



**PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA: TELAAH FAKTOR-
FAKTOR POTENSIAL**

SKRIPSI

ALIF SUCI MIRANTI 1610112156

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



**PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA: TELAAH FAKTOR-
FAKTOR POTENSIAL**

SKRIPSI

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

ALIF SUCI MIRANTI 1610112156

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Alif Suci Miranti

NIM : 1610112156

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

Jakarta, 24 April 2026

Yang menyatakan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a red official stamp. The stamp is rectangular and contains the text 'METRA' and 'TEMPER' in a stylized font, along with a small emblem. Below the stamp, the text '24 APRIL 2026' is visible.

(Alif Suci Miranti)

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 : Alif Suci Miranti
NIM : I610112156
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI Akunansi
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 :

Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Di Indonesia: Telaah Faktor-Faktor Potensial

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 : 04

April

2026

Yang menyatakan,


MATERAI
TERANG
08ALX115579208
(Alif Suci Miranti)

SKRIPSI

PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA: TELAAH FAKTOR- FAKTOR POTENSIAL

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ALIF SUCI MIRANTI 1610112156

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 01 Juli 2020
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dr, Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA
Ketua Penguji



Anita Nopivanti, S.E., M.M
Penguji I



Ermawati, S.E., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)



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



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

Disahkan : Jakarta

Pada Tanggal : 01 Juli 2020

Disclosure of Financial Statement in Indonesia's Local Government: Studying Potential Factors

By

Alif Suci Miranti

Abstract

The purpose of this study is to study the factors that drive the level of disclosure in local government financial reports including the human development index, liabilities, local own-source revenue, general allocation funds, and legislator size. The sample used in this study was 137 financial statements of district / city governments in Kalimantan and Sulawesi in 2018. Technical analysis used was multiple linear regression analysis. The results showed that: 1) the human development index had no effect on disclosure 2) liabilities had no effect on disclosure 3) original regional income had no effect on disclosure 4) general allocation funds had a significant positive effect on disclosure and 5) legislator size had no effect towards disclosure

Keywords : Disclosure, Financial Statements, Human Development Index, Liabilities, Local Own-Source Revenue, General Allocation Funds, And Legislator Size.

PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA: TELAAH FAKTOR-FAKTOR POTENSIAL

Oleh

Alif Suci Miranti

Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang mendorong tingkat pengungkapan dalam laporan keuangan pemerintah daerah diantaranya indeks pembangunan manusia, kewajiban, pendapatan asli daerah, dana alokasi umum, dan ukuran legislator. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 137 laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten/kota di Kalimantan dan Sulawesi tahun 2018. Teknis analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa : 1) indeks pembangunan manusia tidak berpengaruh terhadap pengungkapan 2) kewajiban tidak berpengaruh terhadap pengungkapan 3) pendapatan asli daerah tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan 4) dana alokasi umum memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap pengungkapan dan 5) ukuran legislator tidak berpengaruh terhadap pengungkapan.

Kata Kunci : Pengungkapan, Laporan Keuangan, Indeks Pembangunan Manusia, Kewajiban, Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum, Dan Ukuran Legislator.

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Swt yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan sebaik-baiknya yang berjudul “Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Di Indonesia: Telaah Faktor-Faktor Potensial”. Sholawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan semoga kita menjadi umatnya hingga akhir zaman. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr, Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA selaku ketua penguji, Ibu Anita Nopiyanti, S.E.. M.M sebagai dosen pembimbing satu dan Ibu Ermawati, S.E., M.Ak sebagai dosen pembimbing dua, Bapak Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV selaku ketua jurusan, serta Bapak Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP selaku ketua program studi, yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis ucapkan terima kasih orang tua penulis Bapak Ambar Murjito dan Miliati, Adik penulis Wening Ratna Meilia, Muhammad Fadly Surya Pamungkas, dan Zahra Amelia, yang penulis sayangi, yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa kepada penulis. Selain itu, penulis juga ingin berterima kasih kepada teman-teman terbaik Justika Rahmangningsih dan Tina Tuti Alawiyah beserta seluruh teman-teman angkatan 2016 yang telah memberikan semangat perjuangan dan pertemanan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat, khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua dalam rangka menambah wawasan dan pengetahuan

Jakarta, 10 Juli 2020

Alif Suci Miranti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv

BAB I PENDAHULUAN.....1

I.1	Latar Belakang	1
I.2	Perumusan Masalah	8
I.3	Tujuan Penelitian	8
I.4	Manfaat Penelitian	9
I.4.1	Aspek Teoritis.....	9
I.4.2	Aspek Praktis	9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....10

