



**PENGARUH KEKAYAAN PEMDA, *FUNCTIONAL*
DIFFERENTIATION, TEMUAN AUDIT, DAN KEMANDIRIAN
KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD)
KABUPATEN/KOTA KALIMANTAN**

SKRIPSI

ISMAENI WIDYASTUTI 1610112043

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



PENGARUH KEKAYAAN PEMDA, *FUNCTIONAL DIFFERENTIATION*, TEMUAN AUDIT, DAN KEMANDIRIAN KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD) KABUPATEN/KOTA KALIMANTAN

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

ISMAENI WIDYASTUTI 1610112043

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini dibuat oleh hasil karya saya sendiri dan semua referensi yang saya rujuk maupun kutip telah dicantumkan dengan benar.

Nama : Ismaeni Widyastuti

NIM : 1610112043

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

Jakarta, Juni 2020

Yang menyatakan,



(Ismaeni Widyastuti)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ismaeni Widyastuti
NIM : 1610112043
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 Kekayaan Pemda, *Functional Differentiation*, Temuan Audit, dan Kemandirian Keuangan Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota Kalimantan

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 : Juni 2020

Yang Menyatakan,



Ismaeni Widyastuti

SKRIPSI

PENGARUH KEKAYAAN PEMDA, *FUNCTIONAL DIFFERENTIATION*, TEMUAN AUDIT, DAN KEMANDIRIAN KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD) KABUPATEN/KOTA KALIMANTAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Ismaeni Widyastuti 1610112043

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 2 Juli 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Noegrahini Lastiningsih, SE., M.M
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, SE., M.SAk., CAAT
Penguji I



Praptiningsih, SE., M.M
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 2 Juli 2020

***The Effect of Local Government Wealth, Functional
Differentiation, Audit Findings, and Financial Independence on
Disclosure of Regional Government Financial Statements (LKPD)
of Regency / City of Kalimantan***

By Ismaeni Widyastuti

Abstract

This research is a quantitative study that aims to examine the effect of local government wealth as measured by local own-source revenue that is transformed into Ln local-original revenue, functional differentiation as measured by the number of SKPD, audit findings measured by the number of audit findings in the previous year, and financial independence measured by the ratio of independence. The population in this study were all regencies / cities in Kalimantan for the period of 2016-2018, the sample in this study used a census sample. Testing the hypothesis in this study using Multiple Regression Analysis with the SPSS program. Hypothesis testing results show that (1) local government assets have no significant effect on the disclosure of local government financial statements (2) functional differentiation has a significant effect on the disclosure of local government financial statements (3) audit findings do not significantly influence the disclosure of local government financial statements (4) independence finance does not significantly influence the disclosure of local government financial statements.

Keywords : regional government wealth, functional differentiation, audit findings, financial independence, and disclosure of local government financial statements.

Pengaruh Kekayaan Pemda, Functional Differentiation, Temuan Audit, dan Kemandirian Keuangan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota Kalimantan

Oleh Ismaeni Widyastuti

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh kekayaan pemerintah daerah yang diukur dengan PAD yang ditransformasikan ke Ln PAD, functional differentiation yang diukur dengan jumlah SKPD, temuan audit yang diukur dengan jumlah temuan audit tahun sebelumnya, dan kemandirian keuangan yang diukur dengan rasio kemandirian. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Kabupaten/Kota di Kalimantan periode 2016-2018, sampel dalam penelitian ini menggunakan sampel sensus. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Berganda dengan program SPSS. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) kekayaan pemda tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (2) functional differentiation berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (3) temuan audit tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (4) kemandirian keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata kunci : kekayaan pemda, *functional differentiation*, temuan audit, kemandirian keuangan, dan pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini sesuai dengan waktu yang sudah ditentukan. Penelitian yang penulis buat berjudul “Pengaruh Kekayaan Pemda, *Functional Differentiation*, Temuan Audit, dan Kemandirian Keuangan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota Kalimantan”. Keberhasilan dalam menyelesaikan penelitian ini tidak lepas dari adanya bantuan dan tentunya bimbingan dari banyak pihak. Penulis pun tidak lupa mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang membantu dalam pembuatan penelitian ini hingga selesai, yaitu kepada :

1. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Praptiningsih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing 1 yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan saran, motivasi, dan arahan untuk penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS. selaku dosen pembimbing 2 yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta saran dalam penelitian.
6. Kedua orang tua saya serta keluarga yang telah memberikan dukungan moral ataupun materil dalam pembuatan penelitian ini.
7. Teman-teman angkatan 2016 S1-Akuntansi, Ika, Jihan, Irma, Syahida, Regita, Rani, Gegen, Ulfa, Helen, Cendy, dan lainnya. Serta teman Activities 98, Saffa, Ninda, Devi yang selalu memberikan semangat dan motivasi serta bantuan dalam pembuatan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, jika ada kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap, semoga penelitian ini dapat memberikan hasil yang baik dan manfaat kedepannya.

