

Nomor Skripsi: No.380/UN40.A7.D1/PI/2020

**Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah sebagai
Pengaruh dari Karakteristik Pemerintahan dan Temuan Audit
(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa)**

Skripsi

*Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi Program Studi Akuntansi*



Oleh :

Gaby Kirana

1601055

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2020**

Gaby Kirana, 2020

**ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH SEBAGAI PENGARUH DARI
KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN DAN TEMUAN AUDIT**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah sebagai
Pengaruh dari Karakteristik Pemerintahan dan Temuan Audit
(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa)**

Oleh :
Gaby Kirana

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

© Gaby Kirana 2020
Universitas Pendidikan Indonesia
September 2020

Hak cipta dilindungi undang-undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,
difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari peneliti

Pernyataan Keaslian Naskah

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “*Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah sebagai Pengaruh dari Karakteristik Pemerintahan dan Temuan Audit*” ini benar-benar karya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, September 2020

Gaby Kirana

Lembar Pengesahan

Lembar Pengesahan

Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah sebagai Pengaruh dari Karakteristik Pemerintahan dan Temuan Audit

Skripsi

Oleh
Gaby Kirana
1601055

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing



Dr. Hj. Alfira Sofia, ST., MM
NIP: 197301122002122001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., AK., CA
NIP: 198201232005012002

Abstrak

Judul:

Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah sebagai Pengaruh dari Karakteristik Pemerintahan dan Temuan Audit

Disusun oleh: Gaby Kirana

Pembimbing: Dr. Hj. Alfira Sofia.,ST.,MM

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari karakteristik pemerintahan dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten/Kota di Pulau Jawa. Variabel yang dikaji yaitu karakteristik pemerintahan dengan indikator kekayaan daerah yang diproksikan dengan total pendapatan asli daerah, ukuran pemerintahan diproksikan dengan total aset, belanja modal, tipe pemerintahan dan temuan audit. Metode yang digunakan dalam yaitu metode kausal dengan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh kabupaten dan kota di Pulau Jawa sebanyak 113 pemerintahan dimana terdapat 29 pemerintahan kota dan 84 pemerintahan kabupaten. Sampel dalam penelitian ini menggunakan metode sensus atau *total sampling*. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Sumber data dalam penelitian ini diperoleh dari website kementerian keuangan dan ihtisar hasil pemeriksaan sementara I dan II BPK menggunakan teknik dokumentasi. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel menggunakan *fixed effect model*. Berdasarkan hasil analisis data, dapat dilihat bahwa kekayaan daerah dan belanja modal memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD, ukuran pemerintahan dan tipe pemerintahan tidak memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD, sedangkan temuan audit memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Kata kunci. Karakteristik Pemerintahan; Temuan Audit; Tingkat Pengungkapan LKPD

Abstract

Title:

Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah sebagai Pengaruh dari Karakteristik Pemerintahan dan Temuan Audit

Written by: Gaby Kirana

Supervisor: Dr. Hj. Alfira Sofia.,ST.,MM

This study aims to determine the effect of government characteristics and audit findings on the level of disclosure of Regional Government Financial Statements (LKPD) of District/City in Java Island. The variables in this research are the characteristics of government with indicators of regional wealth as proxied by total local revenue, government size proxied by total assets, capital expenditure, type of government and audit findings. The method used is a Causal Method with a Quantitative Approach. The population in this study is 113 districts and cities throughout Java Island, where there are 29 cities and 84 districts. The sample in this study used the census method or total sampling. The data used are secondary data. Data sources were obtained from the website of the Ministry of Finance and an overview of the first and second temporary examination result of BPK. Data collection used Documentation Techniques. Data analysis used panel data regression analysis using a Fixed Effect Model. Based on the results of data analysis, it can be seen that regional wealth and capital expenditure have a positive and significant effect on the level of LKPD disclosure, government size, type of government do not have a positive and significant effect on the level of LKPD disclosure, while audit findings have a negative and significant effect on LKPD disclosure levels.

