

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TRANSPARANSI
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI YANG
DIPUBLIKASIKAN PADA WEBSITE RESMI PEMERINTAH PROVINSI**



Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat untuk
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta

Disusun oleh:

MAYA LARASATI ARDINI

F0309107

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2014

commit to user

ABSTRAK

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TRANSPARANSI
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI
YANG DIPUBLIKASIKAN PADA *WEBSITE* RESMI PEMERINTAH
PROVINSI**

MAYA LARASATI A.

NIM. F0309107

Penelitian ini menguji faktor-faktor yang mempengaruhi transparansi laporan keuangan pemerintah provinsi yang dipublikasikan pada *website* resmi pemerintah provinsi. Faktor-faktor tersebut dibagi dalam tiga kategori, yaitu karakteristik pemerintah, kompleksitas pemerintah, dan hasil audit. Dalam penelitian tersebut kategori karakteristik pemerintah daerah diukur dengan kekayaan daerah, tingkat ketergantungan, dan total asset. Untuk kategori kompleksitas pemerintah diukur dengan jumlah penduduk dan jumlah SKPD. Sedangkan untuk kualitas audit diukur berdasarkan jumlah temuan, tingkat penyimpangan, dan opini audit.

Hasil penelitian menunjukkan variabel tingkat kekayaan daerah dan populasi penduduk berpengaruh positif signifikan terhadap transparansi laporan keuangan yang diungkapkan dalam *website* pemerintah daerah. Variabel tingkat ketergantungan, jumlah SKPD, temuan audit, tingkat penyimpangan, dan opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap transparansi laporan keuangan yang diungkapkan dalam *website* pemerintah daerah. Sedangkan variabel total aset berpengaruh negatif signifikan terhadap transparansi laporan keuangan yang diungkapkan dalam *website* pemerintah daerah.

Kata Kunci:

Kekayaan daerah, tingkat ketergantungan, total asset, jumlah penduduk, SKPD, jumlah temuan, tingkat penyimpangan, opini audit.

commit to user

ABSTRACT

**FACTORS ANALYZES THAT INFLUENCE THE TRANSPARENCY OF
PROVINCIAL GOVERNMENT'S FINANCIAL STATEMENTS DISCLOSURES
PUBLISHED ON THE OFFICIAL WEBSITE OF THE PROVINCIAL
GOVERNMENT**

MAYA LARASATI A.

NIM. F0309107

This study examines and analyzes factors that influence the transparency of provincial government's financial statements which is published on the official website of the provincial government. These factors are divided into three categories; characteristics of government, government complexity, and audit results. Characteristics of local government measured by local wealth, level of dependence, and total assets. Government complexity measured by population and number of units under Provincial (SKPD). As for the audit quality measured by the number of audit findings, level of deviation, and audit opinion.

The results of this study shows that local wealth and population have positive and significant influence on the transparency of financial statements which is expressed in local government websites. Level of dependence, number of units under Provincial (SKPD), audit findings, level of deviation, and audit opinion do not significantly influence on the transparency of financial statements which is expressed in local government websites. Meanwhile total assets has negative and significant influence on the transparency of financial statements which is expressed in local government websites.

Key Words:

Local wealth, level of dependence, total assets, population, SKPD, audit findings, level of deviation, audit opinion, government accounting

commit to user

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TRANSPARANSI
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI YANG
DIPUBLIKASIKAN PADA WEBSITE RESMI PEMERINTAH PROVINSI**

Skripsi

Disusun oleh:

Maya Larasati Ardini

NIM: F 0309107

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 25 November 2014

Pembimbing,



Lulus Kurniasih, S.E., M.S., Ak.

NIP. 198005312005012015

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.

NIP. 196909241994021001

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TRANSPARANSI
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI YANG
DIPUBLIKASIKAN PADA WEBSITE RESMI PEMERINTAH PROVINSI**

Disusun oleh:

Maya Larasati Ardini

NIM: F 0309107

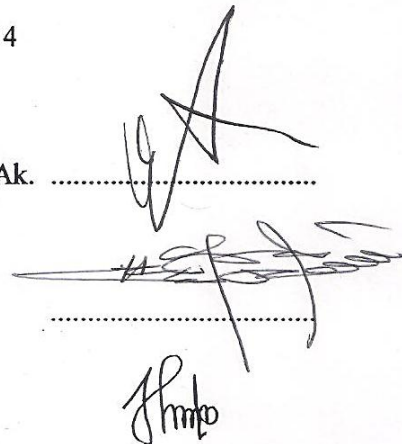
Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: Desember 2014

Ketua Tim Penguji : Drs. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak.

Penguji : Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA

Pembimbing : Lulus Kurniasih, S.E., M.S., Ak.



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.

