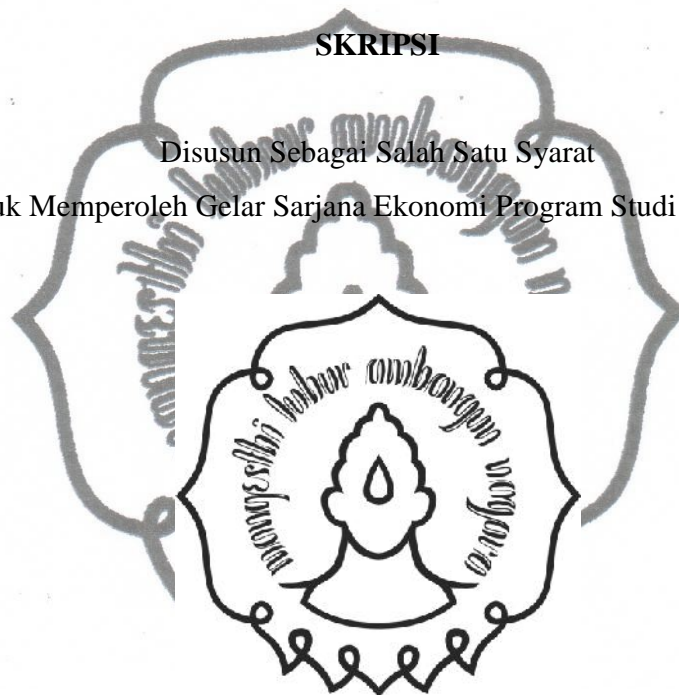


**STUDI KOMPARABILITAS INFORMASI DALAM LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH**

Prediktor Karakteristik Pemerintah Daerah, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan
Jumlah Temuan Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota
Tahun 2010 s.d. 2014

SKRIPSI

Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi



Diajukan oleh:

RINTO ARIWIBOWO

NIM: F1315080

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA
2017**

ABSTRAK

STUDI KOMPARABILITAS INFORMASI DALAM LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Prediktor Karakteristik Pemerintah Daerah, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Jumlah Temuan Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Tahun 2010 s.d. 2014

Disusun oleh:

Rinto Ariwibowo

F1315080

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan antara karakteristik pemerintah daerah yang diproksikan melalui (1) ukuran pemerintah daerah, (2) jenis pemerintah daerah, (3) tingkat ketergantungan, dan (4) umur pemerintah daerah terhadap kualitas laporan keuangan ditinjau dari sudut pandang komparabilitas.

Penelitian ini juga menggunakan variabel prediktor berupa opini audit atas laporan keuangan pemerintah daerah pada tahun sebelumnya serta jumlah temuan audit untuk menyimpulkan tingkat komparabilitas laporan keuangan pemerintah daerah. Uji petik penelitian adalah laporan keuangan dari 102 pemerintah daerah tingkat kabupaten/kota yang terdiri dari 510 laporan keuangan dengan periode uji petik lima tahun yaitu antara 2010 sampai dengan 2014. Penelitian melakukan *assessment* dalam rangka menentukan tingkat kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa umur pemerintah daerah berpengaruh positif terhadap tingkat *comparability* kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, sementara tingkat ketergantungan berpengaruh negatif terhadap tingkat *comparability* kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: komparabilitas, karakteristik, temuan, opini.

ABSTRACT**COMPARABILITY STUDY TOWARD THE QUALITY OF INDONESIA'S
LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS**

Utilizing Predictor of Local Government Characteristics, Previous External Audit Opinion, and Sum of Audit Findings for The Period of 2010 - 2014

Disusun oleh:

Rinto Ariwibowo

F1315080

This study aimed to obtain empirical evidence that explain correlation and influence of various predictors towards the quality of local governments' financial report in comparability perspective. This study using predictors: (1) governments size, (2) type of local government, (3) intergovernmental dependency, (4) age, (5) previous external audit opinion, and (6) sum of audit findings.

This study utilize assesment procedures to conclude the level of comparability of local governments' financial report. The sample of this study is 102 local governments' financial report throughout Indonesia in random sampling at the year of 2010 – 2014 which acquired from Indonesia's Supreme Audit Institution (Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)..