Keywords. *Audit Findings; Government Characteristics; Level of Disclosure*

Hak Cipta	
Pernyataan Keaslian Naskah	
Lembar Pengesahan	
Abstrak	
Kata Pengantar.....	Error! Bookmark not defined.
Daftar Isi.....	Error! Bookmark not defined.
Daftar Gambar	ii
Daftar Tabel.....	ii
BAB I	Error! Bookmark not defined.
Pendahuluan	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Secara Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Secara Praktis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
Kajian Pustaka	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i> dalam Pemerintahan.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 <i>Signalling Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Standar Akuntansi Pemerintah.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Pengungkapan LKPD	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Karakteristik Pemerintah Daerah...	Error! Bookmark not defined.
2.1.7 Temuan Audit	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
2.4 Hipotesis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.

Bab III	Error! Bookmark not defined.
Metode Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.1 Objek dan Subjek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Jenis Penelitian, Data dan Sumber Data..	Error! Bookmark not defined.
3.2.1 Jenis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.2 Data	Error! Bookmark not defined.
3.2.3 Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.3 Desain Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional variabel	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.5 Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Analisis Data Panel	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Uji Penentuan Model.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.5 Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
Temuan dan Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.1 Gambaran Umum.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Tingkat Pengungkapan LKPD Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Periode 2014 – 2018.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Kekayaan Daerah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Periode 2014 – 2018.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.3 Ukuran Pemerintahan Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Periode 2014 – 2018.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.4 Belanja Modal Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Periode 2014 – 2018	Error! Bookmark not defined.
4.2.5 Tipe Pemerintah di Pulau Jawa.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.6 Temuan Audit Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Periode 2014 – 2018	Error! Bookmark not defined.

4.3	Analisis Regresi Data Panel.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.1	Pengujian Asumsi	Error! Bookmark not defined.
4.3.2	Pemilihan Model.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.3	Model Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
4.3.4	Model Estimasi	Error! Bookmark not defined.
4.4	Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)...	Error! Bookmark not defined.
4.4.2	Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	Error! Bookmark not defined.
4.4.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
4.5	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.5.1	Pengaruh Kekayaan Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.2	Pengaruh Ukuran Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.3	Pengaruh Belanja Modal Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
4.5.4	Pengaruh Tipe Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.5	Pengaruh Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
Bab V	Error! Bookmark not defined.
	Simpulan, Implikasi dan Rekomendasi.....	Error! Bookmark not defined.
5.1	Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2	Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.3	Saran.....	Error! Bookmark not defined.
	Daftar Pustaka	7
	Lampiran	

Daftar Gambar

- Gambar 1.1** Grafik Perkembangan Opini LKPD Kabupaten/Kota Indonesia dan Pulau Jawa 2014-2018..... **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.1** Rata-rata Tingkat Pengungkapan LKPD Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Selama Periode 2014-2018 ... **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.2** Perkembangan Rata-rata Tingkat Pengungkapan LKPD Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2014-2018..... **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.3** Rata-rata Kekayaan Daerah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Selama Periode 2014-2018 **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.4** Perkembangan Rata-rata Kekayaan Daerah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2014-2018..... **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.5** Rata-rata Ukuran Pemerintahan Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Selama Periode 2014-2018..... **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.6** Perkembangan Rata-rata Ukuran Pemerintahan Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2014-2018..... **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.7** Rata-rata Belanja Modal Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Selama Periode 2014-2018 **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.8** Perkembangan Rata-rata Belanja Modal Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2014-2018 **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.9** Tipe Pemerintah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa. **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.10** Rata-rata Temuan Audit Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Selama Periode 2014-2018 **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.11** Perkembangan Rata-rata Temuan Audit Kabupaten/Kota di Pulau Jawa Tahun 2014-2018 **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.12** Diagram Heteroskedastisitas **Error! Bookmark not defined.**

