

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT  
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI  
DI INDONESIA**

**THE INFLUENCE OF DISCLOSURE ON GOVERNMENT FINANCIAL  
STATEMENT IN INDONESIA**



Oleh

**RIRIN HENDRIYANI**

**20120420216**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2015**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT  
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI  
DI INDONESIA**

**THE INFLUENCE OF DISCLOSURE ON GOVERNMENT FINANCIAL  
STATEMENT IN INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh  
RIRIN HENDRIYANI  
20120420216

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2015**

**SKRIPSI**  
**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT**  
**PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI DI**  
**INDONESIA**

**THE INFLUENCE OF DISCLOSURE ON GOVERNMENT FINANCIAL**  
**STATEMENT IN INDONESIA**

Diajukan oleh  
**RIRIN HENDRIYANI**  
**20120420216**

Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

Afrizal Tahar, Drs., SH., M.Acc., Ak., CA.  
NIK: 143155

Tanggal 30 November 2015

# **SKRIPSI**

## **ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**

### **THE INFLUENCE OF DISCLOSURE ON GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENT IN INDONESIA**

Diajukan oleh  
**RIRIN HENDRIYANI**  
**20120420216**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 18 Desember 2015  
Yang terdiri dari:

Erni Sryandari, SE., M.Si  
Ketua Tim Penguji

Afrizal Tahar, Drs.,SH.,M.Acc.,Ak.,CA  
Anggota Tim Penguji

Rudy Suryanto, SE.,M.Acc.,Ak.,CA  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekam Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, SE., M.Si  
NIK. 19660604199202 143 016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ririn Hendriyani

Nomor mahasiswa : 20120420216

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila pernyataan dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 02 Desember 2015

Materai 6000

Ririn Hendriyani

## **MOTTO**

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari satu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.

**(Q.3 Al-Insyirah 6-7)**

Barang siapa yang membawa kebaikan maka ia memperoleh (balasan) yang lebih baik daripadanya, sedang mereka itu adalah orang-orang yang aman tentram dari kejutan yang dahsyat pada hari itu.

**(Q.3 An Naml 89)**

Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang boleh direbut oleh manusia ialah merundukan diri sendiri.

**(Ibu Kartini)**

Orang-orang hebat dibidang apapun bukan baru bekerja karena mereka terinspirasi, namun mereka menjadi terinspirasi karena mereka lebih suka bekerja. Mereka tidak menyia-nyiaikan waktu untuk menunggu inspirasi.

**(Ernest Newman)**

Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah.

**(Thomas Alva Edison)**

Jangan pernah menyesal mengenal seseorang, karena darinya paling tidak kita memperoleh pelajaran. Pelajaran hidup misalnya.

**(Ririn Hendri)**

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Karya kecil ini ku persembahkan untuk kedua malaikat yang dipercayakan Tuhan menjagaku, Emak dan Bapak tercinta yang menyayangi, menjaga dan membesarkanku serta tak pernah henti mengirim doa untukku. Yang selalu akan merasa lebih sakit saat buah hatinya bersedih, yang akan selalu lebih merasa teriris saat buah hatinya menangis. Merekalah yang rela susah demi melihat kita tersenyum, merekalah yang ikhlas tanpa meminta balas demi melihat kita akan menjadi lebih baik darinya.

Untuk kedua saudaraku yang menjadi duo kesatria penjagaku, menjadi teman rumah yang menyenangkan dan selalu memberikan kejutan kecil untukku.

Untuk keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakanku

**ALMAMATERKU tercinta UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

## THANKS TO....

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, Ku ucapkan terimakasih kepada:

