

**Pengaruh Hasil Audit Badan Pemeriksa Keuangan dan Karakteristik
Pemerintah Daerah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan
di Website Pemerintah Daerah**



SKRIPSI oleh:

Muhammad Royani

01031281722109

Diajukan sebagai salah satu syarat meraih gelar sarjana ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN

TEKNOLOGI REPUBLIK INDONESIA

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH HASIL AUDIT BADAN PEMERIKSA KEUANGAN DAN
KARAKTERISTIK PEMERINTAH TERHADAP PENGUNGKAPAN
LAPORAN KEUANGAN DI WEBSITE PEMERINTAH DAERAH**

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Royani
NIM : 01031281722109
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Sektor Publik

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
Pembimbing

Dosen

Tanggal : 5 Juli 2024



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP

NIP. 199011292018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

“Pengaruh Hasil Audit Badan Pemeriksa Keuangan dan Karakteristik Pemerintah Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah”

Disusun oleh,

Nama : Muhammad Royani

Nim : 01031281722109

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian Komprehensif pada tanggal 17 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 18 Juli 2024

Ketua,



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP

NIP. 199011292018031001

Anggota,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

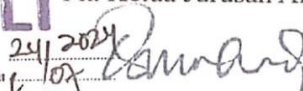
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

ASLI

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D

NIP. 196211121989111001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertandatangan di bawah ini,

Nama Mahasiswa : Muhammad Royani
Nim : 0131281722109
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

“Pengaruh Hasil Audit Badan Pemeriksa Keuangan dan Karakteristik Pemerintah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah”

Pembimbing : Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP

Tanggal Ujian : 17 Juli 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 18 Juli 2024



METERAI
TEMPEL
49E61AJX384831983

Muhammad Royani

NIM. 01031281722109

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Hidup adalah perjalanan, jadi nikmati setiap prosesnya

Allah dulu, Allah lagi, Allah terus

SKRIPSI INI DIPERSEMBAHKAN UNTUK:

Dengan rendah hati, skripsi ini dipersembahkan untuk mamak, bapak, keluarga, sahabat, dan kawan.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji hanya milik Allah Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan karunianya, dan atas rahmat-Nya pula skripsi yang berjudul “Pengaruh Hasil Audit Badan Pemeriksa Keuangan dan Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah” dapat diselesaikan. Sholawat beriring salam juga tidak lupa untuk dihadiahkan kepada hamba Allah yang menjadi suri teladan bagi umat manusia yakni Nabi Muhammad *Shalallahu Alaihi Wassalam*, karena berkat jasanya umat manusia dapat merasakan pelita kehidupan hingga saat ini.

Skripsi yang telah saya tulis ini tentu membutuhkan banyak sumber daya yang melibatkan banyak pihak ketika penulisan berlangsung. Skripsi yang telah ditulis ini berfokus pada faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan laporan keuangan di website pemerintah daerah yakni hasil audit badan pemeriksa keuangan dan karakteristik pemerintah. Penulis berharap skripsi yang telah ditulis ini bermanfaat bagi setiap umat manusia.

Penulis disini sadar masih terdapat banyak kekurangan pada skripsi ini yang disebabkan oleh kurang dan terbatasnya pengetahuan yang penulis punya. Oleh karena itu , penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya atas kekurangan yang ada dan terimakasih kepada setiap elemen yang telah membantu penyelesaian skripsi ini, semoga Allah meridhoi kebaikan yang telah dilakukan.

Indralaya, 18 Juli 2024

Muhammad Royani

NIM. 01031281722109

UCAPAN TERIMAKASIH

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah atas limpahan nikmat dan rahmat-Nya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Tidak ada daya dan upaya selain kekuatan Allah yang Maha Tinggi lagi Maha Agung. Ucapan terimakasih dan do'a terbaik untuk orang-orang yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh Hasil Audit Badan Pemeriksa Keuangan dan Karakteristik Pemerintah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah." Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Izinkan penulis untuk mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini, khususnya kepada :

1. Kedua Orang Tua, untuk Mamak Supriyanti, Bapak ngatimin, dan Kakak Muhammad Ikhsan semoga Allah melimpahkan rahmat yang tak terhingga kepada kalian bertiga, dan semoga kita dapat berjumpa serta berkumpul di surga-Nya kelak, aamiin.
2. Bapak Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu saya menyusun skripsi dalam bentuk ide penulisan, teknik kepenulisan, bimbingan, support moril dan tak lupa pelajaran tentang kehidupan saat proses bimbingan maupun perkuliahan berlangsung.
3. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak selaku dosen penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan yang konstruktif untuk kebaikan dan kesempurnaan skripsi ini.
4. Ibu Relasari, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dalam menempuh kehidupan kampus.
5. Seluruh Ibu dan Bapak Dosen, terimakasih atas segala ilmu dan pelajaran hidup yang sangat berharga bagi saya, semoga Allah memberkahi ilmu-ilmu yang telah diberikan dan menjadi amal jariyah bagi Ibu dan Bapak Dosen.