Daftar Tabel

- Tabel 1.1** Tabel Kabupaten/Kota yang mengalami penurunan opini **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 1.2** Tabel Temuan Audit 2014-2018.... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.1** Tabel Matriks Penelitian Terdahulu..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.1** Operasional Variabel Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.1** Rata-rata Tingkat Pengungkapan LKPD Kabupaten/Kota di Pulau Jawa..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.2** Rata-rata Tingkat Pengungkapan LKPD Kabupaten/Kota pada Setiap Provinsi di Pulau Jawa selama Periode 2014-2018..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.3** Rata-rata Kekayaan Daerah Kabupaten/Kota di Pulau Jawa.. **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.4** Rata-rata Kekayaan Daerah Kabupaten/Kota pada Setiap Provinsi di Pulau Jawa selama Periode 2014-2018 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.5** Rata-rata Ukuran Pemerintahan Kabupaten/Kota di Pulau Jawa **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.6** Rata-rata Ukuran Pemerintahan Kabupaten/Kota pada Setiap Provinsi di Pulau Jawa selama Periode 2014-2018 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.7** Rata-rata Belanja Modal Kabupaten/Kota di Pulau Jawa **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.8** Rata-rata Belanja Modal Kabupaten/Kota pada Setiap Provinsi di Pulau Jawa selama Periode 2014-2018 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.9** Perbandingan Tingkat Pengungkapan LKPD Berdasarkan Tipe Pemerintahan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.10** Rata-rata Temuan Audit Kabupaten/Kota di Pulau Jawa..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.11** Rata-rata Temuan Audit Kabupaten/Kota pada Setiap Provinsi di Pulau Jawa selama Periode 2014-2018 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.12** Uji Multikolinieritas..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.13** Hasil Regresi Common Effect Model **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.14** Hasil Regresi Fixed Effect Model.. **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.15** Hasil Regresi Random Effect Model **Error! Bookmark not defined.**

Gaby Kirana, 2020

ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH SEBAGAI PENGARUH DARI KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN DAN TEMUAN AUDIT

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Tabel 4.16	Perbandingan Model	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.17	Hasil Estimasi Fixed Effect Model	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.18	Uji Hipotesis Simultan (F-test)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.19	Hasil Uji Parsial	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.20	Hasil Independent Sample t-test	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.21	Hasil Koefisien Determinasi (R^2) ...	Error! Bookmark not defined.

Daftar Pustaka

- Adiputra. I. M. P, Utama. S & Rossieta. H. (2018). Transparency of Local Government in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research* Vol. 3 No. 1, 2018 pp. 123-138 Emerald Publishing Limited 2443-4175
- Amaliah. E. F & Haryanto. (2019). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA TENGAH TAHUN 2015-2017. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING* Volume 8, Nomor 2
- Andriani. M, Santi. E & Mustika. R. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Barat Tahun Anggaran 2014-2016. *Akuntansi dan Manajemen* Vol.14, No.1, 2019
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship theory or agency theory: CEO governance and shareholder returns. *Australian Journal of Management*, 16: 49-64
- Cristiana. I & Maryono. (2016). FAKTOR - FAKTOR PENENTU TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*
- Feriyanti, M., Hermanto, & Suransi, N. K. (2015). DETERMINAN KEPATUHAN PADA KETENTUAN PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH. *Jurnal InFestasi*, 11(2), 171–178.
- Firly. A, Diana. N & Mawardi. M. C. (2019). PENGARUH KINERJA DAN KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN DI WEBSITE PEMERINTAH DAERAH. *E-JRA* Vol 08 No 07

- García. A. C & García-García. J. (2010) Determinants of Online Reporting of Accounting Information by Spanish Local Government Authorities. *Local Government Studies* Vol. 36, No. 5, 679–695
- Ghozali, I & Chariri, A. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Girsang, H. A. V, & Yuyetta, E. N. A. (2015). ANALISA FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi pada LKPD Kabupaten / Kota Provinsi Jawa Tengah 2010-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4(32), 1–11.
- Gujarati, D, N & Dawn, C, P. (2012). *Dasar-dasar Ekonometrika*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harnowati. A. I. P. (2017). Determinan Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. *Tesis*. Universitas Lampung
- Halim, Abdul. (2013). *Sistem Akuntansi Sektor Publik : Sistem Akuntansi Pemerintah Pusat, Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Kapita Selekta Sistem Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Hendriyani. R & Tahar. A. (2015). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, Maret 2015, Hal. 25 – 33
- Hieu. P. D & Lan. D. T. H. (2015). Factors Influencing the Voluntary Disclosure of Vietnamese Listed Companies. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, December 2015, Vol. 11, No. 12
- Hilmi, A. Z. & D. Martani. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi. *Simposium Nasional Akuntansi XV* , 1-26.

Pengungkapan Laporan Keuangan di Internet oleh Pemerintah Daerah.
Accounting Analysis Journal, 3(4), 485–492.

Idris. A. L. M, Surasni. N. K, Irwan. M. (2018). THE DETERMINANT DISCLOSURE OF INTERNET FINANCIAL REPORTING IN DISTRICT AND CITY GOVERNMENT IN INDONESIA. *Int.J.Eco. Res*, 2018

Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2015. (2015). Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2016. (2016). Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2017. (2017). Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2018. (2018). Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2019. (2019). Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

Katoppo, Y. (2016). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah. Skripsi. Universitas Islam Indonesia.