NIP. 196909241994021001

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret :

Nama : Maya Larasati Ardini
NIM. : F 0309107
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Transparansi
Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Yang
Dipublikasikan Pada Website Resmi Pemerintah Provinsi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Tugas Akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan penjabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 25 November 2014

Mahasiswa



Maya Larasati Ardini
Maya Larasati Ardini
NIM. F 0309107

HL

HALAMAN MOTTO

Do the best,

Be the best,

And let God take the rest

(Marching Band Sebelas Maret Surakarta)



commit to user

HALAMAN PERSEMBAHAN

Untuk:

Bapaku, H. Achmad Bachrudin

Mamaku, Hartani

Adikku, Ismail Hardianto

Nenekku, Alm, Lietje Van L.



Dan

Bapak Oscar Sirait

commit to user

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta
2. Dr. Wisnu Untoro, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah banyak membantu dalam penelitian ini.
4. Bapak Nurmadi Harsa Sumarta, S.E., M.Si.Ak. dan Bapak Ari Kuncoro Widagdo, S.E., MBA., P.HD., Ak. selaku pembimbing akademik
5. Ibu Lulus Kurniasih, S.E., M.Si.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan membimbing penulisan ini
6. Drs. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak. dan Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA selaku penguji skripsi

commit to user

7. Bapak Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons)., Ph.D., Bapak Sri Suranta, S.E., M.Si., Ak., BKP, dan Bapak Anis Widjajanto, S.E., Ak., M.Si, dan Bapak Halim Deddy Perdana S.E., Ak., MSM. M.Rech selaku penguji kompre yang sungguh luar biasa
8. Seluruh dosen FE UNS yang tidak dapat disebut satu per satu yang telah memberikan ilmu bagi penulis
9. Keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan baik moral, spiritual, material, dan dukungan lainnya di saat senang maupun saat-saat terberat dalam menjalani kuliah dan hidup jauh dari rumah yang hangat dan keluarga. Papa yang selalu berdoa dalam setiap salat dan selalu bertanya, "kapan wisuda?", mama sebagai tempat berbagi segala cerita selama hidup dirantau, Mail si adik yang cuek tapi perhatian, almarhum nenek yang pasti masih melihat, menjaga, dan memberikan dukungan dari surga, dan pak Oscar, keluarga baru yang juga selalu mendukung
10. Priyanka Ganesha Utami, S.Ked. si calon ibu dokter yang menjadi teman dekat pertama di SMA, lalu dapat PMDK di UNS, dan sampai sekarang pun masih menjadi teman terbaik dirantau. Saling berbagi semangat, berbagi cerita, dan menjadi pendengar yang paling terbaik. Rasanya seperti punya dokter pribadi, sakit sedikit, sebelum benar-benar ke dokter, diperiksa dulu sama lo.
11. Wulan Laras Listiyani, S.Psi., Esti Maharini, S.E., temen buat buang semua cerita senang dan sedih, ngeluarin uneg-uneg, dan segala ganjalan hati.

commit to user

12. Teman pertama di FE.. Nandhya, Tina, Nia, Hapsari. Terima kasih atas pengalaman, pelajaran, dan kenang-kenangan yang mengesankan. Terima kasih sudah membantu tahun-tahun di bangku perkuliahan
13. Muhammad Ryan Qashidy, pacar pertama dan semoga yang terakhir, perhatian dan cintanya selalu mendukung setiap kegiatan. Terima kasih selalu berada disisiku saat senang maupun saat terberat dalam hidupku. I'm sorry, I couldn't make it in time.
14. Teman-teman seperjuangan di Marching Band UNS, khususnya presidium pengurus tahun 2012, Shinta, Sari, Dessi, Thia, Lutfi, dan teman-teman angkatan 24 yang berjuang bersama. Sungguh, tahun 2012 terasa begitu berat, tapi ternyata kita mampu melaluinya. Terharu banget di luar Marching pun kita saling mendukung. Para senior dan purnabakti yang telah memberikan pelajaran berharga selama ikut marching band seperti mbak Galuh, mas Susi, mbak Ani, mbak Ana, mbak Pathy. Tanpa sadar kalian semua memberiku kekuatan dan membentuk pribadiku untuk lebih siap menghadapi masa depan yang tak terlihat. Sukses untuk kita semua yaa ☺