This study conclude that the age of local government is positively effect on the comparability of local government's financial report, otherwise the negative effect happen on that of intergovernmental dependency.

Keyword: *comparability, characteristic, opinion, finding.*

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

STUDI KOMPARABILITAS INFORMASI DALAM LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Prediktor Karakteristik Pemerintah Daerah, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan
Jumlah Temuan Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota
Tahun 2010 s.d. 2014

Diajukan oleh:

RINTO ARIWIBOWO

NIM: F1315080

Disetujui dan diterima oleh Pembimbing
Pada Tanggal 6 Juli 2017

Dosen Pembimbing



Dr. Payamta, M.Si, Ak, CPA
NIP. 19660925 199203 1 002

Mengetahui,
Kepala Program Studi,




Drs. Santoso Fii Hananto, M.Si, Ak
NIP. 19690924 199402 1 001

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Skripsi dengan judul:
**STUDI KOMPARABILITAS INFORMASI DALAM LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH**
Prediktor Karakteristik Pemerintah Daerah, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan
Jumlah Temuan Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota
Tahun 2010 s.d. 2014

Diajukan oleh:
RINTO ARIWIBOWO
NIM: F1315080

Telah Disetujui dan Disahkan oleh Tim Penguji
Pada Tanggal 26 Mei 2017

Ketua Tim : Dr. Evi Gantyowati, M.Si, Ak
Penguji NIP. 19651001 199412 2 001

(.....)

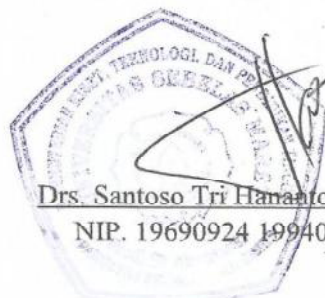
Penguji : Nurmadi Harsa Sumarta .S, SE, M.Si, Ak
NIP. 19651211 200003 1 001

(.....)

Pembimbing : Dr. Payamta, M.Si, Ak, CPA
NIP. 19660925 199203 1 002

(.....)

Mengetahui,
Kepala Program Studi,



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si, Ak
NIP. 19690924 199402 1 001

PERNYATAAN

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

Nama : Rinto Ariwibowo
NIM : F1315080
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Skripsi : Studi Komparabilitas Informasi Dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Prediktor Karakteristik Pemerintah Daerah, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Jumlah Temuan Audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Tahun 2010 s.d. 2014

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Surakarta, 6 Juli 2017
Mahasiswa

RINTO ARIWIBOWO
NIM F1315080

KATA PENGANTAR

Puji syukur disampaikan kepada Allah SWT yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk segala hal sehingga penulisan skripsi ini dapat dituntaskan dengan baik. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan sokongan dalam proses penulisan skripsi ini mulai dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini disahkan.

Harapan penulis terkait dengan skripsi ini adalah skripsi ini dapat bermanfaat bagi kepentingan akademik maupun kepentingan lainnya yang relevan. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surakarta, Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
DAFTAR ISTILAH DAN SINGKATAN	xiii
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Penelitian Sebelumnya dan Orisinalitas Penelitian	9
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	16
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori Agensi	16
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintahan.....	17
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan.....	19
2.1.4 Komparabilitas Laporan Keuangan	21
2.1.5 Karakteristik Pemerintah Daerah.....	23
2.1.6 Opini Audit Eksternal Pemerintah	23
2.1.7 Sistem Pengendalian Pemerintah.....	23
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.2.1 Ukuran Pemerintah Daerah.....	25
2.2.2 Umur Pemerintah Daerah	26
2.2.3 Jenis Pemerintah Daerah (Kabupaten/Kota).....	27
2.2.4 Rasio Ketergantungan Pemerintah Daerah	27
2.2.5 Opini Auditor Eksternal Tahun Sebelumnya.....	28
2.2.6 Temuan Audit	29
2.3 Kerangka Penelitian.....	29
BAB III : METODE PENELITIAN	32
3.1 Populasi dan Uji Petik	32
3.2 Pertimbangan Format Data.....	34
3.3 Sumber Data dan Cara Pengumpulan Data	34
3.4 Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel	36

