

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
DI PROVINSI JAWA TIMUR

Skripsi S-1



OLEH:

YULITA TRIANDARI CAHYONO

3203009179

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
DI PROVINSI JAWA TIMUR

SKRIPSI  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:

YULITA TRIANDARI CAHYONO

3203009179

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
DI PROVINSI JAWA TIMUR**

Oleh:

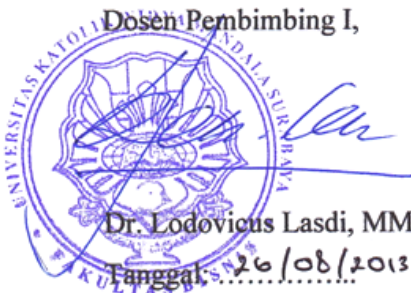
**YULITA TRIANDARI CAHYONO**

3203009179

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak

Tanggal: 19/08/2013

**PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : YULITA TRIANDARI CAHYONO

NRP : 3203009179

Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi  
Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan  
Pemerintah Daerah Di Provinsi Jawa Timur

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarisme*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini di publikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 26 Juli 2013 .  
Yang menyatakan



.....  
TULITA TRIANDARI C. .)

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yulita Triandari Cahyono

NRP 3203009179

Telah diuji pada tanggal 17 Juli 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

Ketua Tim Penguji



Drs. Simon Hariyanto, M. Ak., Ak., QIA.

Mengetahui:



Dekan,  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa, SE., MA.,  
Ak., BAP.

NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas skripsi ini dengan judul "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur". Adapun tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jenjang strata satu (S-1) di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, disebabkan keterbatasan-keterbatasan serta kendala-kendala yang dihadapi penulis saat menyusun skripsi ini. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, sudah selayaknya pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran perbaikan serta masukan, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah membuka wawasan penulis dan memberikan pemahaman mengenai topik penulisan skripsi, serta memberikan banyak masukan positif untuk penulis.

3. Bapak Ardy Hamzah selaku Dosen Pengajar mata kuliah Akuntansi Sektor Publik di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah bersedia membimbing, memberikan saran, dan masukan positif serta banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dwi Martani selaku Dosen di Universitas Indonesia yang telah memberikan data Laporan Keuangan Pemerintah Daerah sehingga sangat banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh staf pengajar pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas segala bimbingan dan ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama perkuliahan.
6. Papa dan Mama tercinta yang sudah memberikan dukungan baik finansial maupun moril kepada penulis selama ini dan selalu mendoakan keberhasilan penulisan skripsi ini.
7. Untuk seseorang yang saya sayangi, Nataniel Ivan Kusuma yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis sampai skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Teman-teman penulis dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan bantuan dan dorongan semangat selama penyusunan skripsi ini.

Kiranya segala kebaikan dan perhatian yang telah diberikan mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Akhir kata, penulis

berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang memerlukan.

Surabaya, 26 Juli 2013

Yulita Triandari Cahyono



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Sistematika Penulisan .....	10
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1. Penelitian Terdahulu .....	12
2.2. Landasan Teori .....	19
2.3. Model Penelitian .....	44
BAB 3. METODE PENELITIAN .....	46
3.1. Desain Penelitian .....	46

3.2. Identifikasi Variabel .....	46
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	47
3.4. Jenis Data dan Sumber Data .....	52
3.5. Alat dan Metode Pengumpulan Data ...	52
3.6. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	53
3.7. Teknik Analisis Data .....	54
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	62
4.1. Populasi dan Sampel .....	62
4.2. Statistik Deskriptif .....	63
4.3. Analisis Data .....	65
4.4. Pembahasan .....	72
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	76
5.1. Kesimpulan .....	76
5.2. Keterbatasan .....	76
5.3. Saran .....	77
DAFTAR PUSTAKA .....	78
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Saat Ini .....	18
Tabel 4.1. Hasil Teknik Penyampelan .....	62
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif .....	63
Tabel 4.3. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	67
Tabel 4.4. Uji Multikolinieritas .....	67
Tabel 4.5. Uji Heteroskedastisitas Glejser .....	68
Tabel 4.6. Uji Autokorelasi .....	69
Tabel 4.7. Analisis Regresi Linier Berganda .....	70
Tabel 4.8. Ringkasan Hipotesis .....	72

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	45
Gambar 4.1. Grafik Normal P-P Plot Hasil Uji Normalitas .....	66

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 4.1. Statistik Deskriptif
- Lampiran 4.2. *Model Summary*
- Lampiran 4.3. Hasil Output ANOVA
- Lampiran 4.4. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 4.5. *One Sample Kolmogorov-Smirnov Test*
- Lampiran 4.6. Grafik Normal P-P Plot
- Lampiran 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas

## ABSTRAK

Laporan keuangan pemerintah daerah merupakan informasi yang dihasilkan oleh proses akuntansi keuangan daerah. Akuntansi keuangan daerah adalah suatu proses pengidentifikasian, pengukuran, pencatatan dan pelaporan transaksi ekonomi dari suatu provinsi, kabupaten, atau kota yang dijadikan sebagai informasi dalam rangka mengambil keputusan ekonomi yang diperlukan oleh pihak-pihak eksternal pemerintah daerah. Laporan keuangan pemerintahan terutama digunakan untuk membandingkan realisasi anggaran yang telah ditetapkan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi entitas pelaporan dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan.

Penelitian ini menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. Dalam penelitian ini menggunakan pengungkapan wajib berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintah. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh kabupaten dan kota di Jawa Timur. Teknik penyampelan yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 143 laporan keuangan dari 2007 hingga 2010. Analisis data dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran pemerintah daerah, kemandirian keuangan daerah, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. Likuiditas berpengaruh negatif signifikan terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

**Kata kunci:** Tingkat pengungkapan, Ukuran pemerintah, Tingkat kemandirian, *Leverage*, Likuiditas.

## ABSTRACT

*Local government financial statement is an information from local financial accounting process. Local financial accounting is an identification process, measurement, recording, and economic transaction reporting from a province, regency and city that will be an information for economic decision making which needed by local government stakeholders. Local government financial statement particularly used to compare realization of a set budget, assess financial condition, effectiveness and efficiency evaluation of reporting entity and support determining compliance of legislation.*

*This research examines and analyzes factors that influence local government disclosure. The research used mandatory disclosure based on government accounting standard. Population of the study is whole regency and municipality governments on East Java. Sampling technique employed in this study is the purposive sampling with the total sample of 143 financial statements from 2007 to 2010. Data analysis is conducted using multiple linear regression analysis.*

*The result of the study shows that government size, level of financial independence, and leverage has no effect on the disclosure level of local government financial statements. Liquidity significant negative effect on the disclosure level of local government financial statements.*

**Keywords:** *Disclosure level, government size, level of independence, leverage, liquidity.*