II.1	Landasan Teori	10
II.1.1	Pengertian Pengungkapan	10
II.1.2	Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	11
II.1.3	Pengukuran Pengungkapan Laporan Keuangan	12
II.2	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Laporan Keuangan	14
II.2.1	Indeks Pembangunan Manusia	14
II.2.2	Kewajiban.....	15
II.2.3	Pendapatan Asli Daerah	16
II.2.4	Dana Alokasi Umum	17
II.2.5	Ukuran Legislator	18
II.3	<i>Ground Theory</i>	18
II.3.1	<i>Agency Theory</i>	18
II.3.2	<i>Institutional Theory</i>	21
II.4	Kerangka Pemikiran	23
II.5	Pengembangan Hipotesis	24
II.5.1	Pengaruh Indeks Pembangunan Manusia dan Pengungkapan Laporan Keuangan.....	24
II.5.2	Pengaruh Kewajiban dan Pengungkapan Laporan Keuangan.....	25

II.5.3	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Pengungkapan Laporan Keuangan.....	26
II.5.4	Pengaruh Dana Alokasi Umum dan Pengungkapan Laporan	27
II.5.5	Pengaruh Ukuran Legislatur dan Pengungkapan Laporan Keuangan	28
II.6	Penelitian Empiris yang Berkaitan dengan Pengungkapan Laporan Keuangan.....	29
II.7	Model Penelitian.....	34

BAB III METODE PENELITIAN35

III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
III.1.1	Variabel Dependen.....	35
III.1.2	Variabel Independen	36
III.1.2.1	Indeks Pembangunan Manusia.....	36
III.1.2.2	Kewajiban	36
III.1.2.3	Pendapatan Asli Daerah	37
III.1.2.4	Dana Alokasi Umum.....	37
III.1.2.5	Ukuran Legislatur.....	38
III.2	Instrumen Penelitian	38
III.3	Desain Penelitian.....	38
III.4	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	38
III.4.1	Populasi	38
III.4.2	Sampel.....	39
III.4.3	Teknik Pengambilan Sampel.....	43
III.5	Unit Analisis	43
III.6	Pengumpulan Data	44
III.6.1	Jenis Data	44
III.6.2	Prosedur Pengumpulan Data	44
III.7	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	44
III.7.1	Teknik Analisis Data.....	44
III.7.1.1	Statistik Deskriptif	45
III.7.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	45
III.7.2	Uji Hipotesis	46
III.7.2.1	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	46
III.7.3	Kerangka Model Penelitian.....	48

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN49

IV.1	Hasil Penelitian	49
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	49
IV.1.2.1	Deskripsi Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan	50
IV.1.2.2	Deskripsi Variabel Indeks Pembangunan Manusia	54
IV.1.2.3	Deskripsi Variabel Kewajiban	58
IV.1.2.4	Deskripsi Variabel Pendapatan Asli Daerah.....	61

IV.1.2.5 Deskripsi Variabel Dana Alokasi Umum	65
IV.1.2.6 Deskripsi Variabel Ukuran Legislatur	69
IV.1.3 Statistik Deskriptif	73
IV.1.3.1 Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan.....	73
IV.1.3.2 Variabel Independen	77
IV.1.4 Uji Asumsi Klasik dan Analisis Regresi Berganda	78
IV.1.4.1 Uji Normalitas.....	78
IV.1.4.2 Uji Linearitas	80
IV.1.4.3 Uji Multikolinearitas	80
IV.1.4.4 Uji Homoskedastisitas	81
IV.1.4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	82
IV.1.4.6 Outlier Issues	82
IV.1.4.7 Model Regresi Berganda.....	82
IV.1.5 Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Berganda.....	85
IV.1.5.1 Uji Koefisien Determinasi R <i>Square</i>	85
IV.1.5.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	85
IV.2 Pembahasan.....	88
IV.2.1 Pengaruh Indeks Pembangunan Manusia terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	88
IV.2.2 Pengaruh Kewajiban terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	89
IV.2.3 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	90
IV.2.4 Pengaruh Dana Alokasi Umum Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	90
IV.2.4 Pengaruh Ukuran Legislatur terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	91
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	93
V.1 Simpulan	93
V.2 Keterbatasan Penelitian dan Saran	94
DAFTAR PUSTAKA.....	95
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