- ✚ Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya, sehingga saya diberikan kesehatan serta kekuatan untuk bisa menyelesaikan karya sederhana ini dengan baik dan lancar.
- ✚ Emakku tercinta (Ibu Casiroh) yang telah melahirkan, menjaga, mendidik dan membesarkanku dengan segenap jiwa dan keikhlasan. Yang selalu menyelipkan doa untukku disetiap napasnya. Terimakasih telah menjadi Ibu yang luar biasa untuk putera puterimu.
- ✚ Bapak tercinta (Bapak Heri Calim) yang telah menjadi sosok yang tak kalah luar biasa, menjadi contoh yang baik dan penuh ketulusan yang tak ada bandingannya. Terimakasih untuk punggung kekarmu yang kini kian membungkuk demi senyum anak-anakmu.
- ✚ Kakak ku tersayang (Toha Hermawan) yang kini tak pernah bisa kurus lagi. Terimakasih telah menjadi kakak yang diam-diam memberi perhatian untuk menjaga adik perempuan semata wayangnya ini. Terimakasih telah menjadi salah satu sumber dana hidupku hehehe.
- ✚ Adikku terkasih (M. Galuh alias Gagah atau Giging) yang suaranya melengking delapan oktaf. Bersyukur atas kelahiranmu yang sangat telat tapi membuat suasana dirumah menjadi ceria dan ribut. Terimakasih untuk kado-kado kecil setiap pulang kerumah. Love you
- ✚ Untuk my new partner (Ariq Dicky Pratama) terimakasih telah datang diwaktu yang sangat tepat dan mengubah banyak hal. Terimakasih untuk perhatian dan waktu berharganya saat menemani proses pembuatan karya ini. Semangat untuk mimpi-mimpinya, cepet lulus juga yaa ehehehe
- ✚ Untuk keenam sepupuku yang semuanya satria (Abym, Bijey, Ari, Restu, Reihan, Rizky) Terimakasih kalian terlahir sebagai laki-laki dan mengijinkan ku menjadi cucu perempuan satu-satunya hahahah
- ✚ Untuk mbah putriku satu-satunya, terimakasih untuk setiap doa dan tangismu saat aku datang dan pergi.
- ✚ Untuk Tante ku tercinta yang cengeng (Ratna Sari) terimakasih atas doa, nasehat dan dukunganmu disetiap langkah yang kujalani. Tetap jadi orang sabar dan tabah yang menyenangkan.

- ✚ Untuk Alm. Om ku (Jamil Iin Santoso) semoga selalu bahagia disurga ya om. Keponakanmu sekarang udah mau jadi sarjana. Terimakasih untuk segala kebaikanmu.
- ✚ Untuk Ibu muda (Eti Herawati) yang udah jadi teman sekaligus kakak yang teramat sangat menyenangkan, juga manusia baru yang sampe diketiknya halaman persembahan ini belum sempat bertemu (Mikhaila Abha) love you.
- ✚ Afrizal Tahar, Drs., SH., M.Acc., Ak.,CA. yang dengan sabar telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan arahan, saran dan kritik yang sangat berharga selama proses pengerjaan skripsi.
- ✚ Prodi Akuntansi UMY beserta dosen-dosen Akuntansi yang selama 3 tahun lebih ini telah membimbing, mengarahkan dan memberikan ilmunya kepada saya. Bangga bisa mengenal dan belajar bersama dosen-dosen hebat Akuntansi UMY.
- ✚ Untuk HIMA (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) terimakasih telah menjadi organisasi yang berperan sebagai wadah mendapatkan pengalaman yang tak terlupakan. Terkhusus untuk mommy Endah Novita Sari yang selalu memberikan contoh yang baik untuk kami.
- ✚ Sahabat terbaik sepanjang masa (Dea Risky, Aidilla I Muna dan Vinda Z Corina) terimakasih telah menjadi bagian dari cerita hidupku, menjadi energi baru yang selalu mengubah tangis menjadi ngakak buat ku. Terimakasih untuk tujuh tahun persahabatan kita, Love you.
- ✚ My best partner in crime (sri WIDAningsih) satu-satunya manusia yang menjadi orang pertama aku kenal dikampus UMY dan terus berlangsung berjuang bersama hingga detik ini. Terimakasih selalu memaklumi dan menjadi sahabat yang menyenangkan. Perjuangan kita belum berakhir!! Semangat Girl!!
- ✚ Terimakasih untuk kost Amelia, kost Abstrak, Wisma Nugraha dan Kost Pak Ali yang telah menjadi tempat bernaungku selama di Yogya, beserta penghuni-penghuninya yang teramat sangat heboh dan menyenangkan (Wulida Roziana, Nabillah, Dyah, Nirike, Ami, mba Mia, mba Deny, mba Ririn, mba Fera, dan si jon Dewi).
- ✚ Terimakasih teman-teman terbaikku (Feby Gilang Dwi Prasetyo, Amalia, Rofaida Fahmi, Citra Dwi R,) yang telah setia mendengarkan curahan hatiku hahaha.
- ✚ Teman seperjuangan memperoleh gelar Sarjana (Marc dan Ariefia Nosihana) semangat untuk kitaaaaaaaa

