

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH, KOMPLEKSITAS,
TEMUAN AUDIT DAN OPINI AUDIT TERHADAP TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI
DI INDONESIA**

**THE INFLUENCE OF GOVERNMENT CHARACTERISTICS,
COMPLEXITY, AUDIT FINDINGS, AND AUDIT OPINIONS ON
DISCLOSURE LEVEL OF PROVINCE GOVERNMENT FINANCIAL
STATEMENT IN INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

Yuni Yanti Abi Sita

20150420068

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2019**

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Yuni Yanti Abi Sita

Nomor Mahasiswa : 20150420068

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAH, KOMPLEKSITAS, TEMUAN AUDIT DAN OPINI AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 2 Februari 2019

Materai, 6000

Yuni Yanti Abi Sita

MOTTO

“Saat dihadapkan dengan suatu hal yang sangat engkau takuti dan merasa ingin menyerah, Jalanilah saja dan engkau serahkan kepada-Nya, yakinlah bahwa bersama-Nya segala sesuatu akan baik-baik saja.”

(Yuni Yanti Abi Sita)

“Barangsiapa melepaskan kesusahan seorang muslim dari kesusahan dunia, Allah akan melepaskan kesusahannya pada hari kiamat, barangsiapa memudahkan seorang yang mendapat kesusahan, Allah akan memudahkan urusannya di dunia dan akhirat dan barangsiapa menurutpi (aib) seorang muslim, Allah akan menutupi (aibnya) di dunia dan akhirat dan Allah selalu akan menolong hambanya selama ia menolong saudaranya.”

(HR Muslim)

Persembahan

Bismillahirrahmanirrahim...

Alhamdulillah ku ucapkan karena telah selesai dengan tepat waktu untuk menulis
karya kecilku ini.

Karya ini ku persembahkan untuk kedua orang tuaku yang senantiasa mendoakan
anak semata wayangnya untuk kebaikan dan kelancaran dalam segala hal yang
akan dilakukan. Mereka yang banting tulang demi membesarkanku, memberikan
fasilitas yang lebih dari cukup, dan menyekolahkanku hingga jenjang S1.

Dan ku persembahkan juga untuk almamaterku tercinta
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

Ucapan Terimakasih

Saya ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada beberapa pihak yang berkontribusi atau membantu saya dalam menyelesaikan kuliah ataupun skripsi. Terimakasih kepada:

1. Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya diberikan kesehatan, kemudahan, kelancaran, dan kesempatan untuk menamatkan jenjang pendidikan S1 dengan menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
2. Kedua orang tuaku yang selalu mensupport dan mendoakanku agar diberi kelancaran dalam melakukan segala sesuatu yang akan ditempuh.
3. Keluarga besar dari Radiomuryono's Fam dan Sutrisno Suwarno's Fam yang telah memberikan dukungan dan selalu menanyakan “Skripsinya sudah sampai mana? Kapan wisuda?” sehingga membuatku terdorong untuk menyelesaikan skripsi.
4. Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu memberikan kritik dan saran dalam proses penggerjaan skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Akuntansi UMY yang telah memberikan banyak ilmunya kepada penulis selama belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMY.
6. Untuk G Squad (Fira, Fika, Hanum, Rista, Firdi, dan Rena) yang selalu bersama-sama dari semester 1 hingga detik ini. Terimakasih atas segala

sesuatu yang kalian berikan kepadaku, kalian mengajarkan banyak hal tentang pelajaran hidup. Sita luv u so much ges...

7. Untuk Teman Bermain (Fira, Firdi, Rista, Nuna, Adien, Bimo, Ilham, Angky, Sutan, Fandi, Ical, dan Tio) yang sering mengajakku bermain jauh-jauh tapi pada akhirnya hanya wacana semata hehehe. Semoga tali silaturahmi tidak hanya sampai disini aja. Tetep cinta kalian...
8. Untuk The Genks (Shika, Sherly, Ajeng, Aliza, Elisa, Via, dan Randy) yang selalu bersama dari SMA hingga saat ini, terimakasih selalu membuatku happy saat bermain dengan kalian walaupun jarang kumpul. I'm lucky to have u ges...
9. Teman-teman dekatku yang lain, Rizka Arum, Adel, Faris, Aji, Lintang, dan Dina. Terimakasih telah memberikan dukungan, dan maafkan aku yang selalu merepotkan kalian dalam hal skripsi terutama Adel dan Faris hehehe.
10. Untuk seseorang yang pernah mengisi hari-hariku selama 5 semester, terimakasih karena selalu ada untukku kapan pun dan dimana pun, memberikan semangat, dukungan, dan mendengarkan keluhanku selama mengerjakan tugas-tugas kampus. Terimakasih juga telah memberikan banyak pelajaran hidup untukku. Semoga selesainya suatu hubungan bukan alasan untuk tidak berteman baik lagi ya, Rev:)
11. Mbak Ririn Hendriyani yang telah memberikan informasi seputar data skripsiku. Terimakasih banyak mbak, maafkan Sita kalau banyak merepotkan Mbak Ririn hehehe.

12. Teman-teman satu dps, terutama Fira, Ryan, dan Aji. Terimakasih atas bantuan dan dukungannya. Segera menyusul untuk teman-teman yang lain, sukses terus untuk kita semua.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik Pemerintah, Kompleksitas, Temuan Audit, dan Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi dalam penggunaan taktik mempengaruhi dalam pengambilan keputusan organisasional dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, SE., M.Si., Ak., CA yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Ayah dan Ibu serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
4. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 2 Februari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	x
ABSTRAK.....	xi
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah.....	7
D. Tujuan Penelitian.....	8
E. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori <i>Signalling</i> dalam Pemerintahan.....	11
2. Teori <i>Stewardship</i> dalam Pemerintahan.....	12
3. Standar Akuntansi Pemerintahan.....	12
4. Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah.....	14
5. Karakteristik Pemerintah Daerah.....	15
6. Umur Pemerintah Daerah.....	16
7. Kekayaan Daerah.....	16
8. <i>Intergovernmental Revenue</i>	17
9. <i>Leverage</i>	18
10. Kompleksitas.....	19
11. Diferensiasi Fungsional.....	19
12. Temuan Audit.....	19
13. Opini Audit.....	20
B. Hipotesis.....	21
C. Model Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
A. Obyek Penelitian.....	30
B. Jenis Data.....	30
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	30

D. Teknik Pengumpulan Data.....	31
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
F. Uji Kualitas Instrumen.....	37
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	40
BAB IV PEMBAHASAN.....	43
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
B. Uji Kualitas Instrumen.....	44
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis)	52
D. Pembahasan.....	57
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....	65
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

4.1 Daftar Nama Provinsi.....	43
4.2 Hasil Model <i>Common Effect</i>	45
4.3 Hasil Model <i>Fixed Effect</i>	45
4.4 Hasil Model <i>Random Effect</i>	46
4.5 Hasil Uji <i>Likelihood Ratio</i>	46
4.6 Hasil Uji <i>Hausman</i>	47
4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
4.8 Hasil Uji Normalitas.....	50
4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52
4.11 Hasil Uji T.....	53
4.12 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	56
4.13 Hasil Uji F.....	56
4.14 Hasil Uji <i>Adjusted R Square</i>	57

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian.....	29
---------------------------	----