IV.1.2.5 Deskripsi Variabel Dana Alokasi Umum	65
IV.1.2.6 Deskripsi Variabel Ukuran Legislatur	69
IV.1.3 Statistik Deskriptif	73
IV.1.3.1 Variabel Pengungkapan Laporan Keuangan.....	73
IV.1.3.2 Variabel Independen	77
IV.1.4 Uji Asumsi Klasik dan Analisis Regresi Berganda	78
IV.1.4.1 Uji Normalitas.....	78
IV.1.4.2 Uji Linearitas	80
IV.1.4.3 Uji Multikolinearitas	80
IV.1.4.4 Uji Homoskedastisitas	81
IV.1.4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	82
IV.1.4.6 Outlier Issues	82
IV.1.4.7 Model Regresi Berganda.....	82
IV.1.5 Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Berganda.....	85
IV.1.5.1 Uji Koefisien Determinasi R <i>Square</i>	85
IV.1.5.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	85
IV.2 Pembahasan.....	88
IV.2.1 Pengaruh Indeks Pembangunan Manusia terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	88
IV.2.2 Pengaruh Kewajiban terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	89
IV.2.3 Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	90
IV.2.4 Pengaruh Dana Alokasi Umum Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	90
IV.2.4 Pengaruh Ukuran Legislatur terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	91
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	93
V.1 Simpulan	93
V.2 Keterbatasan Penelitian dan Saran	94
DAFTAR PUSTAKA.....	95
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

Daftar Tabel

Tabel 1.	Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 2.	Pengungkapan Laporan Keuangan.....	50
Tabel 3.	Indeks Pembangunan Manusia (IPM).....	54
Tabel 4.	Rasio Kewajiban	58
Tabel 5.	Rasio Pendapatan Asli Daerah (PAD)	62
Tabel 6.	Rasio Dana Alokasi Umum (DAU)	66
Tabel 7.	Ukuran Legislator	69
Tabel 8.	Statistik Deskriptif Pengungkapan Laporan Keuangan	73
Tabel 9.	Item Pengungkapan Laporan Keuangan	74
Tabel 10.	Statistik Deskriptif Variabel Independen.....	77
Tabel 11.	Nilai Kolmogorov-Smirnov	78
Tabel 12.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	80
Tabel 13.	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	82
Tabel 14.	Model Regresi Berganda.....	83
Tabel 15.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	85
Tabel 16.	Hasil Uji Statistik t.....	86
Tabel 17.	Kesimpulan Hipotesis	87

Daftar Gambar

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 2. Model Penelitian	34
Gambar 3. Histogram Pengungkapan Laporan Keuangan.....	79
Gambar 4. Hasil Uji Linearitas P-Plot	80
Gambar 5. Hasil Uji Homoskedastisitas	81

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Item Pengungkapan SAP PP No. 71 Tahun 2010
- Lampiran 2. Pengungkapan LKPD
- Lampiran 3. Pengungkapan Laporan Keuangan (Sebelum Outliers)
- Lampiran 4. Indeks Pembangunan Manusia (IPM) (Sebelum Outliers)
- Lampiran 5. Rasio Kewajiban (Sebelum Outliers)
- Lampiran 6. Rasio Dana Alokasi Umum (DAU) (Sebelum Outliers)
- Lampiran 7. Rasio Pendapatan Asli Daerah (PAD) (Sebelum Outliers)
- Lampiran 8. Ukuran Legislatur (Sebelum Outliers)
- Lampiran 9. Pengungkapan Laporan Keuangan (Setelah Outliers)
- Lampiran 10. Indeks Pembangunan Manusia (IPM) (Setelah Outliers)
- Lampiran 11. Rasio Kewajiban (Setelah Outliers)
- Lampiran 12. Rasio Dana Alokasi Umum (DAU) (Setelah Outliers)
- Lampiran 13. Rasio Pendapatan Asli Daerah (PAD) (Setelah Outliers)
- Lampiran 14. Ukuran Legislatur (Setelah Outliers)
- Lampiran 15. Hasil Pengujian Normalitas dengan Nilai Kolmogorov-Smirnov
- Lampiran 16. Hasil Uji Linearitas
- Lampiran 17. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 18. Uji Homoskedastisitas
- Lampiran 19. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square)
- Lampiran 20. Model Regresi
- Lampiran 21. T Tabel
- Lampiran 22. Surat Izin Riset