

**ANALISIS KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP
TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI



Disusun Oleh :
Fifi Noviawati
NIM : 16.321.006

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

**ANALISIS KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP
TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjana Akuntansi

Disusun Oleh :
FIFI NOVIAWATI
NIM : 16.321.006

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

SKRIPSI

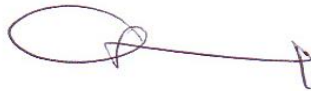
ANALISIS KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Disusun Oleh :

FIFI NOVIAWATI NIM : 16.321.006

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal : 22 April 2020

Pembimbing 1



Dr. Tumirin, SE., M.Si

NIP 03.210.504.117

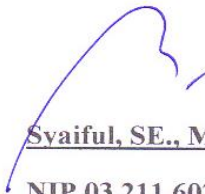
Penguji 2



Suwarno, SE., M.Si

NIP 03.219.604.029

Penguji 1



Syaiful, SE., M.M

NIP 03.211.602.196

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Suwarno, SE., M.Si

NIP 03.219.604.029

Ketua Program Studi



Syaiful, SE., M.M

NIP 03.211.602.196

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul Analisis Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dan diajukan untuk diuji pada hari Rabu, 22 April 2020 adalah hasil karya saya. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pikiran penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberi pengakuan pada penulis aslinya. Apabila saya melakukan hal tersebut diatas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan dengan hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan universitas batal saya terima.

Gresik, 22 April 2020

Yang membuat pernyataan,

(Fitri Noviawati)

Saksi 1, sebagai dosen pembimbing skripsi merangkap sebagai anggota tim penguji skripsi.



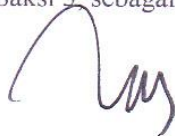
Dr. Tumirin, SE., M.Si

Saksi 2, sebagai anggota tim penguji skripsi.



Syaiful, SE., M.M

Saksi 3, sebagai anggota tim penguji skripsi.



Suwarno, SE., M.Si

PERSEMBAHAN

Penelitian ini saya persembahkan kepada :

- 1) Allah SWT, yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang atas segala rahmat serta hidayah-Nya. Syukur Alkhamdulillah, semoga pencapaian ini merupakan salah satu wujud atas ridho-Nya.
- 2) Nabi Muhammad SAW, penuntun umat manusia dan petunjuk tauladan bagi umat islam. Sholawat serta salam kepada beliau, semoga pencapaian ini menjadi suatu sumber yang dapat diamalkan sebaik mungkin.
- 3) Orang tua tercinta, atas seluruh dukungan, kasih sayang dan do'a yang telah dipanjatkan tiada henti untuk memberikan semangat demi anaknya agar menjadi pribadi yang bertanggung jawab, mandiri, disiplin, tekun dan berpendidikan tinggi serta bermanfaat bagi kehidupan disekitarnya. Semoga hasil ini menjadi suatu langkah awal untuk saya menjadi lebih baik lagi kedepannya, Aamiin.
- 4) Teman-teman jurusan akuntansi, khususnya kelas Akuntansi A pagi angkatan 2016 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Ucapan terima kasih atas segala dukungan kalian. Semoga silaturahmi tetap terjalin dengan baik, semoga selalu dimudahkan segala keinginan dan tujuan kalian kedepannya, Aamiin.

KATA PENGANTAR

Syukur Alkhamdulillah, kami haturkan Kepada Allah SWT. Yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi penelitian ini yang berjudul “Analisis Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”, tanpa ada halangan apapun dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Skripsi penelitian ini diajukan sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi oleh setiap mahasiswa dalam menempuh tugas perkuliahan pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik. Hasil skripsi penelitian berikut dapat terlaksana dengan baik, tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari beberapa pihak dan ridho Allah SWT. Oleh karena itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

- 1) Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
- 2) Kedua orang tua dan keluarga yang selalu mendoakan serta memberi dukungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi penelitian ini.
- 3) Bapak Suwarno, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik dan sebagai penguji 2 penulis saat pelaporan skripsi di Universitas Muhammadiyah Gresik.
- 4) Bapak Syaiful, SE., M.M selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik dan sebagai penguji 1 penulis saat pelaporan skripsi di Universitas Muhammadiyah Gresik.

