

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN/KOTA TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA TAHUN 2017**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Derajat S1  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret



Diajukan oleh:

**ELVANYA PURBA DITA**

**F0315028**

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

**2019**

# HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul

## **PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA TAHUN 2017**

Disusun Oleh:

**Elvanya Purba Dita**

NIM. F0315028

Telah disetujui pembimbing

Pada Tanggal : *23 Mei 2019* .....

Pembimbing

Sulardi, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 19691123 200012 1 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Agung Nur Probohundono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFA

NIP. 19830204 200501 1 003

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN/KOTA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA TAHUN 2017

Disusun oleh:

Elvanya Purba Dita  
NIM. F0315028

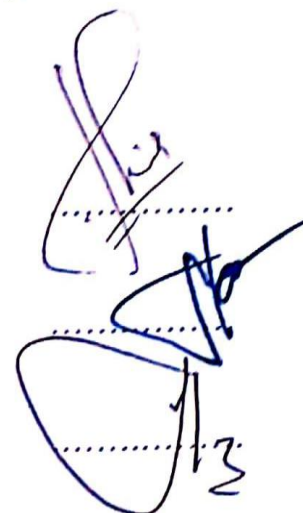
Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal 26 Juni ..... 2019

Penguji : Sulardi, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19691123 200012 1 001

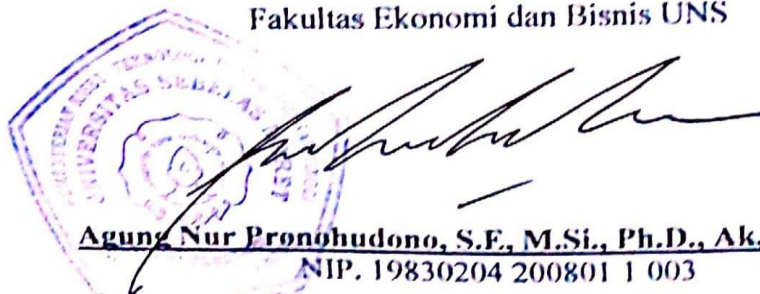
Penguji : Drs. Santoso Tri Hananto, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19690924 199402 1 001

Pembimbing : Sri Suranta. S.E., M.Si., BKP Ak  
NIP. 19720305 199702 1 001



Mengetahui

Kepala Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS



Agung Nur Pronohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak, CA, CFA  
NIP. 19830204 200801 1 003

## SURAT PERNYATAAN

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

Nama : Elvanya Purba Dita  
NIM. : F0315028  
Program Studi : AKUNTANSI  
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia Tahun 2017

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

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 13 Mei .....2019  
Mahasiswa



ELVANYA PURBA DITA  
NIM. F0315028

**ABSTRAK****PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN/KOTA TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA TAHUN 2017****ELVANYA PURBA DITA****NIM. F0315028**

Laporan keuangan merupakan hal yang penting dalam berkomunikasi mengenai informasi keuangan kepada pihak eksternal yang digunakan dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia tahun 2017. Karakteristik pemerintah daerah diukur melalui ukuran pemerintah daerah, umur pemerintah daerah, status pemerintah daerah dan jumlah SKPD. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 414 kabupaten/kota di Indonesia yang telah melaporkan laporan keuangannya pada BPK. Analisis pada penelitian ini menggunakan *binary logistic regression*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran pemerintah daerah, umur pemerintah daerah, status pemerintah daerah berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sebaliknya, jumlah SKPD tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

**Kata kunci:** kualitas laporan keuangan, karakteristik pemerintah daerah, ukuran, umur, status, jumlah SKPD.

**ABSTRACT*****THE EFFECT OF LOCAL GOVERNMENTAL CHARACTERISTICS ON  
THE QUALITY OF LOCAL GOVERNMENTAL FINANCIAL REPORT IN  
INDONESIA*****ELVANYA PURBA DITA****NIM. F0315028**