3.4.1	Variabel produk	37
a)	Penyajian kembali pada laporan keuangan (Y_1)	37
b)	Catatan atas Laporan Keuangan (Y_2)	39
c)	Penyajian Rasio Komparatif Kinerja (Y_3)	41
3.4.2	Variabel prediktor	44
a)	Ukuran pemerintah daerah (X_1)	44
b)	Umur pemerintah daerah (X_2)	45
c)	Jenis pemerintah daerah (X_3)	45
d)	Rasio ketergantungan pemerintah daerah (X_4)	46
e)	Opini audit tahun sebelumnya (X_5)	46
f)	Kondisi sistem pengendalian internal pemerintah/Temuan (X_6)	48
3.5	Teknis Penelitian	48
3.6	Analisis Data Deskriptif	49
3.7	Korelasi antar Variabel	50
3.8	Uji Regresi	54
3.8.1	Pengujian <i>Ordinary Least Square</i> dengan <i>Dummy Variable</i> ...	57
3.8.2	Nilai Toleransi yang Digunakan	58
3.8.3	Uji Hipotesis	58
3.8.4	Uji Asumsi Klasik	59
3.8.5	Uji <i>Parallel Lines</i>	60
3.8.6	Uji <i>Goodness-of-fit Model</i>	61
3.8.7	Uji Nigelkerke R^2	61
3.9	Penggunaan Perangkat Lunak dalam Pengolahan Statistik	62
BAB IV : HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		63
4.1	Analisis Data Deskriptif	63
4.2	Uji Korelasi <i>Pearson</i> dan <i>Spearman Rho</i>	64
4.3	Analisis Regresi	66
4.3.1	Uji <i>Best Fitted Regression</i> untuk $Y_{\bar{x}}$	66
4.3.2	Uji <i>Binary Logistic Regression</i> untuk $Y_{\bar{x} \text{ nom binary}}$	73
4.3.3	Uji <i>Nominal Logistic Regression</i> untuk $Y_{\bar{x} \text{ nom}}$	77
4.3.4	Simpulan Model Regresi untuk <i>Comparability</i> (Y)	81
4.3.5	Hasil Pengujian Lanjutan OLS dengan <i>Dummy Variable</i>	82
4.4	Pembahasan	85
4.5	Pengujian Lanjutan	93
BAB V : SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN		100
5.1	Kesimpulan	100
5.2	Keterbatasan	101
5.3	Saran	102
LAMPIRAN		109