6. Program Studi Akuntansi Universitas Sriwijaya, yang telah menjadi tempat saya menimba ilmu dan membantu dalam proses mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi.
7. Teman-teman Akuntansi 2017. Terimakasih menemani selama kehidupan perkuliahan. Semoga hubungan baik selama perkuliahan tidak terputus dan terjaga baik.
8. Bujang AKT Layo. Terimakasih telah menemani kehidupan perkuliahan dan diluar kampus. Tetap selalu kita jaga tali silaturahmi ini hingga waktu yang tak terbatas.
9. Keluarga besar IAICJ Sumsel. Terimakasih telah bersedia menjadi keluarga pertama saya di tanah perantauan ini. Semoga selalu dilimpahkan kebaikan dan keberkahan dalam kehidupan.
10. Keluarga besar HIMAJA UNSRI. Terimakasih telah bersedia menjadi keluarga satu daerah di tanah perantauan ini. Semoga selalu dilimpahkan kebaikan dalam kehidupan.
11. Keluarga besar Ruang Kebaikan. Terimakasih telah menjadi tempat bertumbuh dan berbagi kebaikan. Semoga api-api kebaikan yang ada di dalam diri itu terus ada dalam upaya menyebarkan kebaikan di bumi yang indah ini.
12. Keluarga besar KPA Langkah Sembilu. Terimakasih telah bersedia menjadi tempat mengisi waktu kosong ketika waktu liburan dengan menikmati alam Indonesia yang indah.
13. Teman-teman Sahabat Monyet, terimakasih telah mengisi hari hari selama di Jambi dan juga di tanah rantau. Semoga kebaikan selaku mengiringi setiap langkah.
14. Saudara ketemu besar, Riansyah S.E. terimakasih telah mau menjadi teman, sahabat, saudara atau apapun itu selama dunia perkuliahan ini, semoga tali silaturahmi yang selama ini kita jalin tetap terjaga.
15. Terimakasih kepada teman-teman yang mengisi tahun-tahun terakhir perkuliahan yang selalu menguatkan untuk tetap bisa menyelesaikan Skripsi ini.

16. Terimakasih kepada ibu dan bapak pemilik kost Edelweis yang sudah banyak membantu kehidupan saya di tahun terakhir perkuliahan ini. Semoga cita-cita yang sering ibu dan bapak ceritakan kepada saya lekas tercapai.
17. Terimakasih kepada pihak- pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini yang belum bisa saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan ketik yang tidak disengaja dalam skripsi ini, dan sangat membutuhkan dukungan serta saran saran yang membangun untuk kebaikan kedepannya. Penulis berharap melalui skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap orang dan dapat menjadi amal jariyah.

Indralaya, 18 Juli 2024

Muhammad Royani

NIM. 01031281722109

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Royani

NIM : 01031281722109

Jurusan : Akuntansi

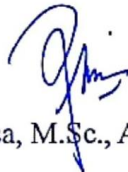
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Hasil Audit Badan Pemeriksa Keuangan dan Karakteristik Pemerintah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak

Inderalaya, 18 Juli 2024

Ketua



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP

NIP. 199011292018031001

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D

NIP. 196211121989111001

ABSTRAK

PENGARUH HASIL AUDIT BADAN PEMERIKSA KEUANGAN DAN KARAKTERISTIK PEMERINTAH TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN DI WEBSITE PEMERINTAH DAERAH

Oleh:

Muhammad Royani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hasil audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) yang dikaji dalam penelitian ini berupa opini audit, temuan audit, dan tindak lanjut rekomendasi audit. Sementara karakteristik pemerintah daerah yang dikaji terdiri dari ukuran legislatif, rasio kemandirian, dan organisasi pemerintah daerah. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 34 provinsi yang ada di Indonesia dengan periode observasi 5 tahun, yaitu 2018-2022. Hasil analisis regresi logistik menggunakan STATA 17 menunjukkan temuan audit, ukuran legislatif, dan rasio kemandirian berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan di website pemerintah daerah. Sedangkan opini audit, tindak lanjut rekomendasi audit, dan organisasi pemerintah daerah tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan di website pemerintah daerah.

