

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA  
BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR 24 TAHUN 2005 TENTANG STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Gelar Sarjana  
Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta**



**Diajukan Oleh:**

**MASCULINE MUHAMMAD MUQOROBIN**

**F1311060**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

*com*2013 *user*

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA  
BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR 24 TAHUN 2005 TENTANG STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Gelar Sarjana  
Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta**



**Diajukan Oleh:**

**MASCULINE MUHAMMAD MUQOROBIN**

**F1311060**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

*com***2013** *user*

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA  
BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR 24 TAHUN 2005 TENTANG STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN**

**MASCULINE MUHAMMAD MUQOROBIN**

**F1311060**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) di Indonesia Tahun 2010 terhadap Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 24 tahun 2005. Faktor-faktor yang digunakan dalam penelitian ini meliputi jumlah penduduk, kekayaan Pemerintah Daerah, tingkat ketergantungan Pemerintah Daerah, jumlah aset Pemerintah Daerah, umur administratif pemerintahan Pemerintah Daerah, pembiayaan hutang Pemerintah Daerah, belanja pegawai Pemerintah Daerah, tingkat pengembangan manusia Pemerintah Daerah, status pemerintahan Pemerintah Daerah, lokasi administratif pemerintahan Pemerintah Daerah (jawa / non jawa), jumlah temuan BPK, dan opini BPK.

Penelitian ini menggunakan 480 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tahun anggaran 2010. Teknik analisis regresi berganda digunakan dalam menganalisis data dan *paired t-test* digunakan dalam memeriksa reliabilitas untuk mengukur skor pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Pemerintah Daerah) yang digunakan bebas dari sifat subjektif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa rata-rata tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia adalah 40%. Analisis regresi berganda memberikan bukti bahwa umur administratif pemerintahan Pemerintah Daerah dan temuan BPK signifikan terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan arah yang positif. Pembiayaan hutang Pemerintah Daerah signifikan secara moderat dan lokasi administratif pemerintahan Pemerintah Daerah (jawa/ non jawa) signifikan terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan arah yang negatif. Jumlah penduduk, kekayaan Pemerintah Daerah, tingkat ketergantungan Pemerintah Daerah, jumlah aset Pemerintah Daerah, belanja pegawai Pemerintah Daerah, tingkat pengembangan manusia Pemerintah Daerah, status pemerintahan Pemerintah Daerah, dan opini BPK tidak signifikan terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia.

Kata kunci : Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), Teori Agensi , Pemerintah Daerah

**THE FACTOR THAT INFLUENCE LOVAL GOVERNMENT FINANCIAL  
DISCLOSURE IN INDONESIA ON 2010<sup>th</sup> BUDGED YEAR TOWARD  
GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARD No.24/2005**

**MASCULINE MUHAMMAD MUQOROBIN**

**F1311060**

**ABSTRACT**

*The objective of this study is to determine the factors that influence local governments financial disclosure in Indonesia on 2010<sup>th</sup> budgeted year towards Government Accounting Standard No.24/2005. The factors used in this study are population, local governments wealth, the level of dependence of Local Governments, local governments total asset, administrative ages of the local governments, local governments debt finance, local governments employee expenditure, Human Development Index (HDI), Type of local governments, the location of administrative local governments (Java/ non java), Audit Finding by Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), and Audit opinion by Badan Pemeriksa Keuangan (BPK).*

*This study use 480 local government's financial report of 2010<sup>th</sup> budgeted year. Multiple regression analysis technique is used in analyzing the data and paired t-test is used in reliability check to ensure the objectivity from the scoring of local government financial disclosure .*

*The result of this study indicates that average levels of local government financial disclosure in Indonesia are 40%. Multiple regression analysis provides evidence that administrative ages of the local governments and Audit Finding by Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) are positively significantly associated with level of local government's financial disclosure . Local government's debt finance negatively moderate significant and the location of administrative local governments (Java/ non java) negatively significant associated with level of local government's financial disclosure . population, local governments wealth, the level of dependence of Local Governments, local governments total asset, local governments employee expenditure, Human Development Index (HDI), Type of local governments and Audit opinion by Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) are not significant as the predictor variables of local governments financial disclosure in Indonesia.*