*Financial report is the primary thing of communicating financial information to the external parties used for decision making. This study aimed to analyze the effect of local governmental characteristics on the quality of local governmental financial report in Indonesia in the period 2017. The characteristics of local governmental measured by using the size of local governmental, the age of local governmental, the type of local governmental, and the sum of SKPD. The sample of this research are 414 cities in Indonesia that have report in BPK. The analysis uses binary logistic regression. The results showed that size of local governmental, age of local governmental, and type of local governmental had significant effect to the financial statement quality. On the other side, the sum of SKPD had no significant effect to the financial statement equality.*

**Keywords:** *financial report quality, local governmental characteristics, size, age, type of local governmental, the sum of SKPD.*

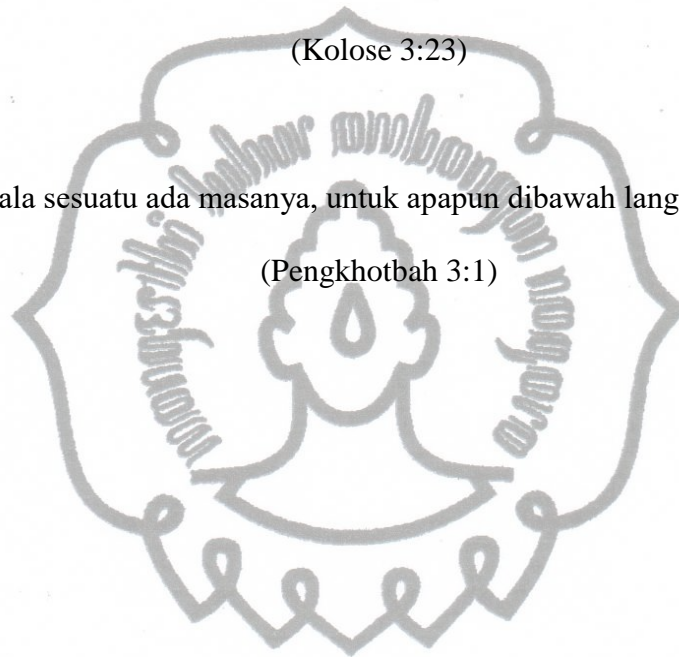
## HALAMAN MOTTO

“Apapun juga yang kamu perbuat, perbuatlah dengan segenap hatimu seperti untuk Tuhan dan bukan untuk manusia. Pekerjaan apa saja yang diberikan kepadamu, hendaklah kalian mengerjakannya dengan sepenuh hati, seolah-olah Tuhanlah yang kalian layani, dan bukan hanya manusia”

(Kolose 3:23)

“Untuk segala sesuatu ada masanya, untuk apapun dibawah langit ada waktunya.”

(Pengkhotbah 3:1)



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

Bapak dan Ibu tercinta yang senantiasa berjuang dan selalu medoakan segala hal

yang saya lakukan;

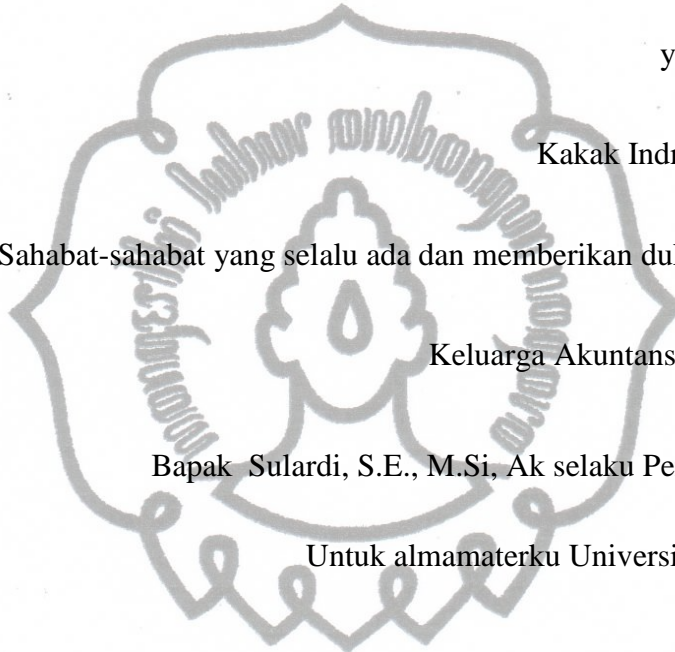
Kakak Indra yang tersayang;