Keerasuntonpong. P, Dunstan. K & Khanna. B. (2015). Factors influencing disclosures of statements of service performance of New Zealand local authorities. *Pacific Accounting Review*, Vol.27 Iss 3 pp. 304 – 328

Khasanah, N. L. (2014). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Skripsi*. Universitas Diponegoro

Kuncoro, M. (2011). *Metode Kuantitatif*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen: YKPN.

- Kurniawan, A. W & Puspitaningtyas. Z. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif. Cetakan Pertama. Yogyakarta. Penerbit Pustaka Baru
- Lesmanawati. D. (2019). Pengaruh Local Government Wealth, Intergovernmental Revenue dan Opini Audit Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Di Indonesia Secara Online. *InFestasi : Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol. 15 No. 2 Desember 2019 Hal. 109- 116
- Liza. W. J & Azra. F. I. (2019). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN SUKARELA LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* Vol. 1, No 3, Seri A
- Lutfia. F. I, Maryono & Bagana. D. B. (2018). DETERMINAN TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus Pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2014-2016). *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, Vol. 7 No. 1, Hal: 82 – 95
- Makmum. M. S & Rahayu. S. (2018). PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PEMERINTAH DAERAH, DAN KEMAMPUAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN INFORMASI KEUANGAN DAN NON KEUANGAN PADA SITUS RESMI PEMERINTAH DAERAH. *e-Proceeding of Management* : Vol.5, No.3
- Maulana, C., & Handayani, B. D. (2015). PENGARUH KARAKTERISTIK, KOMPLEKSITAS PEMERINTAHAN DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LKPD Info Artikel. *Accounting Analysis Journal*, 4(4), 1–11. Retrieved from <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>
- Marliani. M, Amin. M, Mawardi. M. C. (2018). PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH, KOMPLEKSITAS, DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH. *E-JRA* Vol 7 No 10

- Martani, Dwi & Annisa Liestiani. (2012). Disclosure in Local Government Financial Statements: the Case of Indonesia. *Global Review of Accounting and Finance Vol. 3. No. 1.*
- Modlin. S. (2012). County government finance practices: What independent auditors are finding and what makes local government susceptible. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, Vol. 24 Issue: 4, pp.558-578
- Mustikarini, W. A., & Fitriasari, D. (2007). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun Anggaran 2007. *Jurnal Akuntansi*, 2004(32).
- Najah. U & Purwanti. A. S. (2019). ANALISIS PENGARUH KARAKTERISTIK PEMDA, INDEKS PEMBANGUNAN MANUSIA, DAN KUALITAS HASIL AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LKPD. *Jurnal Kajian Ekonomi & Keuangan Daerah*, Volume 4, Nomor 2
- Naopal, Rahayu. S, & Yudowati. S. P. (2017). PENGARUH KARAKTERISTIK DAERAH, JUMLAH PENDUDUK, TEMUAN AUDIT, DAN OPINI AUDIT TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH. *Assets* Volume 7 Nomor 1
- Nazaruddin, I. (2019). The Effects of Government Characteristics , Complexity , Audit Findings , and Audit Opinions on the Level of Provincial Government Financial Statement Disclosures in Indonesia. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 102(Icaf), 85–90.
- Nor. W, Hudaya. M & Novriyandana. R. (2019). Financial statements disclosure on Indonesian local government websites. *Asian Journal of Accounting Research* Vol. 4 No. 1, 2019 pp. 112-128 Emerald Publishing Limited 2443-4175
- Nurtari, A., Fadilah, S., & Nurcholisah, K. (2016). Pengaruh Karakteristik dan Kompleksitas Pemerintah Daerah terhadap Pengungkapan Laporan

Gaby Kirana, 2020

ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH SEBAGAI PENGARUH DARI KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN DAN TEMUAN AUDIT

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Keuangan (Studi pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota / Kabupaten di Provinsi Jawa Barat periode 2013-2014). *Prosiding Akuntansi*, 2(1), 263–270.

Okfitasari, A. (2015). Karakteristik Pemerintah Daerah Dan Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Saintech Politeknik Indonusa Surakarta*, 2(4).

Patrick, P. A. (2007). The determinant of organizational inovativeness: the adoption of gasb 34 in pennsylvania local government. unpublished ph.d dissertation. Pennsylvania: The Pennsylvania State University.

Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah. 2006. Jakarta

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP). 2005. Jakarta

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). 2010. Jakarta

Putri. W. M & Arza. F. I. (2019). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN WAJIB LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* Vol. 1, No 3, Seri C, Agustus 2019

Rahmayanti. D. (2018). Determinan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia. *Skripsi*. Universitas Islam Indonesia

Ramdhani. D. (2016). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI PROPINSI BANTEN. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu* Vol 9 No 2

Ratnasari, A. D. (2016). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah dan temuan audit BPK RI terhadap tingkat pengungkapan wajib laporan keuangan

pemerintah daerah (studi pada pemerintah provinsi di Indonesia periode 2012-2014), 1–25.

Rosadi. S, Siyamto. Y & Aisyiah. H. N. (2017). PENGARUH KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN, KELEMAHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KEPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN, STATUS DAERAH DAN UKURAN DAERAH TERHADAP OPINI LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI PULAU JAWA TAHUN 2013. *JURNAL ILMIAH EKONOMI ISLAM* VOL. 03 NO. 02

Rosadi. S & Okfitasari. A. (2019). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan terhadap Opini Audit BPK. *Jurnal Akuntansi dan Pajak* 19 (02).

Setiawan. D. (2019). Determinan Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Dalam Website Pemerintah Daerah. *Prosiding SEMINAR NASIONAL MAHASISWA* Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Setyaningrum. D & Syafitri. F. (2012). ANALISIS PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* Volume 9 Nomor 2, Desember 2012

Setyowati, L. (2016). Determinan yang Mempengaruhi Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 6(1), 45–62. <https://doi.org/10.15408/ess.v6i1.3120>

Simbolon, H. A. U., & Kurniawan, C. H. (2018). PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN DI SELURUH PROVINSI INDONESIA. *MODUS*, 30(1), 54–70.

Soleman, M. T., Pontoh, W., & Budiarmo, N. S. (2019). PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI KASUS

DI KABUPATEN KEPULAUAN TALAUD). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 14(1), 18–21.

Spence, Michael. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, Vol. 87, No. 3. (Aug., 1973), pp. 355-374.

Susanti, R. (2019). *Tiga Daerah di Jabar Gagal Raih Opini Wajar Tanpa Pengecualian*. [online]. Tersedia: <https://bandung.kompas.com/read/2019/06/21/12351061/tiga-daerah-di-jabar-gagal-raih-opini-wajar-tanpa-engecualian>. [21 Juni 2019]

Susbiyani, A., Bambang S., Sutrisno & Bambang P. (2014). The Compliance with Mandatory Disclosure of Financial Statement: A Study from Local Government in Indonesia. *Research Journal of Finance and Accounting*. ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.5, No.10.

Sugiyono. (2009). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Cet. Kedelapan. Bandung: Penerbit ALFABETA

Ta'a. I. A. N & Hapsari. D. W. (2019). PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PEMERINTAH DAERAH, DAN BELANJA MODAL TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN INFORMASI KEUANGAN DAN NON KEUANGAN PADA SITUS RESMI PEMERINTAH DAERAH PROVINSI JAWA TIMUR. *e-Proceeding of Management* : Vol.6, No.2

Undang-Undang Republik Indonesia No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara. 2003. Jakarta

Undang-Undang Republik Indonesia No. 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah. 2004. Jakarta

Undang-Undang Republik Indonesia No. 33 tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah. 2004. Jakarta

Walyyani, G. M., & Mahmud, A. (2015). PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN

LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA.
Accounting Analysis Journal, 4(2), 1–8.

Weygant, Jerry J. & Paul D. Kimmel & Donald E. Kieso. (2015). *Financial Accounting: IFRS Edition*, 3rd Edition. United States: John Wiley & Sons Inc.

Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya*. Edisi Ketiga. EKONISIA. Yogyakarta.

Wulandari, N. A., & Sulardi, S. (2018). PENGARUH KARAKTERISTIK DAERAH, TEMUAN, DAN OPINI AUDIT (Studi Empiris Pada Website Pemda di Indonesia). *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 69–82.
<https://doi.org/10.29230/ad.v2i1.2477>

Yusuf. J. (2014). DETERMINAN FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LUAS CAKUPAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA BARAT. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAKA)* Vol. 1, No. 1