- ✚ Teman gokil yang cemereweng dan asyik (MarMut) yang sekarang udah jadi MaBa lagi kuliah bareng adek-adek gemes angkatan 2015. Hahah cepet kelar kuliah lu Mut. Gue dateng wisuda lu!!! Cc: Febri Dwi R
- ✚ Teman-teman KKN ku yang mensupport selalu dalam menyelesaikan skripsi ini (Lisa, Wulan, Yayuk, Teteh Dena, Anggoro, Ucok, Dedi, Erna, Fiah, Mas Faris, Heny, Zahra, Zhefrin, Amir, Kentung)
- ✚ Soto Fahmi, Pecel lele bakar Seturan , Nasi kuning depan Alfamart, Lotek tanpa nama, Mie ayam tumini, Es Oyen duren, Donat Kentang UPY, Singkong Keju lapangan Kasihan, Capcay belakang Amplaz, Sop Merah dan segala makanan yang memenuhi asupanku sehingga dapat mengerjakan skripsi ini tanpa kelaparan. Terimakasih...
- ✚ Terimakasih untuk lagu-lagu terhitz yang telah menemaniku menyelesaikan skripsi ini.
- ✚ Terimakasih untuk teman-teman seperjuangan Akuntansi UMY 2012 yang telah memberikan suport.
- ✚ Terimakasih untuk semua orang yang telah membantu dan mendoakan ku selama menjalani masa-masa kuliah sampai akhirnya berhasil menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih juga untuk orang-orang yang telah datang dan mengajarkan banyak hal terutama kesabaran dan pelajaran hidup.
- ✚ Untuk semua nama yang belum disebutkan, terimakasih untuk doa dan suportnya. Sekali lagi TERIMAKASIH saya ucapkan.

## **INTISARI**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pada pemerintah provinsi di Indonesia. Subjek dalam penelitian ini adalah Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia yang dilakukan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Dalam penelitian ini sampel berjumlah 30 provinsi dengan periode 3 tahun pelaporan. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa Belanja Modal dan Jumlah Penduduk berpengaruh positif signifikan terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah provinsi di Indonesia.

Kata kunci : Tingkat Pengungkapan, Tingkat Ketergantungan, Pendapatan Asli Daerah, Belanja Modal, Jumlah Penduduk, Temuan Audit, Akuntansi Pemerintah.

## **ABSTRACT**

*This study is aimed to analyze the factors affecting the level of disclosure in the financial statements of the provincial governments in Indonesia. The subjects in this study are the Summary of Financial Statements Examination Results of Provincial Governments in Indonesia conducted by the Supreme Audit Agency (BPK). In this study, the sample included 30 provinces with a 3-year reporting period. Samples were selected using purposive sampling method. The analytical tool used is multiple regression analysis.*

*Based on the analysis that has been done, it shows that the capital expenditure and number of population give significant positive effects on the level of disclosure in the financial statements of the provincial governments in Indonesia.*

*Keywords: level of disclosure, level of dependence, Locally-Generated Revenue, capital expenditures, population, audit findings, government accounting.*

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Analisis Faktor – Faktor yang Memengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi pemerintah untuk lebih meningkatkan kepatuhan dalam pengungkapan laporan keuangan dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak – banyaknya kepada:

1. Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan, dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Afrizal Tahar, Drs., SH., M.Acc., Ak., CA. yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Ibu dan Bapak yang senantiasa memberikan dorongan dan doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
4. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 02 Desember 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	x
ABSTRAK.....	xi
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
<b>BAB I</b> <b>PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah.....	6
D. Tujuan Penelitian.....	7
E. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II</b> <b>TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teori	
1. Teori Keagenan dalam Pemerintahan.....	9
2. Teori <i>Signalling</i> .....	10
3. Kerangka Konseptual PSAP.....	10
4. Keuangan Pemerintah Daerah.....	11
5. Laporan Keuangan Pemerintah.....	15
6. Pendapatan Asli Daerah.....	16
7. Belanja Modal.....	19
8. Temuan Audit.....	20

	B. Penelitian Terdahulu dan Perumusan Hipotesis.....	21
	C. Model Penelitian.....	26
BAB III	METODA PENELITIAN	
	A. Subyek Penelitian.....	27
	B. Teknik Pengambilan Sampel.....	27
	C. Jenis Data.....	27
	D. Teknik Pengumpulan Data.....	28
	E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	28
	F. Uji Kualitas Instrumen.....	33
	G. Uji Hipotesis dan Analisis data.....	35
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	38
	B. Uji Kualitas Instrumen.....	39
	C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	45
	D. Pembahasan.....	49
BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN	
	A. Simpulan.....	54
	B. Saran.....	55
	C. Keterbatasan Penelitian.....	56

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

4.1.	Daftar Nama Provinsi.....	38
4.2.	Hasil Analisis Deskriptif Data.....	40
4.3.	Hasil Uji Normalitas.....	41
4.4.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
4.5.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	43
4.6.	Hasil Uji Autokorelasi.....	44
4.7.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	45
4.8.	Hasil Uji Nilai F.....	45
4.9.	Hasil Uji Nilai t.....	46
4.10.	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	48

## **DAFTAR GAMBAR**

1.1	Determinasi Tingkat Pengungkapan LKPD.....	26
-----	--	----