Sahabat-sahabat yang selalu ada dan memberikan dukungan semangat;

Keluarga Akuntansi FEB UNS 2015;

Bapak Sulardi, S.E., M.Si, Ak selaku Pembimbing Skripsi

Untuk almamaterku Universitas Sebelas Maret





## KATA PENGANTAR

Salam sejahtera,

Puji dan syukur kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat yang melimpah dan penyertaanNya selalu kepada kita, sehingga kita beroleh kesehatan dan kemudahan hidup. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk mencapai gelar Derajat S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tentu menemui banyak kendala, hambatan, dan tantangan tetapi semua itu tidak membuat penulis menyerah karena mendapat banyak dukungan, dorongan, dan motivasi dari berbagai pihak yang kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com.(Hons)., Ph.D., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Agung Nur Probohudono, S.E, M.Si., Ph.D., Ak., CA., CfrA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Doddy Setiawan, S.E., M.Si., IMRI., Ph.D., Ak. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama masa studi penulis.
4. Bapak Sulardi, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan nasihat kepada penulis.

5. Bapak Sri Suranta, M.Si., BKP, Ak dan Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku penguji yang telah memberikan masukan pada skripsi ini.
6. Bapak dan ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
7. Kedua orang tua terkasih, yaitu Bapak Purnomo dan Ibu Jumiati yang selalu mendidik, mendukung, mengingatkan, serta mendoakan dengan tulus kepada penulis.
8. Kakakku Mas Buana Indra Pura yang telah mewarnai hari, memberi semangat dan doa untuk penulis.
9. Keluarga CEO, Yelitha Emia Nisura dan Perdana Wahyu Hartono yang telah mengisi hari-hari di semasa perkuliahan hingga sekarang yang selalu menemani, menyemangati, menghibur, dan memberikan dukungan setiap hari kepada penulis.
10. Nandang Lulus Squad, Azizah, Atina, Dinar, Ansita, Shafira yang selalu memberikan motivasi dan semangat secara moril kepada penulis.
11. CO Danus dan Acctractive Leo Joko Purnomo dan Muhammad Dilan Pradipta yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
12. Keluarga Presidium 2017, Havid, Irma, Thea, Mara, Nabila, Kevin, Andika, Nicho yang selalu memberikan dorongan dan motivasi kepada penulis.
13. Archangel Crew yang telah mewarnai hari-hari penulis dan selalu memberikan dukungan doa kepada penulis.

14. Keluarga HMJA UNS yang memberikan pengajaran berharga dalam hidup penulis terutama dalam kehidupan berorganisasi.
15. Keluarga ARTEFAC UNS yang memberikan pengajaran berharga dalam hidup penulis terutama dalam kehidupan berorganisasi.
16. KKN Candi Pacitan, Muad, Ari, Stephanie, Tia, Sisca, Lia, Mbak Laras yang telah memberikan pengalaman dan kenangan di Pacitan yang tidak akan dilupakan penulis.
17. Teman-teman Akuntansi UNS 2015 yang selalu bersemangat bersama-sama menjalani kehidupan kuliah, memberikan warna-warni perkuliahan selama sekian tahun ini.
18. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis meminta saran dan kritik membangun agar dapat dijadikan acuan untuk menjadikan skripsi ini sempurna. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat berguna bagi siapapun yang membacanya

Salam Sejahtera.