Jakarta, Juni 2020

Ismaeni Widyastuti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
Abstract	vi
Abstrak	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
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 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
II.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	10
II.1.2.1 Pengertian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	10
II.1.2.2 Komponen Laporan Keuangan.....	12
II.1.3 <i>Disclosure</i> Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	13
II.1.4 Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Disclosure</i> Laporan Keuangan..	16
II.1.4.1 Kekayaan Pemerintah Daerah.....	16
II.1.4.2 <i>Functional Differentiation</i>	17
II.1.4.3 Temuan Audit.....	18
II.1.4.4 Kemandirian Keuangan.....	20
II.2 Kerangka Pemikiran.....	21
II.3 Pengembangan Hipotesis.....	22
II.3.1 Pengaruh kekayaan pemerintah daerah terhadap <i>disclosure</i> Laporan Keuangan pemerintah daerah.....	22
II.3.2 Pengaruh <i>functional differentiation</i> terhadap <i>disclosure</i> Laporan Keuangan pemerintah daerah.....	23
II.3.3 Pengaruh temuan audit terhadap <i>disclosure</i> Laporan Keuangan pemerintah daerah.....	23
II.3.4 Pengaruh kemandirian keuangan terhadap <i>disclosure</i> Laporan Keuangan pemerintah daerah.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	26
III.1.1 Definisi Operasional Variabel.....	27
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	27
III.2 Populasi dan Sampel.....	28
III.2.1 Populasi.....	28

III.2.2	Sampel.....	29
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	29
III.3.1	Jenis Data.....	29
III.3.2	Sumber Data.....	29
III.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	29
III.4	Teknik Analisis Data.....	30
III.4.1	Statistik Deskriptif.....	30
III.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	30
III.4.2.1	Uji Multikolonieritas.....	30
III.4.2.2	Uji Normalitas.....	31
III.4.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	31
III.4.2.4	Uji Autokorelasi.....	32
III.4.3	Pengujian Hipotesis.....	33
III.4.3.1	Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	33
III.4.3.2	Uji T.....	34
III.5	Kerangka Model Pemikiran.....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		36
IV.1	Hasil Penelitian.....	36
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	36
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	36
IV.1.3.1.	Deskripsi Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah.....	36
IV.1.3.2.	Deskripsi Variabel Kekayaan Pemda.....	38
IV.1.3.3.	Deskripsi Variabel <i>Functional Differentiation</i>	40
IV.1.3.4.	Deskripsi Variabel Temuan Audit.....	42
IV.1.3.5.	Deskripsi Variabel Kemandirian Keuangan.....	44
IV.1.3	Statistik Deskriptif.....	46
IV.1.4	Asumsi Dasar dan Analisis Regresi Berganda.....	48
IV.1.5.1	Uji Normalitas.....	48
IV.1.5.2	Uji Linearitas.....	49
IV.1.5.3	Uji Multikolinearitas.....	49
IV.1.5.4	Uji Heteroskedastisitas.....	51
IV.1.5.5	Uji Autokorelasi.....	52
IV.1.5	Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Berganda.....	53
IV.1.6.1	Model Regresi berganda.....	53
IV.1.6.2	Koefisien Determinasi (R ²).....	54
IV.1.6.3	Uji Signifikan Individual (Uji t).....	55
IV.2	Pembahasan.....	58
IV.2.1	Pengaruh Kekayaan Pemda terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	58
IV.2.2	Pengaruh <i>Functional Differentiation</i> terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	59
IV.2.3	Pengaruh Temuan Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	60
IV.2.4	Pengaruh Kemandirian Keuangan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		63

V.1 Kesimpulan.....	63
V.2 Keterbatasan.....	63
V.3 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65
RIWAYAT HIDUP.....	66
Lampiran.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	20
Gambar 2. Kerangka Model Pemikiran.....	32
Gambar 3. Histogram Uji Normalitas.....	47
Gambar 4. P-plot.....	48
Gambar 4. Hasil Uji Scatterplot.....	49

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah.....	37
Tabel 2	Kekayaan Pemda.....	38
Tabel 3	Functional Differentiation.....	39
Tabel 4	Temuan Audit.....	41
Tabel 5	Kemandirian Keuangan.....	42
Tabel 6	Hasil Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 7	Hasil Uji Kolmogrof-Sminorf.....	46
Tabel 8	Hasil Uji Multikolonieritas.....	47
Tabel 9	Hasil Uji Glejser.....	50
Tabel 10	Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 11	Hasil Model Regresi.....	51
Tabel 12	Hasil Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 13	Hasil Uji t.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Item Pengungkapan Laporan Keuangan
- Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Data Pengungkapan Laporan Keuangan
- Lampiran 4 Data Kekayaan Pemda
- Lampiran 5 Data *Functional Differentiation*
- Lampiran 6 Data Temuan Audit
- Lampiran 7 Data Kemandirian Keuangan
- Lampiran 8 Hasil Pengolahan SPSS
- Lampiran 9 Surat Riset BPK