

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP  
TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia tahun 2013)**

**THE INFLUENCE OF LOCAL GOVERNMENT CHARACTERISTICS ON  
MANDATORY DISCLOSURE LEVEL OF LOCAL GOVERNMENT  
FINANCIAL STATEMENTS  
(Study on Local Government Regencies/Cities at Indonesia in 2013)**

**SKRIPSI**

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



Oleh

**WULANDARI**

**20120420403**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2016**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Wulandari

Nomor Mahasiswa : 20120420403

menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia tahun 2013)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu 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 ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 29 Februari 2016

Wulandari

## MOTTO

*Hidup dan nasib bisa tampak misterius, berantakan, fantastis, dan sporadis, namun setiap elemennya adalah subsistem keteraturan dari sebuah desain holistik yang sempurna. Menerima kehidupan berarti menerima kenyataan bahwa tak ada hal sekecil apapun yang terjadi karena kebetulan.*

*Ini adalah fakta penciptaan yang tak terbantahkan.*

*(Harun Yahya)*

*Banyak hal yang bisa menjatuhkanmu. Tapi satu-satunya hal yang benar-benar dapat menjatuhkanmu adalah sikapmu sendiri.*

*(RA Kartini)*

*Jika kamu mempunyai banyak ilmu teori, kamu boleh memakainya, tapi berhati-hatilah nak karena akan berbeda pada saat prakteknya. Ilmu yang baik yang bisa berguna dan bermanfaat untuk orang sekitarmu,*

*(Bapak)*

*Nasib hidup di dunia boleh kamu perjuangkan nak, namun jangan lupa ada kehidupan setelah di dunia yang sebenarnya-benarnya kehidupan. Jangan terlena.*

*(Ibunda)*

*Menulis adalah perkara merangkai sejarah. Perjuangan yang tidak banyak orang tau bagaimana ku merangkai kata demi kata. Demi sebuah proses.*

*Saatnya nanti, ketika aku berhasil hanya ada dua manusia yang ingin ku tebus doa-doa terbaiknya kepadaku, yaitu ibunda dan bapak,*

*(Iwul)*

## PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Dengan segenap ketulusan hati,  
karya kecil ini ku persembahkan untuk...

Kedua malaikatku yang Allah percayakan untuk menjagaku di dunia,  
Ibunda dan Babeh tersayang. Yang senantiasa mendoakan kebaikan untuk  
anaknya. Yang selalu memberiku dukungan, kasih sayang, dan semangat  
tak terhingga.

Ketiga saudaraku, Mba Ria, Mas Hud, Dek Habib yang telah memberikan  
warna dalam hidupku dan keceriaan yang tak ternilai.

“Kalian hartaku yang paling berharga, kalian menjadi lenteraku saat  
keadaan mulai redup”