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 3.1	<i>Purposive Sampling</i> atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Populasi Penelitian per Tahun	33
Tabel 3.2	Panduan <i>Scoring Assessment</i> Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Uji Petik Penelitian dalam Pembentukan Variabel Y_1	38
Tabel 3.3	Panduan <i>Scoring Assessment</i> Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Uji Petik Penelitian dalam Pembentukan Variabel Y_2	41
Tabel 3.4	Panduan <i>Scoring Assessment</i> Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Uji Petik Penelitian dalam Pembentukan Variabel Y_3	43
Tabel 3.5	Operasionalisasi Variabel Prediktor Opini Tahun Sebelumnya	47
Tabel 3.6	Intepretasi Uji <i>Pearson</i> pada Kondisi Korelasi Positif	51
Tabel 3.6	Intepretasi Uji <i>Pearson</i> pada Kondisi Korelasi Negatif.....	52
Tabel 3.7	Intepretasi Uji <i>Sperman Rho</i> pada Kondisi Korelasi Positif.....	52
Tabel 3.8	Intepretasi Uji <i>Sperman Rho</i> pada Kondisi Korelasi Negatif	53
Tabel 3.9	Pembentukan Variabel Produk $Y_{\bar{x}}$, $Y_{\bar{x} \text{ nom}}$, dan $Y_{\bar{x} \text{ nom binary}}$	54
Tabel 3.10	Matriks Pengujian Reliabilitas Model.....	56
Tabel 3.10	Uraian Hipotesis dan Acuan Simpulan.....	58
Tabel 4.1	Tabel Deskriptif Variabel.....	63
Tabel 4.2	Hasil Uji Korelasi antara Variabel (<i>Pearson dan Spearman Rho</i>)	65
Tabel 4.3	Perbandingan Deskriptif atas $Y_{\bar{x}}$, $Y_{\bar{x} \text{ nom binary}}$, dan $Y_{\bar{x} \text{ nom}}$	66
Tabel 4.4	Hasil <i>Best Fitted Regression Model</i> dengan Variabel Produk $Y_{\bar{x}}$	67
Tabel 4.5	Analisis Variansi <i>Best Fitted Regression Model</i> dengan Variabel Produk $Y_{\bar{x}}$	69
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Binary Logistic Regression</i> atas $Y_{\bar{x} \text{ nom binary}}$	74
Tabel 4.7	Uji <i>Goodness of Fit</i> atas <i>Model Binary Logistic Regression</i> $Y_{\bar{x} \text{ nom binary}}$	75
Tabel 4.8	Uji Asosiasi terhadap atas <i>Model Binary Logistic Regression</i> $Y_{\bar{x} \text{ nom binary}}$	76
Tabel 4.9 (a)	Hasil <i>Nominal Logistic Regression</i> untuk $Y_{\bar{x} \text{ nom}}$	78
Tabel 4.9 (b)	Hasil <i>Nominal Logistic Regression</i> untuk $Y_{\bar{x} \text{ nom}}$	79
Tabel 4.10	Ringkasan Hasil Regresi <i>Best Fitted Model</i> untuk Simpulan Hipotesis Penelitian	86
Tabel 4.11	Rangkuman Simpulan Hipotesis	91

Tabel 4.13	<i>Categorical Count Table</i> untuk Variabel Produk Uji Lanjutan	93
Tabel 4.14	Uji Korelasi <i>Spearman Rho</i> untuk Uji Lanjutan Variabel Prediktor terhadap Variabel Produk Parsial	94
Tabel 4.15	Detil Pengujian untuk Variabel Prediktor (X_1 s.d. X_6) terhadap Y_1 , Y_2 , dan Y_3 Berskala Ordinal.....	97
Tabel 4.16 (a)	Detil Pengujian untuk Variabel Prediktor (X_1 s.d. X_6) terhadap Y_1 dan Y_2 Berskala Nominal	98
Tabel 4.17 (b)	Detil Pengujian untuk Variabel Prediktor (X_1 s.d. X_6) terhadap Y_3 Berskala Nominal	99
Tabel 5.1	Probabilitas Jenis Pemerintah Daerah dan Opini Audit Tahun Sebelumnya	101



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pikir Penelitian	30
Gambar 4.1 : Uji Normalitas <i>Stepwise</i> terhadap <i>Best Fitted Regression Model</i> terhadap $Y_{\bar{x}}$	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	: Hasil Uji <i>Best Fitted Model</i> Untuk $Y_{\bar{x}}$
Lampiran II	: Hasil <i>Binary Logistic Regression Model</i> Untuk $Y_{\bar{x}} \text{ Nom Binary}$
Lampiran III	: Hasil <i>Nominal Logistic Regression Model</i> Untuk $Y_{\bar{x}} \text{ Nom}$
Lampiran IV (a)	: Pengujian Lanjutan <i>Ordinal Log. Reg.</i> untuk Y_1
Lampiran IV (b)	: Pengujian Lanjutan <i>Ordinal Log. Reg.</i> untuk Y_2
Lampiran IV (c)	: Pengujian Lanjutan <i>Ordinal Log. Reg.</i> untuk Y_3
Lampiran IV (d)	: Pengujian Lanjutan <i>Nominal Reg.</i> untuk $Y_{1 \text{ nom}}$
Lampiran IV (e)	: Pengujian Lanjutan <i>Nominal Reg.</i> untuk $Y_{2 \text{ nom}}$
Lampiran IV (f)	: Pengujian Lanjutan <i>Nominal Reg.</i> untuk $Y_{3 \text{ nom}}$
Lampiran V (a)	: Uji Petik dan Detil Variabel Penelitian
Lampiran V (b)	: Uji Petik dan Detil Variabel Penelitian untuk OLS <i>Dummy</i>