- 5) Bapak Dr. Tumirin, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik yang telah membimbing penulis dengan baik dalam penyusunan skripsi ini.
- 6) Sahabat tersayang (Fita, Nike, Silvi, Ifah, Melly, Fiana dan Zahrous) yang selalu mendukung dan menemani penulis selama masa perkuliahan dan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
- 7) Teman seangkatan (Ulif dan Disa) yang juga selalu mendukung dan menemani penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
- 8) Seluruh teman-teman yang tidak bisa penulis tuliskan satu persatu, yang telah memberikan semangat dan do'anya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi penelitian ini masih banyak terdapat kesalahan maupun kekurangan. Oleh sebab itu, saran dan kritik dari semua pihak yang terkait sangat diharapkan agar penelitian ini dapat disajikan lebih baik lagi.

Demikian, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya, dan penulis menyampaikan permohonan maaf sebesar-besarnya, apabila dalam penyusunan skripsi ini terdapat penulisan yang salah dan tidak sesuai.

Gresik, 22 April 2020

Penulis,

Fifi Noviawati
16.321.006

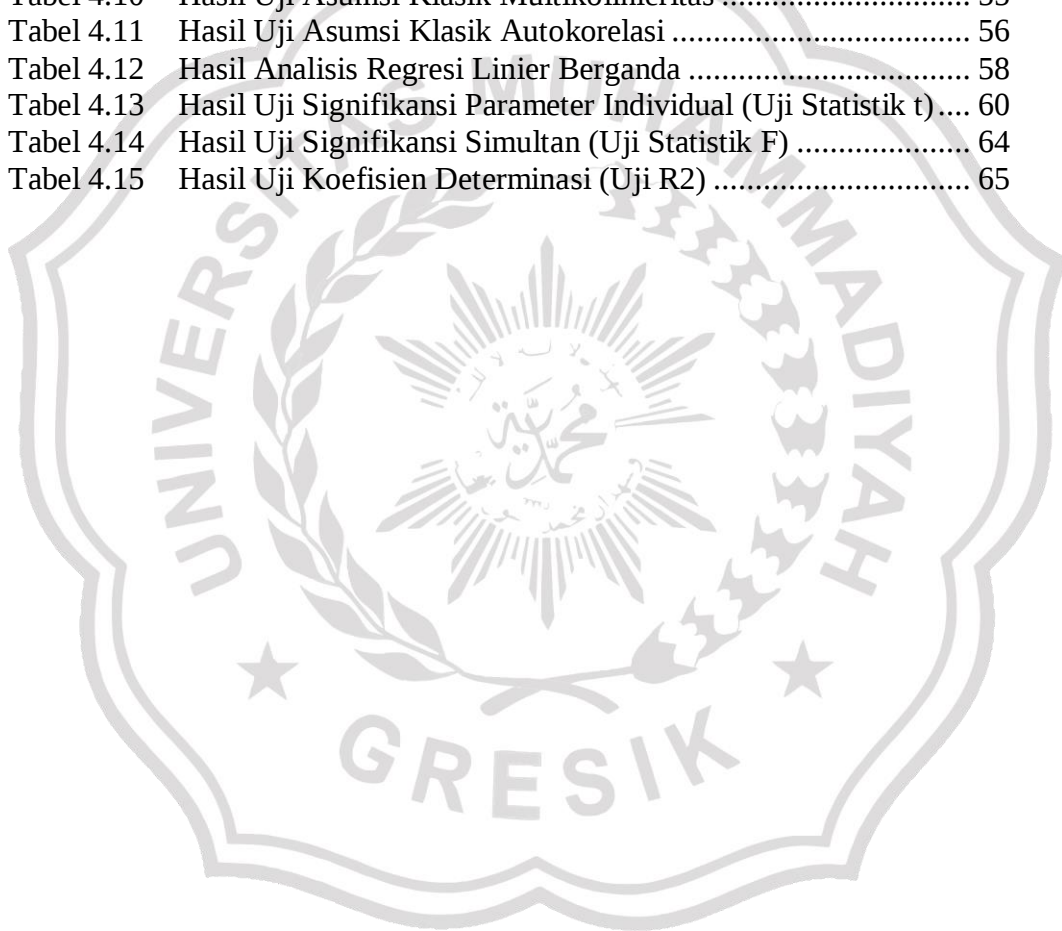
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAKSI.....	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Sebelumnya	10
2.2. Landasan Teori	11
2.2.1. Teori Agensi Dalam Pemerintahan.....	11
2.2.2. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	11
2.2.3. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)	13
2.2.4. Pengungkapan Wajib (<i>Mandatory Disclosure</i>)	14
2.2.5. Karakteristik Pemerintah Daerah.....	15
2.3. Pengembangan Hipotesis	16
2.3.1. Ukuran Pemerintah	16
2.3.2. Umur Pemerintah.....	17
2.3.3. Pendapatan Asli Daerah	18
2.3.4. Spesialisasi Pekerjaan	19
2.3.5. <i>Intergovernmental Revenue</i>	20
2.4. Kerangka Pikir	21
BAB III : METODE PENELITIAN	
3.1. Pendekatan Penelitian	24
3.2. Lokasi Penelitian.....	24
3.3. Populasi dan Sampel	25
3.4. Jenis dan Sumber Data	26
3.5. Teknik Pengambilan Data	26
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
3.6.1. Variabel Dependen.....	27
3.6.2. Variabel Independen	29
3.6.2.1. Ukuran Pemerintah (SIZE).....	29
3.6.2.2. Umur Pemerintah (AGE)	30
3.6.2.3. Pendapatan Asli Daerah (PAD)	30
3.6.2.4. Spesialisasi Pekerjaan (SPES).....	30