Untuk almamaterku tercinta  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya, sehingga saya diberikan kesehatan dan juga kekuatan untuk dapat menyelesaikan karya tulis ini dengan baik dan lancar.
2. Malaiikat tanpa sayapku, Ibunda tercinta yang telah dengan sabar merawat dan membesarkanku dengan penuh kasih sayang. Yang selalu menjadi teman baikku, mendengarkan keluh kesahku, menasehati tanpa kenal lelah dan bosan. Yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat untukku. Doamu sungguh berharga, terimakasih telah menjadi ibu yang luar biasa untuk anak-anakmu.
3. Babe tersayang yang menjadi sosok yang tak kalah luar biasa, sosok inspirator tangguh buatku. Yang selalu menanyakan, mengingatkan dan memberikan motivasi agar aku tidak lupa dengan tugas-tugasku serta tidak terlena hanya dengan urusan di dunia. Terimakasih untuk perjuangan yang selama ini babe berikan untuk melihat senyum bahagia anak-anakmu.
4. Kakakku tercantik, mba Ria. Satu-satunya kaka perempuan yang diam-diam sangat perhatian. Terimakasih sudah menjadi kakak yang terbaik dan tidak pelit he, yang selalu mendengarkan curhatanku dan meluruskan niatku saat mulai goyah dalam segala hal. Terimakasih juga telah menjadi salah satu sumber pemasukan untukku hiii.
5. Adik-adikku tersayang, mas Huda dan dek Habib, kalian benar-benar telah menjadi obat ketika mba sudah geram dengan keadaan diluar sana. Bersyukur kehadiran kalian membuat suasana rumah menjadi ceria, berwarna dan berantakan haha. Kalian cute partner yang luar biasa.
6. Keluarga besarku, terimakasih untuk doa dan dukungannya. Yang selalu menanyakan sudah sampai mana skripsinya? Hal itulah yang mendorongku untuk segera menyelesaikan karya tulis ini.
7. Calon kakak iparku, mas Sigit, terimakasih atas doa dan bantuannya yang sudah meluangkan waktu saat berada di Jakarta untuk mencari data penelitian, he.
8. Sosok figur lelaki hebat yang sudah berhasil menaklukkan hatiku, Ahmad Romadhoni. Yang selalu mendoakan kebaikan untukku, yang selalu mengingatkanku untuk tetap semangat. Terimakasih ya sudah berjuang bersama dari kejauhan, memberikan hal dan warna yang baru. Semoga semuanya berbuah manis seperti yang diharapkan. Semangat untuk mimpi-mimpi selanjutnya.
9. Bapak Afrizal Tahar, dosen pembimbingku yang pualing baik dan sabar. Terimakasih sudah banyak membimbing dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Bapak dan Ibu Dosen Akuntansi, terima kasih sudah sabar membimbing, mengarahkan dan memberikan ilmunya kepada penulis selama belajar di fakultas ekonomi UMY.
11. Teman-teman BEM FE 2012, Divisi Pengembangan Mahasiswa. Kalian istimewa, terima kasih untuk doa dan ilmunya.
12. Teman-teman KKN 66, yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Yang belum acc skripsinya semoga disegerakan, amin. Terima kasih ya atas doa, semangat dan dukungannya.
13. Teman-teman kelas K akuntansi 2012 UMY, yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih doa dan support nya, terima kasih sudah menjadi keluarga terbaik dari awal kuliah di UMY sampai sekarang.
14. Teman-teman kelas G seni rupa kerajinan 2011 UNY yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Kalian sahabat lain jurusan lain universitas, setahun menjadi bagian dari kalian adalah hal yang indah. Terima kasih atas doa dan dukungannya, kalian luar biasa.
15. Untuk Ivan Naufal, Ziana, mas Adi, mas Mahrus, Utha, Anin, Handy, Rizalsyah, terima kasih telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
16. Kost-Mate kuning, especially to Trika, Hani, Deva, Rahmalia. Annisa. Warna yang kalian berikan dari hari ke hari sangat berarti. Terima kasih untuk doa dan semangatnya, sister another ibu <3.
17. Especially thank to Ucik, Fifi, Febri, Anika, Trika, Amajida Bella. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang baik, yang sudah banyak aku reportkan ☺. Kalian takde duanya <3.
18. Genk Gincu Arab : Melatiw, Nisun, Nenah, Kak Syer ditambah Kak Ayu, mba Dew, Sopat. Thankyou yah, mba iwul sangat bahagia berada diantara kalian. Terima kasih support keras, doa terbaik dari kalian, akhirnya dikabulkan oleh Allah SWT.
19. Genk Arisan Galasta, terima kasih untuk 10 bidadariku yang selalu memberikan good mood untukku disaat unmood mengerjakan skripsi. Specially to Amel dan Tiwi <3.
20. Sahabat karibku dari dulu sampai sekarang, Istiqomah, Larasati, Istika, Dita Estu, Erina Indri. Terima kasih untuk doa dan semangatnya.
21. Teman teman satu bimbingan, Nena, Windha, Khonsa, Rara, Sany, Gesa, Firgi, Marc. Terima kasih sudah bersama-sama menjalani suka duka saat bimbingan skripsi, sukses buat kita yah.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul, **"Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Daerah Pemerintah Daerah"**.

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 bahan masukan dan pertimbangan baik bagi pihak eksekutif maupun legislatif dan mampu meningkatkan pengungkapan wajib pada laporan keuangan sesuai dengan SAP sehingga dapat memenuhi laporan keuangan yang akuntabel dan transparansi untuk disajikan kepada para pengguna laporan serta memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Nano Prawoto, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Itje Nazaruddin, M.Si., Akt selaku kepala Program Studi Akuntansi.
3. Bapak Sigit Arie Wibowo, M.Acc, Ak.,CA., selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas K angkatan 2012.