DAFTAR ISI

| | |
|--------------------------------|-------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| ABSTRAK | ii |
| ABSTRACT | iii |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | v |
| SURAT PERNYATAAN | vi |
| HALAMAN MOTTO | vii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI..... | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xv |
| DAFTAR GAMBAR | xvii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 5 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 6 |
| D. Manfaat Penelitian | 6 |
| E. Metode Penelitian | 7 |
| F. Sistematika Penulisan | 7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 9 |

commit to user

| | |
|---|----|
| A. Landasan Teori..... | 9 |
| 1. Teori Agensi..... | 9 |
| 2. Teori Signaling..... | 10 |
| 3. Hubungan antara Transparansi, Akuntabilitas Laporan Keuangan, dan <i>E-Government</i> | 11 |
| 4. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) | 16 |
| 5. Keuangan Pemerintah Daerah | 21 |
| B. Penelitian Terdahulu | 23 |
| C. Kerangka Teoritis dan Pengembangan Hipotesis..... | 27 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 37 |
| A. Desain Penelitian..... | 37 |
| B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 37 |
| C. Jenis dan Metode Pengumpulan Data | 39 |
| D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional | 40 |
| E. Metode Analisis Data | 47 |
| 1. Analisis Deskriptif | 47 |
| 2. Uji Asumsi Klasik..... | 47 |
| 3. Uji Koefisien Determinasi dan Uji F..... | 49 |
| 4. Uji Hipotesis | 51 |
| BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN | 53 |
| A. Analisis Deskriptif | 53 |
| B. Uji Asumsi Klasik | 60 |
| 1. Uji Normalitas..... | 60 |

commit to user

| | |
|--|----|
| 2. Uji Multikolinearitas..... | 63 |
| 3. Uji Autokorelasi..... | 67 |
| 4. Uji Heterokedastisitas | 70 |
| C. Uji Koefisien Determinasi dan Uji F..... | 73 |
| D. Uji Hipotesis | 75 |
| 1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) | 75 |
| E. Pembahasan | 80 |
| BAB V PENUTUP..... | 87 |
| A. Kesimpulan | 87 |
| B. Keterbatasan | 88 |
| C. Saran..... | 89 |
| DAFTAR PUSTAKA | 90 |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel III. 1 Pengambilan Sampel..... | 39 |
| Tabel III. 2 Penentuan Ranking Variabel Opini Audit | 44 |
| Tabel III. 3 Indeks Konten Pemda | 46 |
| Tabel III. 4 Kriteria Pengujian Autokorelasi | 49 |
| Tabel IV. 1 Statistik Deskriptif Data | 54 |
| Tabel IV. 2 Statistik Deskriptif Data Setelah Transformasi | 57 |
| Tabel IV. 3 Statistik Deskriptif Variabel Independen..... | 59 |
| Tabel IV. 4 Hasil Uji Normalitas Data Asli..... | 61 |
| Tabel IV. 5 Hasil Uji Normalitas Data Asli Setelah di-Log | 62 |
| Tabel IV. 6 Hasil Uji Normalitas Data Asli Setelah dikuadratkan | 62 |
| Tabel IV. 7 Hasil Uji Normalitas | 63 |
| Tabel IV. 8 Hasil Uji Multikolinearitas Data Asli | 64 |
| Tabel IV. 9 Hasil Uji Multikolinearitas Data Setelah di-Log | 65 |
| Tabel IV. 10 Hasil Uji Multikolinearitas Data Setelah Dikuadratkan | 66 |
| Tabel IV. 11 Hasil Uji Multikolinearitas Data..... | 67 |
| Tabel IV. 12 Hasil Uji Autokorelasi Data Asli | 68 |
| Tabel IV. 13 Hasil Uji Autokorelasi Data Setelah di-Log | 68 |
| Tabel IV. 14 Hasil Uji Autokorelasi Data Setelah Dikuadratkan | 69 |
| Tabel IV. 15 Hasil Uji Autokorelasi Data..... | 70 |
| Tabel IV. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 74 |
| Tabel IV. 17 Hasil Uji F..... <i>commit to user</i> | 74 |

| | |
|--------------------------------|----|
| Tabel IV. 17 Hasil Uji T | 76 |
|--------------------------------|----|



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar II. 1 Kerangka Pemikiran | 36 |
| Gambar IV. 1 <i>P-P Plot</i> Uji Normalitas | 61 |
| Gambar IV. 2 <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas Data Asli | 71 |
| Gambar IV. 3 <i>Scatterplot</i> Uji Heterokedastisitas Data Setelah di-Log | 72 |
| Gambar IV. 4 <i>Scatterplot</i> Uji Heterokedastisitas Data Setelah Dikuadratkan..... | 72 |
| Gambar IV. 5 <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas Data..... | 73 |



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian dan Alamat *Website* Pemerintah Provinsi
- Lampiran 2. Operasionalisasi Variabel Penelitian
- Lampiran 3. Data Variabel Independen
- Lampiran 4. *Output* SPSS Data Asli
- Lampiran 5. *Output* SPSS Data Transformasi (Log)
- Lampiran 6. *Output* SPSS Data Transformasi (Kuadrat)
- Lampiran 7. *Output* SPSS Data Transformasi (Kuadrat) *Output* Spss Data Transformasi Log Setelah Membuang *Outlier*
- Lampiran 8. *Scoring Index* Variabel Dependen