DAFTAR ISTILAH DAN SINGKATAN

APBD	: Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah
APBN	: Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
BPK	: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia
COSO	: <i>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission</i>
H ₁	: Hipotesis Pertama: Ukuran pemerintah (X ₁) daerah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dari sudut pandang <i>comparability</i> (Y)
H ₂	: Hipotesis Kedua: Umur pemerintah daerah (X ₂) berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dari sudut pandang <i>comparability</i> (Y)
H ₃	: Hipotesis Ketiga: Jenis pemerintah daerah (X ₃) berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dilihat dari sudut pandang <i>comparability</i> (Y)
H ₄	: Hipotesis Keempat: Tingkat ketergantungan pemerintah (X ₄) daerah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dari sudut pandang <i>comparability</i> (Y)
H ₅	: Hipotesis Kelima: Opini auditor eksternal tahun sebelumnya (X ₅) berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dari sudut pandang <i>comparability</i> (Y)
H ₆	: Hipotesis Keenam: Temuan atas audit laporan keuangan pemerintah daerah (X ₆) berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dari sudut pandang <i>comparability</i> (Y)
IASB	: <i>International Accounting Standards Board</i>
IFRS	: <i>International Financial Reporting Standards</i>
IHPS	: Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester
KSAP	: Komite Standar Akuntansi Pemerintahan
LHP	: Laporan Hasil Pemeriksaan
LKPD	: Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
Pemda	: Pemerintah Daerah
PP	: Peraturan Pemerintah
SAP	: Standar Akuntansi Pemerintahan
TMP	: Opini atas Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Tidak Memberikan Pendapat
TW	: Opini atas Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Tidak Wajar
US	: <i>Generally Accepted Accounting Principles</i>
GAAP	
UU	: Undang-Undang
WDP	: Opini atas Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Wajar Dengan Pengecualian

WTP	: Opini atas Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Wajar Tanpa Pengecualian
X_1	: Variabel Prediktor Ukuran Pemerintah Daerah
X_2	: Variabel Prediktor Umur Pemerintah Daerah
X_3	: Variabel Prediktor Jenis Pemerintah Daerah (Kabupaten/Kota)
X_4	: Variabel Prediktor Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah
X_5	: Variabel Prediktor Opini Audit BPK Tahun Sebelumnya
X_6	: Variabel Jumlah Temuan Hasil Pemeriksaan Auditor Eksternal atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota oleh Badan Pemeriksa Keuangan RI
$Y_{\bar{x}}$: Variabel Produk Hasil Operasionalisasi untuk mewakili keseluruhan variabel produk Y_1 s.d. Y_3 (Variabel Berskala Rasio) atau dikenal juga sebagai Y
$Y_{\bar{x} \text{ Nom}}$	Variabel Produk Hasil Operasionalisasi untuk mewakili keseluruhan variabel produk Y_1 s.d. Y_3 (Variabel Berskala Nominal)
$Y_{\bar{x} \text{ Nom Binary}}$	Variabel Produk Hasil Operasionalisasi untuk mewakili keseluruhan variabel produk Y_1 s.d. Y_3 (Variabel Berskala Nominal <i>Binary</i>)
Y_1	: Variabel Produk Penyajian Kembali pada Laporan Keuangan (Variabel Berskala Ordinal)
$Y_{1 \text{ Nom}}$: Variabel Produk Penyajian Kembali pada Laporan Keuangan (Variabel Berskala Nominal)
Y_2	: Variabel Produk Catatan atas Laporan Keuangan (Variabel Berskala Ordinal)
$Y_{2 \text{ Nom}}$: Variabel Produk Catatan atas Laporan Keuangan (Variabel Berskala Nominal)
Y_3	: Variabel Produk Penyajian Rasio Komparatif Kinerja Pemerintah Daerah (Variabel Berskala Ordinal)
$Y_{3 \text{ Nom}}$: Variabel Produk Penyajian Rasio Komparatif Kinerja Pemerintah Daerah (Variabel Berskala Nominal)