*Keywords: local government financial disclosure, Agency Theory, local government*

*commit to user*



**HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul

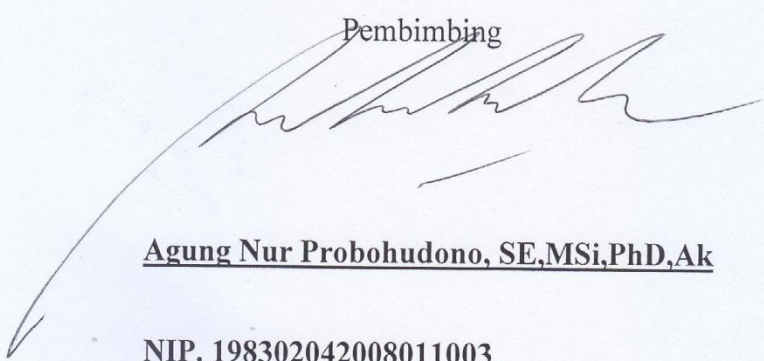
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA  
BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR 24 TAHUN 2005 TENTANG STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN**

Telah disetujui dan diterima oleh pembimbing untuk diajukan kepada tim penguji skripsi.

Surakarta, 27 Juli 2013

Disetujui dan diterima oleh

Pembimbing



**Agung Nur Probohudono, SE,MSi,PhD,Ak**

**NIP. 198302042008011003**



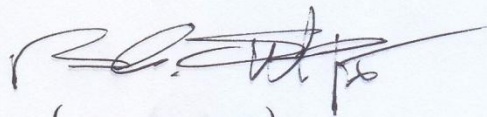
## HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh tim penguji skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

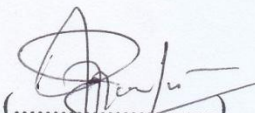
Surakarta, 27 Juli 2013

Tim Penguji Skripsi

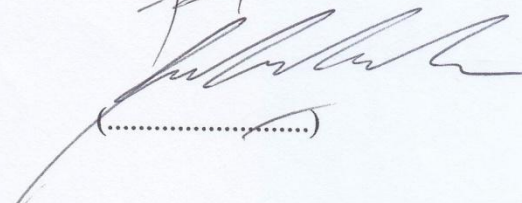
1. Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com., Ak  
NIP. 195206101988031002
2. Dra. Sri Murni, M.Si, Ak  
NIP. 197103301995122001
3. Agung Nur Probohudono, SE,MSi,PhD,Ak  
NIP. 198302042008011003



(.....)



(.....)



(.....)

**MOTTO**



*commit to user*

## PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan kepada:

1. H. Prijono, BE, BA, ST. Bapakku tercinta yang selalu memberikan semangat materiil dan moril kepada seluruh putra putrinya pada umumnya, dan pada saya pada khususnya
2. Hj. Siti latifah Prijono. Ibuku tercinta yang selalu memberikan semangat spiritual dan doa kepada seluruh putra putrinya pada umumnya, dan pada saya pada khususnya.
3. Kepada saudara-saudaraku tercinta: Edith Dyah Ayu Rachmawati, S.Kes beserta suami; Farouki Dinda Rassarandi, A.md, dan Ghani Johan Fahri yang selalu memberikan motivasi agar selalu semangat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
4. Teman-teman seperguruan, sepadepokan, dan seperjuangan (Rudy Hartanto) yang saya banggakan. Semangat kalian terus membuatku semakin sadar akan pentingnya arti menghargai waktu.
5. Dan pihak-pihak yang terkait yang tidak mungkin disebutkan satu persatu.



## KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobbil'alamin, Segala puji dan rasa syukur yang tidak terhingga kepada Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA BERDASARKAN PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA NOMOR 24 TAHUN 2005 TENTANG STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN”** ini dengan baik.

