data.....	36
III.3.3	Pengumpulan Data.....	36
III.4	TEKNIK ANALISIS DATA	37
III.4.1	Statistik Deskriptif.....	37
III.4.2	Regresi Data Panel	37
III.4.3	Uji Asumsi Klasik	39
III.4.4	Uji Hipotesis.....	40
III.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	40
III.4.4.2	Uji t (T-Test).....	40
III.4.5	Analisis Regresi Berganda.....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		43
IV.1	DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	43
IV.2	DESKRIPSI DATA PENELITIAN	43
IV.3	UJI HIPOTESIS DAN ANALISIS	44
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	44
IV.3.2	Analisis Regresi Data Panel	47
IV.3.2.1	Uji Chow	48
IV.3.2.2	Uji Lagrange Multiplier	48
IV.3.2.3	Uji Hausman	49
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik	50
IV.3.3.1	Uji Normalitas.....	50
IV.3.3.2	Uji Multikolinieritas	51
IV.3.3.3	Uji Autokorelasi.....	52
IV.3.3.4	Uji Heteroskedastisitas.....	53

IV.3.4	Uji Hipotesis	53
	IV.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
	IV.3.4.2 Uji t (T-Test).....	54
IV.3.5	Uji Regresi Data Panel	55
IV.4	PEMBAHASAN	57
IV.4.1	Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD	57
IV.4.2	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD	59
IV.4.3	Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD	60
IV.5	KETERBATASAN PENELITIAN	61
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	62
V.1	KESIMPULAN.....	62
V.2	SARAN.....	63

DAFTAR TABEL

Table 1.	Pengungkapan Opini LKPD tahun 2018-2022.....	3
Table 2.	Permasalahan LKPD tahun 2022.....	4
Table 3.	Pengungkapan Wajib di Pulau Jawa Tahun 2018 – 2019	5
Table 4.	Hasil Penelitian Terdahulu	23
Table 5.	Kriteria Sampel Penelitian.....	43
Table 6.	Data Analisis Statistik Deskriptif	45
Table 7.	Statistik Frekuensi Opini Audit	47
Table 8.	Hasil Uji Chow	48
Table 9.	Hasil Uji Lagrange Multiplier	49
Table 10.	Hasil Uji Hausman.....	49
Table 11.	Hasil Skewness Kurtosis Test sebelum Winsor	50
Table 12.	Hasil Skewness Kurtosis Test sesudah Winsor	50
Table 13.	Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum Centering	51
Table 14.	Hasil Uji Multikolinieritas Sesudah Centering.....	52
Table 15.	Hasil Uji Wooldridge.....	53
Table 16.	Hasil Uji Breusch Pagan Godfrey	53
Table 17.	Uji Koefisien Determinasi	54
Table 18.	Hasil Uji T	54
Table 19.	Haji Uji Regresi Data Panel.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	26
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Item Pengungkapan Laporan Keuangan.....	74
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian.....	77
Lampiran 3	Variabel Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD (Y).....	94
Lampiran 4	Variabel Desentralisasi Fiskal (X1).....	111
Lampiran 5	Variabel Ukuran Pemerintah Daerah (X2).....	128
Lampiran 6	Variabel Opini Audit (X3).....	145
Lampiran 7	Sebelum Dilakukan <i>Winsorized</i> dan <i>Centering</i>	162
Lampiran 8	Sesudah Dilakukan <i>Winsorized</i> dan <i>Centering</i>	179
Lampiran 9	Hasil <i>Output</i> STATA.....	196
Lampiran 10	Tabel Distribusi T.....	201
Lampiran 11	Lembar Perbaikan Sidang Tugas Akhir.....	202
Lampiran 12	Surat Permohonan Riset Pernerlitian Untuk BPK RI.....	203
Lampiran 13	Hasil Turnitin.....	204