

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP  
TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN DI  
INDONESIA**

***THE INFLUENCE OF LOCAL GOVERNMENT CHARACTERISTICS ON  
THE LEVEL OF MANDORY DISCLOSURE OF FINANCIAL  
STATEMENTS IN INDONESIA***

**SKRIPSI**

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



Oleh:  
**DIAN FELANI**  
**20170420279**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Dian Felani

Nomor Mahasiswa : 20170420279

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN DI INDONESIA”** 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, 19 Mei 2021



Dian Felani

## **MOTTO**

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”.

(QS. Al Insyirah: 5)

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”.

(QS. Al Baqarah: 286)

“Barangsiapa yang menempuh jalan untuk menuntut ilmu, Allah Ta’ala akan mudahkan baginya jalan menuju surga”.

(HR. Muslim No. 2699)

“Tetapi barang siapa bersabar dan memaafkan, sungguh yang demikian itu termasuk perbuatan yang mulia”.

(QS. Asy-Syura: 42)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, kelancaran, serta kesehatan dalam proses pengerjaan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Seluruh Pengajar dan Staf Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah tulus dan ikhlas untuk selalu membimbing dan membantu untuk kelancaran proses perkuliahan.
3. Ibu Peni Nugraheni, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi saya. Terimakasih ibu telah begitu banyak membantu selama ini, yang telah mengarahkan dan memberikan nasihat dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Kedua orang tua saya yaitu, Bapak La Muka dan Ibu Marni, serta Kakakku Tarwin, Muniarti, Majiddin, Sitti Musdalifah, Zaitun, serta seluruh keluarga besar, terima kasih untuk selalu memberikan kasih sayang, doa, semangat dan segala dukungan lainnya yang tidak terhingga.
5. Sahabatku tersayang Cevanny Yusnita, Indri Aulia Sari, Elisah, dan Dita Azzahra Wiguna, yang selalu menemani, memberikan motivasi, semangat, masukan dan mendengarkan setiap keluh kesah yang dapat meringankan beban pikiran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

6. Terima kasih sahabat terbaikku Sri Wulan Suhartini, yang selalu siap memberikan motivasi, semangat, doa dalam setiap proses dan selalu mengingatkan untuk selalu bangkit agar segera menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman seperjuangan Ryaas Tris Wibisono yang selalu membantu dalam kesulitan selama masa perkuliahan dan memberi dukungan semangat dan keyakinan sampai akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Terima kasih kepada teman-teman HIMA, yang telah membantu dalam memberikan dukungan, bantuan, dan semangat.
9. Terima kasih kepada Pihak Perwakilan BPK Se-Indonesia yang telah bersedia merespon dan memberikan bantuan data yang dibutuhkan, sehingga skripsi ini dapat selesai.
10. Teman-teman Akuntansi 2017.
11. Untuk almamater dan kampus tercinta, UMY. Terima kasih atas kesempatan yang diberikan ketika awal memulai perkuliahan hingga akhirnya dapat terselesaikan Pendidikan S-1 ini tepat waktu.
12. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

-TERIMA KASIH-

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan di Indonesia”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi pemerintahan dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan bagi berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Ak., SAS., CA., selaku kepala Program Studi Akuntansi.
3. Ibu Peni Nugraheni. S.E, M.Sc., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu memberikan dukungan, masukan, saran dan memberikan pengarahan dalam penulisan hingga penyelesaian skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Akuntansi UMY yang telah membimbing, mendidik, dan memberikan ilmunya kepada penulis selama berkuliah di kampus Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

5. BPK Perwakilan Se-Indonesia yang telah memberikan kemudahan dalam hal mengakses informasi untuk data penelitian.
6. Bapak dan Ibuku serta saudara-saudaraku yang selalu memberikan dukungan dan perhatian pada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini.

Sebagai ucapan terakhir, manusia tidak pernah luput dari kesalahan dan kekhilafan, untuk itu penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu, kritik, saran dan pengembangan dalam penelitian ini selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 19 Mei 2021

Penulis



Dian Felani

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	ii
SURAT PERSETUJUAN .....	iii
<b>PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN DI INDONESIA .....</b>	<b>iv</b>
SURAT PERNYATAAN .....	v
MOTTO .....	vi
PERSEMBAHAN .....	vii
INTISARI .....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI .....	xiii
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah .....</b>	<b>5</b>
<b>C. Tujuan Penelitian .....</b>	<b>6</b>
<b>D. Manfaat Penelitian .....</b>	<b>6</b>
<b>BAB II .....</b>	<b>8</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
<b>A. Kerangka Teori .....</b>	<b>8</b>
1. Teori Stewardship .....	8
2. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) .....	10
3. Karakteristik Pemerintah Daerah .....	11
<b>B. Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>15</b>
<b>C. Penurunan Hipotesis .....</b>	<b>16</b>
1. Ukuran Pemerintah Daerah .....	16
2. Kekayaan Pemerintah Daerah .....	17



3. Diferensiasi Fungsional .....	18
4. Umur Administratif Pemerintah Daerah .....	18
<b>BAB III .....</b>	<b>20</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
<b>A. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>20</b>
<b>B. Teknik Pengambilan Sampel .....</b>	<b>20</b>
<b>C. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....</b>	<b>21</b>
1. Definisi Variabel .....	21
2. Variabel Dependen .....	22
3. Variabel Independen .....	23
<b>D. Teknik Pengujian dan Model Statistik .....</b>	<b>25</b>
1. Statistik Deskriptif .....	25
2. Uji Asumsi Klasik .....	26
3. Uji Hipotesis .....	27
<b>BAB IV .....</b>	<b>30</b>
<b>HASIL PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
<b>A. Gambar Umum Objek/Subjek Penelitian .....</b>	<b>30</b>
<b>B. Analisis Data .....</b>	<b>31</b>
<b>C. Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>32</b>
<b>D. Hasil Penelitian Uji Hipotesis .....</b>	<b>35</b>
<b>E. Pembahasan .....</b>	<b>38</b>
<b>BAB V .....</b>	<b>43</b>
<b>PENUTUP .....</b>	<b>43</b>
<b>A. Kesimpulan .....</b>	<b>43</b>
<b>B. Keterbatasan Penelitian .....</b>	<b>43</b>
<b>C. Saran .....</b>	<b>44</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>46</b>

## **DAFTAR TABEL**

<b>Tabel 1 Sampel Penelitian .....</b>	<b>31</b>
<b>Tabel 2 Hasil Uji Stastistik Deskriptif .....</b>	<b>31</b>
<b>Tabel 3 Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>32</b>
<b>Tabel 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>33</b>
<b>Tabel 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>34</b>