Skripsi ini disusun guna melengkapi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta. Penulis menyadari bahwa keberhasilan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, baik berupa moral maupun material, secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ravik Karsidi, M.S., Selaku Rektor Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Dr. Wisnu Untoro, M.S., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Drs. Santosa Tri Hananto, M.Si, Ak Selaku Ketua Jurusan Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.

*commit to user*

4. Bapak Arif Lukman Santoso, SE., MM.,Ak. Selaku Pembimbing Akademik.
5. Bapak Agung Nur Probohudono, SE,MSi,PhD,Ak selaku pembimbing skripsi. Terima kasih atas pengorbanan waktu dan pemikiran, saran, kritik, dorongan dan motivasi yang telah banyak membantu dalam penulisan skripsi ini..
6. Bapak Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com., Ak; Ibu Dra. Sri Murni, M.Si, Ak; dan Bapak Agung Nur Probohudono, SE,MSi,PhD,Ak sebagai ketua, sekretaris, dan anggota tim penguji skripsi yang telah menguji dan memberikan masukan yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.
7. Bapak Sutaryo,SE.MSi,Ak, penulis khusus ucapkan terima kasih telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, arahan, motivasi dan inspirasi selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret dari awal sampai meraih gelar ini, baik secara formal maupun informal.
8. Bapak Dr. Payamta,CPA, penulis ucapkan terima kasih, atas ilmu pengetahuan dan arahan terutama di bidang audit, dan terima kasih sudah mengijinkan penulis menambah ilmu pengetahuannya di KAP
9. Bapak-bapak dan Ibu-ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya.
10. Keluarga tercinta, terima kasih kepada bapak dan ibu yang telah memberikan dorongan untuk melanjutkan kuliah dalam memperoleh gelar sarjana ini.

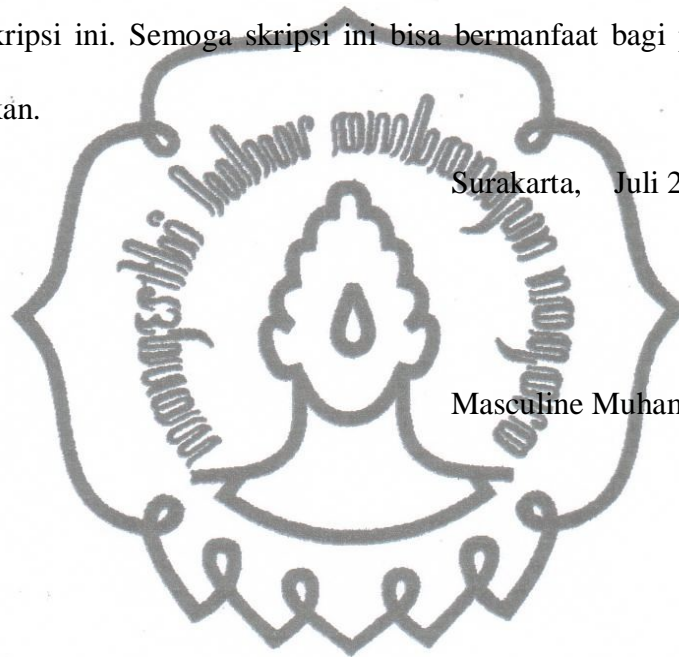
*commit to user*

11. Bapak Timin yang telah membantu kelancaran administrasi.
12. Teman-teman kelas S1 Akuntansi Transfer angkatan 2011
13. Semua pihak yang tidak mungkin disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan pada penulis, terima kasih banyak.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan ini. Untuk itu saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan dari pembaca skripsi ini. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surakarta, Juli 2013