Surakarta, Mei 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
HALAMAN ABSTRAK.....	v
HALAMAN <i>ABSTRACT</i> .....	vi
HALAMAN MOTTO .....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Orisinalitas Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	9-11
2.1.2 Karakteristik Pemerintah Daerah .....	11
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	12-15
2.2 Penelitian Terdahulu .....	15-17
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	17-21

2.4	Kerangka Teoritis .....	21
-----	-------------------------	----

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Model Penelitian .....	22
3.2	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	22-23
3.3	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel ...	23
3.3.1	Variabel Dependen.....	20-21
3.3.1.1	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	23-24
3.3.2	Variabel Independen .....	18
3.3.2.1	Ukuran Pemerintah Daerah.....	24
3.3.2.2	Umur Pemerintah Daerah .....	24
3.3.2.3	Status Pemerintah Daerah .....	24-25
3.3.2.4	Jumlah SKPD.....	25
3.4	Metode Analisis.....	25
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	25
3.4.2	<i>Binary Logistic Regression</i> .....	26
3.4.2.1	Uji Nilai <i>Likelihood</i> .....	27
3.4.2.2	Uji Nilai <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	27
3.4.2.3	Uji Nilai <i>Nagelkerke R<sup>2</sup></i> .....	27-28
3.4.2.4	Uji Estimasi Parameter .....	28

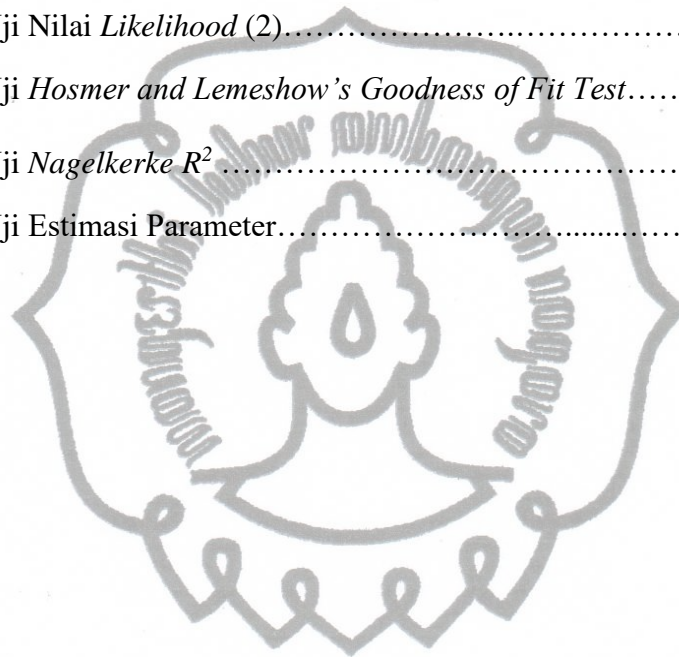
### BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1	Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
4.2	Hasil dan Analisis Data .....	30
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	31

4.2.2	Uji Nilai <i>Likelihood</i> .....	32
4.2.3	Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i> <i>Goodness of Fit Test</i> .....	33
4.2.4	Uji <i>Nagelkerke R<sup>2</sup></i> .....	34
4.2.5	Uji Estimasi Parameter.....	34-35
4.3	Pembahasan Hasil Uji Hipotesis .....	35
BAB V PENUTUP		
5.1	Kesimpulan .....	39
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	40
5.3	Saran .....	40-41
DAFTAR PUSTAKA .....		42-46
LAMPIRAN .....		47

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Opini atas LKPD tahun 2016 .....	3
Tabel 4.1 Sampel dan Observasi Penelitian .....	30
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	31
Tabel 4.3 Uji Nilai <i>Likelihood</i> .....	32
Tabel 4.4 Uji Nilai <i>Likelihood</i> (2).....	32
Tabel 4.5 Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	33
Tabel 4.6 Uji <i>Nagelkerke R<sup>2</sup></i> .....	34
Tabel 4.7 Uji Estimasi Parameter.....	34



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian..... 21





**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Daftar Kabupaten.....	63
Lampiran 2	Statistik Deskriptif.....	65
Lampiran 3	Uji Normalitas.....	65
Lampiran 3	Uji Multikolinearitas.....	66
Lampiran 4	Uji Autokorelasi .....	66
Lampiran 5	Uji Heteroskedastisitas .....	67
Lampiran 6	Hasil Uji Koefisien Regresi.....	67
Lampiran 7	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	68
Lampiran 8	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	68
Lampiran 9	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	68