

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
TERHADAP KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB  
DALAM LKPD PADA KABUPATEN/KOTA DI  
JAWA TIMUR TAHUN 2010-2012**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**DIKA PEMILUSITA MAUNAL**  
**NIM : 2010310419**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA**

**2014**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
TERHADAP KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB  
DALAM LKPD PADA KABUPATEN/KOTA DI  
JAWA TIMUR TAHUN 2010-2012**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**DIKA PEMILUSITA MAUNAL**  
**NIM : 2010310419**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2014**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH  
TERHADAP KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB  
DALAM LKPD PADA KABUPATEN/KOTA DI  
JAWA TIMUR TAHUN 2010-2012**

Diajukan oleh:

**DIKA PEMILUSITA MAUNAL**

**2010310419**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal :18 Agustus 2014



(Dr. Diah Ekaningtias, Ak., MM.)

# SKRIPSI

## PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB DALAM LKPD PADA KABUPATEN/KOTA DI JAWA TIMUR TAHUN 2010-2012

Disusun Oleh

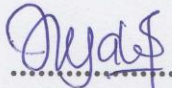
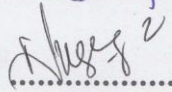
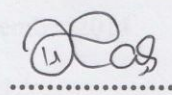
**DIKA PEMILUSITA MAUNAL**

**NIM : 2010310419**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 15 September 2014

Tim Penguji

**Ketua : Diyah Pujiati, S.E.,M.Si.**  
**Sekretaris : Dr. Diah Ekaningtias, Ak.,MM.**  
**Anggota : Dr. Rovila El Maghviroh, Ak.,M.Si.**

  
.....  
  
.....  
  
.....

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dika Pemilusita Maunal  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 09 Juni 1992  
N.I.M : 2010310419  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Wajib dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) pada Kabupaten/Kota di Jawa Timur Tahun 2010-2012

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal : November 2014

  
(Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA)

Dosen Pembimbing,

Tanggal : November 2014

  
(Dr. Diah Ekaningtias, Ak., MM.)

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **Motto :**

Pekerjaan hebat tidak dilakukan dengan kekuatan,  
tapi dengan ketekunan dan kegigihan  
(Samuel Johnson)

Tidak mudah dalam mencapai keberhasilan  
Adanya rintangan, bukan menjadi halangan, namun  
Itulah kunci mencapai kesuksesan yang sejati  
(Dika Pemilusita Maunal)

"Sesungguhnya sesudah kesulitan,  
akan datang kemudahan. Maka kerjakanlah urusanmu dengan sungguh-

### **Persembahan :**

#### *Karya Manis Ini Aku Persembahkan Untuk :*

- ♥ Mama tercinta Mama Eka Budiyanti Simatupang, Terimakasih atas doa, air mata, keringat, dukungan, semangat, kasih dan sayang yang telah diberikan kepadaku dari awal aku dilahirkan ke dunia, hingga saat ini aku bisa menyelesaikan pendidikan

strata satu dengan tepat waktu, Alhamdulillah danTerimakasih

mama..

I love u so much !!!

- ♥ Papa tersayang Bpk.YudiMaunal, Terimakasih atas doa, dukungan, semangat, kerja keras dan didikanmu.. Didikan disiplin dan kerjakeras yang kau berikan untukku membuat aku mengerti dan belajar akan arti perjuangan dan kerjakeras dalam mencapai suatu hal yang kita inginkan
- ♥ Adekku tersayang yang manis dan manja Nakhwah Muharam Maunal, Terimakasih sudah mendukung kakakmu yang jahil ini..
- ♥ Keluarga Besar Simatupang di Surabaya dan M.Alwi di Jakarta
- ♥ My Boy Dimas SatriyoAjiSoesilo, yang selalu memberiku semangat, bisa membuatku ceria, dan selalu ada buat aku. Terimakasih untuk waktu dan perhatianmu ^\_\_^
- ♥ Almamater STIE Perbanas Surabaya

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat, nikmat, anugerah dan hidayah yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Wajib dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) pada Kabupaten/Kota di Jawa Timur tahun 2010-2012.”**

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Dalam penyelesaian penulisan skripsi ini tidak terlepas dari banyak kendala. Namun dapat diatasi dengan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Lutfi, SE, M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Dr.Nurmala Ahmar, S.E.,Ak.,M.si selaku dosen wali. Terimakasih atas waktu, nasehat dan kesediannya selama delapan semester ini.
4. Dr.Diah Eka Ningtias, Ak.,MM selaku Pembimbing skripsi.



5. Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) perwakilan Jawa Timur. Terimakasih telah memberikan ijin dan kesempatan kepada saya untuk melakukan penelitian.
6. Seluruh Dosen pengajar STIE Perbanas Surabaya.
7. Segenap petugas Perpustakaan STIE Perbanas, Bagian akademik, Bagian Kemahasiswaan, terimakasih atas bantuan dan pelayanannya.
8. Teman-teman Akuntansi angkatan 2010 dan Almamater, serta pihak yang tidak mungkin disebutkan satu-persatu yang telah banyak membantu penulis.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan ketidak sempurnaan dalam penulisan. Untuk itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan dari pembaca skripsi ini.

Surabaya, Oktober 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Landasan Teori.....	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	34
2.4 Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Rancangan Penelitian.....	36
3.2 Batasan Peneliitian.....	36
3.3 Indentifikasi Variabel.....	37
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	40
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	41
3.7 Teknik Analisis Data.....	42
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	46
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	46
4.2 Analisis Data.....	48
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	48
4.2.2 Pengujian Hipotesis.....	69
4.3 Pembahasan.....	75

BAB V PENUTUP.....	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	83
5.3 Saran.....	84

DAFTAR RUJUKAN  
LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Populasi dan Sampel	48
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.3 : Statistik Deskriptif Karakteristik	64
Tabel 4.4 : Size yang Memiliki Ln > 28,55 pada tahun 2010	65
Tabel 4.5 : Size yang Memiliki Ln > 28,62 pada tahun 2011	66
Tabel 4.6 : Size yang Memiliki Ln > 28,69 pada tahun 2012	67
Tabel 4.7 : Hasil Regresi Berganda	70
Tabel 4.8 : Uji Normalitas	72
Tabel 4.9 : Hasil Uji F	73
Tabel 4.10 : Hasil Uji t	74

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran	34

## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 : Pemerintah Daerah dengan Skor Pengungkapan Wajib Tertinggi Tahun 2010
- LAMPIRAN 2 : Pemerintah Daerah > Nilai Rerata (*mean*) pada Tahun 2010-2012
- LAMPIRAN 3 : Hasil Perolehan Sampel dan Karakteristik Sampel Tahun 2010-2012
- LAMPIRAN 4 : Hasil Total *Scroing* Item Pengungkapan dalam SAP
- LAMPIRAN 5 : Statistik Deskriptif
- LAMPIRAN 6 : Uji Normalitas
- LAMPIRAN 7 : Uji Regresi Berganda
- LAMPIRAN 8 : Item Pengungkapan dalam SAP
- LAMPIRAN 9 : *Scor* Kepatuhan Pengungkapan Wajib Kab/Kota di Jawa Timur Tahun 2010-2012

*THE INFLUENCE OF LOCAL GOVERNMENT CHARACTERISTICS  
ON MANDATORY DISCLOSURE COMPLIANCE OF FINANCIAL  
STATEMENT ON THE DISTRICT/CITY OF EAST JAVA  
2010-2012*

*ABSTARACT*

DikaPemilusitaMaunal

2010310419

[dikapemilusita\\_maunal13@yahoo.com](mailto:dikapemilusita_maunal13@yahoo.com)

*The purpose of this study is to examine the influence of local government characteristics on mandatory disclosure compliance of financial statement. Local government characteristics are identified as size, the number of regional peripheral set of job (SatuanKerjaPerangkat Daerah/SKPD), type of local government. This research focuses on the disclosure compliance of balance sheet stated in Governmental Accounting Standard (SAP). Sample financial statements of municipalities are chosen as 114 sample, but there are only 93 samples that can be used in this research. Its due to uncompleted data in 21 samples. The results of descriptive statistics show that the average level of mandatory disclosure compliance in East Java municipalities in 2010 is 12,71%, in 2011 is 34,82%, and 2012 is 35,29%. The maximum level of mandatory disclosure compliance in East Java in 2010 municipalities is 50% (KabupatenNgawi and KabupatenSampang), in 2011 municipalities is 52,94% (KabupatenBondowoso), in 2012 is 47,05% (KabupatenPacitan), while the minimum level in year 2010 is 26,47% (KabupatenTrenggalek), 2011 is 29,41% (KabupatenBojonegoro, Kabupaten Gresik, KabupatenProbolinggo, KabupatenSidoarjo, KabupatenTrenggalek and Kota Pasuruan). The results of regression analysis show that size, the number od SKPD, and type of local government doesn't influence mandatory disclosure compliance of financial statement. Variable size ( $\beta$  -0,077 and p-value 0,953), variable SKPD ( $\beta$  -0,054 and p-value 0,693), variable type of local government ( $\beta$  0,114 and p-value 0,383). The finding is expected to have some contributions for local government's, especially for policy makers and regulators. The implications of this study are the regents need to encourage the disclosure compliance with SAP, and apply reward and punishment system regarding mandatory disclosure.*

*Keywords: mandatory disclosure, governmental accounting standard (SAP), local government characteristics*