



**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH**

SKRIPSI

YOSELLYNE HUTRI AGUSTINA 2110112178

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

2025



**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH**

SKRIPSI

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

YOSELLYNE HUTRI AGUSTINA 2110112178

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

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Yosellyne Hutri Agustina

NIM : 2110112178

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

Jakarta, 14 Juni 2025

Yang Menyatakan,



(Yosellyne Hutri Agustina)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Yosellyne Hutri Agustina

NIM : 2110112178

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 :

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi 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 : 14 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Yosellyne Hutri Agustina)

PENGESAHAN

SKRIPSI

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

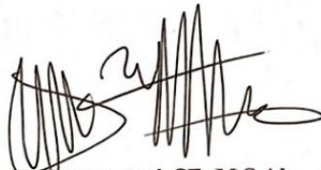
Dipersiapkan dan disusun oleh :

YOSELLYNE HUTRI AGUSTINA 2110112178

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 24 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak., CGAA
Ketua Penguji



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



Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D
Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 24 Juni 2025

Determinants of Disclosure Levels in Local Government Financial Reports

By Yosellyne Hutri Agustina

ABSTRACT

This study is a quantitative research that aims to examine the effect of total assets, intergovernmental revenue, and leverage on the level of disclosure in Local Government Financial Reports (LKPD). The population consists of local government financial reports from the island of Java for the 2021–2023 period that have been audited by the Audit Board of Indonesia (BPK). Using purposive sampling, a total of 339 samples were obtained. The data were analyzed using multiple linear regression with the STATA version 17 software. The results show that intergovernmental revenue has a significant effect on the level of LKPD disclosure, while total assets and leverage do not have a significant effect on the level of LKPD disclosure.

Keywords: Total Assets, Intergovernmental Revenue, Leverage, level of disclosure of local government financial reports

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Oleh Yosellyne Hutri Agustina

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu total aset, *intergovernmental revenue*, dan *leverage* terhadap variabel dependen yaitu tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). Penelitian ini menggunakan populasi laporan keuangan pemerintah daerah di pulau Jawa periode tahun 2021-2023 yang telah diaudit oleh BPK dengan *purposive sampling* berjumlah 339 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan aplikasi STATA versi 17. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa *intergovernmental revenue* berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD, sedangkan total aset dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata Kunci : Total Aset, *Intergovernmental Revenue*, *Leverage*, dan Tingkat Pengungkapan LKPD.

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Selasa, tanggal 24 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Yosellyne Hutri Agustina

NIM : 2110112178

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan
Pemerintah Daerah**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ / ~~Sidang Ulang~~*, dengan Nilai Rata-Rata 81,83
dan Nilai Huruf A-

Tim Penguji

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

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 24 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Studi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia dan penyertaan-Nya yang tidak berkesudahan. Hanya oleh anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **”Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional ”Veteran” Jakarta.

Penulis mengucapkan terima kasih yang tulus atas setiap doa, dukungan, dan bimbingan yang telah menjadi bagian penting dalam proses penyelesaian skripsi ini, kepada :

1. Dosen pembimbing, yaitu Bapak Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D. karena telah menyisihkan waktunya, memberikan saran dan masukan yang sangat berarti sepanjang proses penyusunan skripsi ini.
2. Mama dan Papa yang selalu setia mendoakan, mendukung, dan menyayangi. Terima kasih untuk setiap perhatian dan nasihat yang selalu hadir di setiap langkah. Kepada dua adik tersayang penulis, terima kasih telah menjadi penghibur dan penyemangat di tengah kepenatan. Tak lupa ucapan terima kasih kepada keluarga besar Pomparan Opung Sarah Nauli atas doa, nasihat, dan perhatian yang tiada henti.
3. Sahabat selama masa perkuliahan Hutri Zarah, Ghefira Nur Annisa, Meri Putri Sari, dan Eunike Vini Rika terima kasih atas dukungan dan semangat yang tiada henti, terima kasih telah siap sedia menjadi teman cerita selama masa perkuliahan. Selain itu peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2021 lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
4. Terima kasih sebesar-besarnya penulis ucapkan untuk Mataniari Anugrah, Tazkia Rahma, Nabila Fiorenza, dan Laura Veronica. Terima kasih selalu mendukung, mendoakan, menghibur di kala sedih, menjadi penyemangat di kala lelah, dan selalu siap sedia menjadi tempat berkeluh kesah. Terima kasih telah hadir di berbagai fase baik senang, sedih, maupun lelah.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan di masa mendatang. Penulis berharap karya ini dapat memberikan kontribusi positif dan menjadi referensi yang bermanfaat bagi pembaca maupun pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 14 Juni 2025

Yosellyne Hutri Agustina

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	i
SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	12
2.1.2 <i>Signalling theory</i>	13
2.1.3 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	14
2.1.4 Total Asset.....	16
2.1.5 <i>Intergovernmental Revenue</i>	18
2.1.6 <i>Leverage</i>	20
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21

2.3 Model Penelitian.....	34
2.4 Hipotesis.....	35
2.4.1 Pengaruh Total Aset Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	35
2.4.2 Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	36
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.1.1 Variabel Dependen (Y)	38
3.1.2 Variabel Independen (X)	39
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel.....	40
3.2.1 Populasi.....	40
3.2.2 Sampel	41
3.2.3 Unit Analisis	42
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.3.1 Jenis Data.....	42
3.3.2 Sumber Data	42
3.3.3 Metode Pengumpulan Data.....	42
3.4 Teknik Analisis Data.....	43
3.4.1 Statistik Deskriptif Data.....	43
3.4.2 Regresi Data Panel.....	43
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.4.3 Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2 Deskripsi Data Penelitian	49
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	50
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
4.3.2 Regresi Data Panel.....	52
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	55

4.3.4 Uji Hipotesis dan Analisis	58
4.3.5 Uji Regresi Data Panel.....	60
4.4 Pembahasan	62
4.4.1 Pengaruh Total Aset terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	62
4.4.2 Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	64
4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD	66
4.5 Keterbatasan Penelitian	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Simpulan.....	68
5.2 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	71
RIWAYAT HIDUP	76
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah dan Nilai Permasalahan Ketidakpatuhan atas LKPD tahun 2022	5
Tabel 2. Pengungkapan Wajib di Pulau Jawa Tahun 2018 – 2019	6
Tabel 3. Matriks Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4. Kriteria Sampel Penelitian	49
Tabel 5. Data Analisis Statik Deskriptif.....	51
Tabel 6. Hasil Uji Chow	53
Tabel 7. Hasil Uji Lagrange Multiplier	53
Tabel 8. Hasil Uji Hausman	54
Tabel 9. Hasil Skewness Kurtosis Test sebelum Winsor.....	55
Tabel 10. Hasil Skewness Kurtosis Test sesudah Winsor	56
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum Centering.....	56
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinieritas Sesudah Centering	57
Tabel 13. Uji Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 14. Hasil Uji T	59
Tabel 15. Hasil Uji Regresi Data Panel.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian 1	35
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	77
Lampiran 2	419
Lampiran 3	428
Lampiran 4	437
Lampiran 5	446
Lampiran 6	455
Lampiran 7	464
Lampiran 8	473
Lampiran 9	482
Lampiran 10	487