Masculine Muhammad Muqorobin





## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
ABSTRAK .....	ii
<i>ABSTRACT</i> .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
MOTTO .....	vi
PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
I. PENDAHULUAN .....	1
1.1.Latar Belakang Masalah .....	1
1.2.Perumusan Masalah.....	7
1.3.Tujuan Penelitian .....	9
1.4.Manfaat Penelitian .....	10
1.5.Batasan Masalah .....	11
II. TINJAUAN PUSTAKA .....	13
2.1.Landasan Teori.....	13
2.1.1. Otonomi Daerah.....	13
2.1.1.1. Pengertian Otonomi Daerah.....	13
2.1.1.2. Tujuan Otonomi Daerah .....	14

*commit to user*

2.1.1.3. Prinsip-prinsip Otonomi Daerah .....	17
2.1.1.4. Asas-asas Otonomi Daerah .....	20
2.1.2. Tatakelola yang baik ( <i>Good Governance</i> ) .....	24
2.1.2.1. Pengertian Tatakelola yang Baik ( <i>Good Governance</i> ).....	24
2.1.3. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	27
2.1.3.1. Pengertian Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	27
2.1.4. Akuntabilitas Publik .....	31
2.1.4.1. Pengertian Akuntabilitas Publik .....	31
2.1.5. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) .....	39
2.1.6. Karakteristik Pemerintah Daerah .....	43
2.1.7. Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) ...	44
2.1.8. Landasan Penelitian Terdahulu .....	49
2.2. Kerangka Pemikiran .....	52
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	53
III. METODE PENELITIAN .....	70
3.1. Desain Penelitian .....	70
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Sampling .....	71
3.3. Data Dan Sumber Data .....	72
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	73
3.4.1. Variabel Dependen .....	74
3.4.2. Variabel Independen .....	75
3.5. Alat Statistik .....	82
IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	91
4.1. Populasi dan Sampel Penelitian .....	91

4.2.Data dan Pengumpulan Data.....	92
4.3.Analisis Deskriptif .....	92
4.4.Pengujian Hipotesis.....	99
4.4.1.Pengujian Asumsi Klasik .....	100
4.4.1.1. Uji Normalitas .....	100
4.1.1.2.Uji Autokorelasi .....	101
4.1.1.3.Uji Heterokedastisitas .....	102
4.1.1.4. Uji Multikolinearitas.....	102
4.4.2.Analisis Regresi Berganda .....	103
4.4.2.1. Model Regresi .....	104
4.1.2.2. Uji Koefisien Determinasi .....	104
4.1.2.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	106
4.4.3. <i>Reliability check</i> .....	109
4.5.Pembahasan .....	110
V. PENUTUP.....	123
5.1.Kesimpulan .....	123
5.2.Keterbatasan .....	123
5.3.Saran .....	124

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

*commit to user*



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.2.a	Proses Seleksi Sampel.....	72
Tabel 4.1.a	Sampel dan Observasi dalam Penelitian .....	91
Tabel 4.2.a	Hasil Statistik Deskriptif Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) .....	93
Tabel 4.4.1.2.a	Hasil Uji Autokorelasi Dengan Pengungkapan .....	101
Tabel 4.4.1.4.a	Hasil Uji Multikolinearitas Dengan Pengungkapan .....	103
Tabel 4.4.2.1.a	Hasil Uji Regresi Dengan Pengungkapan .....	104
Tabel 4.4.2.2.a	Hasil Uji Koefisien Determinasi Dengan Pengungkapan .....	105
Tabel 4.4.2.3.a	Hasil Uji Signifikansi Parameter Dengan Pengungkapan.....	107
Tabel 4.4.3.a	<i>Test-retest reliability</i> Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) .....	110
Tabel 4.5.a	Ringkasan hasil analisis regresi berganda dan tingkat signifikansi variabel dalam penelitian .....	122

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2.a	Kerangka Konseptual Penelitian .....	52
Gambar 4.4.1.1.a	Hasil Uji Normalitas Dengan Pengungkapan.....	100
Gambar 4.4.1.1.b	Hasil Uji Normalitas Dengan Pengungkapan.....	100
Gambar 4.4.1.3.a	Hasil Uji Heterokedastisitas Dengan Pengungkapan.....	102



## LAMPIRAN

- Lampiran 1 Definisi Operasional Variabel
- Lampiran 2 Item Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)