4. Bapak Afrizal Tahar, M.Acc, Ak.,CA., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan penuh kesabaran dan sepenuh hati membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan karya tulis ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membimbing penulis selama ini.
6. Bapak dan Ibu Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membantu dalam penulisan ini.
7. Orangtua tercinta dan saudara yang senantiasa memberikan doa, dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi tepat pada waktunya.
8. Sahabat dan teman-teman serta semua pihak yang telah memberikan dukungan, kemudahan, semangat dan bantuan kepada penulis.

Sebagai kata akhir, tak ada yang tercipta sempurna, penulis sadar bahwa banyak kekurangan dalam skripsi ini. Sehingga kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 29 Februari 2016

Penulis



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL .....   | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....                  | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                                    | iii  |
| HALAMAN PERNYATAAN .....                                    | iv   |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....                         | v    |
| INTISARI .....  | viii |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                       | ix   |
| KATA PENGANTAR .....  | x    |
| DAFTAR ISI .....  | xii  |
| DAFTAR TABEL .....  | xiv  |
| DAFTAR GAMBAR .....   | xv   |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                     | 1    |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                          | 1    |
| B. Batasan Masalah Penelitian .....                         | 7    |
| C. Rumusan Masalah Penelitian .....                         | 7    |
| D. Tujuan Penelitian .....                                  | 8    |
| E. Manfaat Penelitian .....                                 | 9    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....                               | 11   |
| A. Landasan Teori .....                                     | 11   |
| 1. Teori Agensi dalam Pemerintahan .....                    | 11   |
| 2. Pengungkapan Informasi dalam Laporan Keuangan .....      | 12   |
| 3. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) .....               | 14   |
| 4. Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....    | 16   |
| 5. Pengungkapan Wajib ( <i>Mandatory Disclosure</i> ) ..... | 19   |
| 6. Karakteristik Pemerintah Daerah.....                     | 22   |
| B. Hasil Penetian Terdahulu .....                           | 23   |
| C. Penurunan Hipotesis .....                                | 28   |
| D. Model Penelitian .....                                   | 38   |
| BAB III METODA PENELITIAN .....                             | 40   |
| A. Objek Penelitian .....                                   | 40   |
| B. Jenis Data .....   | 40   |
| C. Teknik Pengambilan Sampel .....                          | 40   |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                            | 42   |
| E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....           | 42   |

|   |           |
|---|-----------|
| F. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....                    | 49        |
| 1. Uji Statistik Deskriptif .....                           | 49        |
| 2. Uji Asumsi Klasik .....                                  | 50        |
| 3. Uji Hipotesis .....                                      | 52        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>         | <b>56</b> |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....                     | 56        |
| B. Metode Analisis Data .....                               | 57        |
| 1. Uji Statistik Deskriptif .....                           | 57        |
| 2. Uji Asumsi Klasik .....                                  | 60        |
| a. Uji Normalitas .....                                     | 60        |
| b. Uji Multikolinearitas .....                              | 61        |
| c. Uji Heteroskedastisitas .....                            | 62        |
| d. Uji Autokorelasi .....                                   | 63        |
| C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....                   | 64        |
| 1. Uji Parsial (Uji Nilai t) .....                          | 66        |
| 2. Uji Nilai F .....  | 70        |
| 3. Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R Square</i> ) ..... | 70        |
| D. Pembahasan .....   | 71        |
| <b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN .....</b>         | <b>81</b> |
| A. Simpulan .....   | 81        |
| B. Saran .....  | 83        |
| C. Keterbatasan Penelitian .....                            | 83        |

DAFTAR ISI

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| 4.1. Proses Seleksi Sampel .....               | 56 |
| 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....      | 58 |
| 4.3. Hasil Uji Normalitas .....                | 60 |
| 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas .....         | 61 |
| 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....       | 62 |
| 4.6. Hasil Uji Autokorelasi .....              | 63 |
| 4.7. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda ..... | 64 |
| 4.8. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis ..... | 69 |
| 4.9. Hasil Uji Nilai F .....                   | 70 |
| 4.10. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....    | 70 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| 2.1. Kerangka Model Penelitian ..... | 39 |
|--------------------------------------|----|