3.6.2.5.	Intergovernmental Revenue (IRGOVE)	31
3.7.	Teknik Analisis Data.....	31
3.8.	Model Penelitian.....	32
3.8.1.	Uji Statistik Deskriptif	33
3.8.2.	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.8.2.1.	Uji Asumsi Klasik Normalitas.....	33
3.8.2.2.	Uji Asumsi Klasik Multikolinieritas	34
3.8.2.3.	Uji Asumsi Klasik Autokorelasi.....	35
3.8.2.4.	Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas	36
3.8.3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	37
3.8.4.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	37
3.8.5.	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	38
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI		
4.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	39
4.2.	Deskripsi Variabel Penelitian	41
4.2.1.	Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD	41
4.2.2.	Ukuran Pemerintah	43
4.2.3.	Umur Pemerintah.....	45
4.2.4.	Pendapatan Asli Daerah	46
4.2.5.	Spesialisasi Pekerjaan	47
4.2.6.	<i>Intergovernmental Revenue</i>	48
4.3.	Analisis Hasil Penelitian	50
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik.....	52
4.3.2.1.	Uji Asumsi Klasik Normalitas.....	52
4.3.2.2.	Uji Asumsi Klasik Multikolinieritas	54
4.3.2.3.	Uji Asumsi Klasik Autokorelasi.....	55
4.3.2.4.	Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas	56
4.3.3.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
4.3.4.	Uji Hipotesis	59
4.3.4.1.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	59
4.3.4.2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	63
4.3.4.3.	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	65
4.4.	Interpretasi Hasil Penelitian	66
4.4.1.	Pengaruh Ukuran Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	66
4.4.2.	Pengaruh Umur Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	67
4.4.3.	Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	68
4.4.4.	Pengaruh Spesialisasi Pekerjaan Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	70
4.4.5.	Pengaruh <i>Intergovernmental Revenue</i> Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	71
BAB V : SIMPULAN DAN SARAN		
5.1.	Simpulan.....	74
5.2.	Keterbatasan Dan Saran	76
DAFTAR PUSTAKA		77

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Daftar Sampel	40
Tabel 4.2	Daftar Sampel Pemerintah Daerah.....	41
Tabel 4.3	Data Variabel Tingkat Pengungkapan LKPD.....	42
Tabel 4.4	Data Variabel Ukuran Pemerintah	44
Tabel 4.5	Data Variabel Umur Pemerintah	45
Tabel 4.6	Data Variabel Pendapatan Asli Daerah	46
Tabel 4.7	Data Variabel Spesialisasi Pekerjaan	48
Tabel 4.8	Data Variabel <i>Intergovernmental Revenue</i>	49
Tabel 4.9	Hasil Deskriptif Statistik Variabel Penelitian	50
Tabel 4.10	Hasil Uji Asumsi Klasik Multikolinieritas	55
Tabel 4.11	Hasil Uji Asumsi Klasik Autokorelasi	56
Tabel 4.12	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	58
Tabel 4.13	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)....	60
Tabel 4.14	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	64
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	65



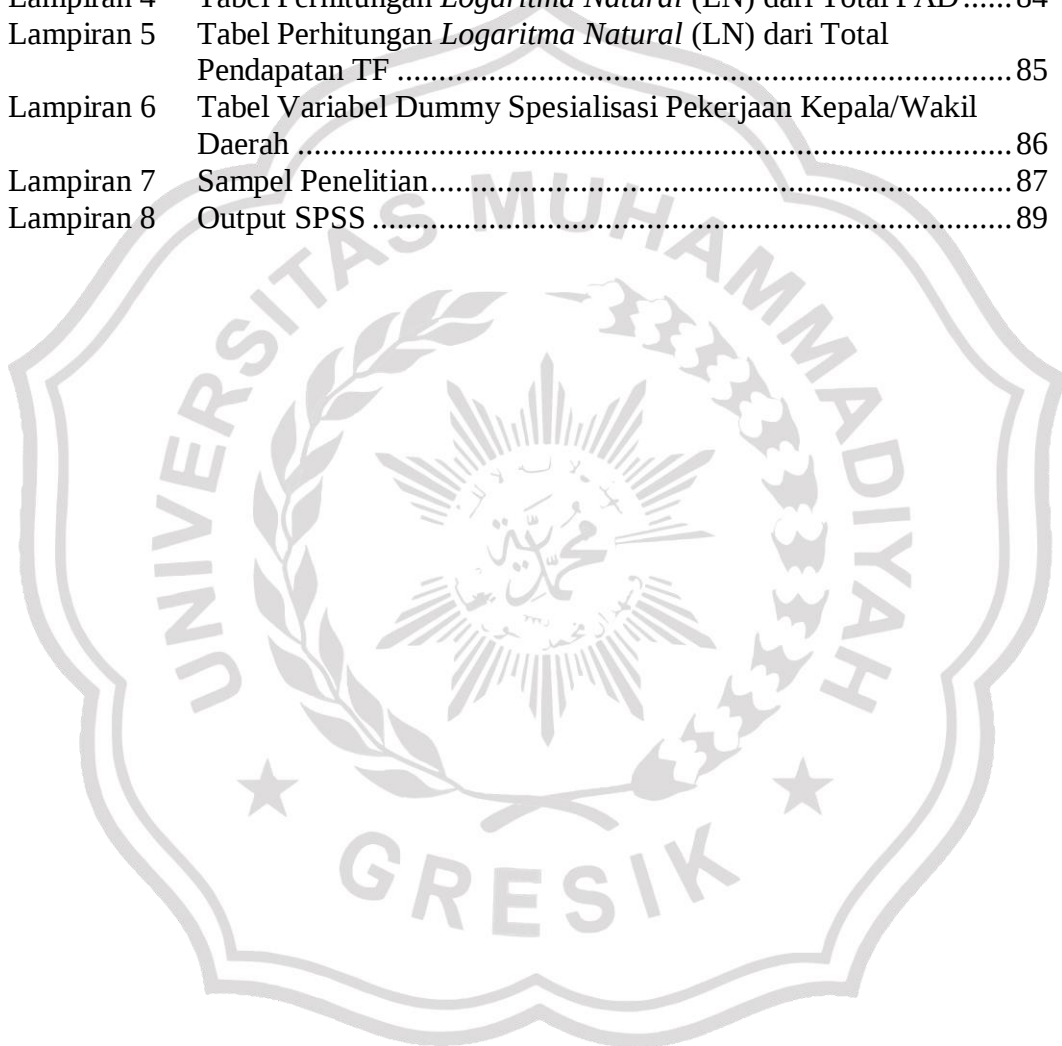
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pikir	23
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram	53
Gambar 4.2	Hasil Uji Normalitas Grafik Normal Probability-Plot	54
Gambar 4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas	57
Gambar 4.4	Hasil Kurva Uji t Variabel Ukuran Pemerintah.....	61
Gambar 4.5	Hasil Kurva Uji t Variabel Umur Pemerintah	61
Gambar 4.6	Hasil Kurva Uji t Variabel Pendapatan Asli Daerah.....	62
Gambar 4.7	Hasil Kurva Uji t Variabel Spesialisasi Pekerjaan.....	63
Gambar 4.8	Hasil Kurva Uji t Variabel <i>Intergovernmental Revenue</i>	63
Gambar 4.9	Hasil Kurva Uji F.....	65



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Butir-butir pengungkapan pada Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010	79
Lampiran 2	Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	82
Lampiran 3	Tabel Perhitungan <i>Logaritma Natural</i> (LN) dari Total Aset	83
Lampiran 4	Tabel Perhitungan <i>Logaritma Natural</i> (LN) dari Total PAD	84
Lampiran 5	Tabel Perhitungan <i>Logaritma Natural</i> (LN) dari Total Pendapatan TF	85
Lampiran 6	Tabel Variabel Dummy Spesialisasi Pekerjaan Kepala/Wakil Daerah	86
Lampiran 7	Sampel Penelitian.....	87
Lampiran 8	Output SPSS	89



Fifi Noviawati, 16321006, **Analisis Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Maret 2020.

ABSTRAKSI

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis besarnya pengaruh karakteristik pemerintah daerah yang terdiri dari ukuran pemerintah, umur pemerintah, pendapatan asli daerah, spesialisasi pekerjaan dan *intergovernmental revenue* terhadap tingkat pengungkapan wajib laporan keuangan pemerintah daerah. Pendekatan penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Metode penyampelan yang digunakan adalah *purposive sampling*. Sampel yang digunakan berjumlah 76 Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya variabel *intergovernmental revenue* yang berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan wajib laporan keuangan pemerintah daerah. Sedangkan variabel ukuran pemerintah, umur pemerintah, pendapatan asli daerah dan spesialisasi pekerjaan tidak berpengaruh terhadap tingkat wajib pengungkapan laporan keuangan pemerintah.

Kata Kunci : Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Pengungkapan Wajib, Standar Akuntansi Pemerintahan



Fifi Noviawati, 16321006, *Analysis of Local Government Characteristics on the Level of Mandatory Disclosure of Local Government Financial Statements*, Accounting, Faculty of Economics and Business, Muhammadiyah University Gresik. Marct 2020.

ABSTRACT

The purpose of this research is analyze the magnitude of local government characteristics consisting of government size, government age, locally-generated revenue, job specialization and intergovernmental revenue on the level of mandatory disclosure of local government financial statements. This research approach uses a quantitative approach. The sampling method used is purposive sampling. The sample used was 76 municipalities in the province of east java. The technique for data analysis used multiple regression. The result of this research is that only intergovernmental revenue variable has a significant impact on the level of mandatory disclosure of local government financial statements. While the government size, government age, locally-generated revenue and job specialization have no bearing on the level of mandatory disclosure of local government financial statements.

Keywords : Local Government Financial Statements, Mandatory Disclosure, Government Accounting Standards