Kata kunci: Hasil Audit BPK, Karakteristik Pemerintah Daerah, Pengungkapan Laporan Keuangan, Website Pemerintah Daerah

Ketua,



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP

NIP. 199011292018031001

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnuhadi, M.B.A., Ph.D

NIP. 196211121989111001

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT RESULTS FROM INDONESIAN AUDIT BOARD AND GOVERNMENT CHARACTERISTICS ON THE DISCLOSURE OF FINANCIAL REPORTS ON REGIONAL GOVERNMENT WEBSITES

By:

Muhammad Royani

This research aims to examine the audit results of Indonesian Audit Board (BPK) which are studied in this research in the form of audit opinions, audit findings and follow-up audit recommendations. Meanwhile, the characteristics of regional government studied consist of legislative size, independence ratio, and regional government organization. This research uses a sample of 34 provinces in Indonesia with an observation period of 5 years, namely 2018-2022. The results of logistic regression analysis using STATA 17 show that audit findings, legislative measures, and independence ratios influence the disclosure of financial reports on local government websites. Meanwhile, audit opinions, follow-up audit recommendations, and local government organizations have no effect on the disclosure of financial reports on local government websites.

Keywords: BPK Audit Results, Regional Government Characteristics, Financial Report Disclosure, Regional Government Website

Chairman,



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP

NIP. 199011292018031001

Acknowledge,

On behalf of Head Accounting Departement



Prof. Drs. Isnuhadi, M.B.A., Ph.D

NIP. 196211121989111001

RIWAYAT HIDUP

IDENTITAS PRIBADI

Nama Lengkap : Muhammad Royani

Jenis Kelamin : Laki-laki

Tempat, Tanggal Lahir : Pondok Meja, 12 Desember 1999

Agama : Islam

Alamat : Jl. Lintas Jambi-Palembang km 13,5 Pondok Meja

Email : roymuhammad418@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2005-2011 : SD 96/IX SUKAMAJU

Tahun 2011-2014 : MTsN SEBAPO

Tahun 2014-2017 : MAN INSAN CENDEKIA JAMBI

Tahun 2017-2024 : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMAKASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II Tinjauan Pustaka	10
2.1 Teori Keagenan	10
2.2 Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.....	11
2.3 Penelitian Terdahulu.....	12
2.4 Kerangka Berpikir.....	17
2.5 Pengembangan Hipotesis	18
2.5.1 Opini Audit	18
2.5.2 Temuan Audit.....	18
2.5.3 Tindak Lanjut Rekomendasi Audit.....	19
2.5.4 Ukuran Legislatif	20

2.5.5	Rasio Kemandirian	21
2.5.6	Jumlah Organisasi Pemerintah Daerah	22
BAB III Metode Penelitian		23
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	23
3.2	Rancangan Penelitian	23
3.3	Jenis dan Sumber Data	23
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.5	Populasi dan Sampel	25
3.6	Teknik Analisis Data	26
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	27
3.6.2	Matriks Korelasi.....	27
3.6.3	Analisis Statistik Data	28
3.6.3.1	Uji Multikolinearitas	28
3.6.4	Analisis Regresi Logistik.....	28
3.6.4.1	Menilai Keseluruhan Model (Overall Fit Test).....	29
3.6.4.2	Menguji Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test).....	29
3.6.4.3	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	30
3.6.4.4	Uji Matriks Klasifikasi	30
3.6.5	Model Regresi Logistik	31
3.6.6	Efek Marjinal (Marginal Effect)	32
3.6.7	Uji Hipotesis	32
3.6.7.1	Uji Omnibus Test of Model Coefficients (Uji F).....	32
3.6.7.2	Uji Wald (Uji T)	33
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.7.1	Variabel Dependen	33
3.7.2	Variabel Independen.....	34
3.7.2.1	Opini Audit	34
3.7.2.2	Temuan Audit.....	34
3.7.2.3	Tindak Lanjut Rekomendasi Audit.....	35
3.7.2.4	Ukuran Legislatif	35

3.7.2.5 Rasio Kemandirian.....	36
3.7.2.6 Organisasi Pemerintah Daerah.....	36
3.7.3 Variabel Kontrol.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Hasil Penelitian.....	39
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.1.2 Uji Statistik Deskriptif.....	39
4.1.3 Analisis Matriks Korelasi.....	44
4.1.4 Analisis Statistik Data.....	47
4.1.4.1 Uji Multikolinearitas.....	47
4.1.5 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	48
4.1.5.1 Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Fit Test).....	48
4.1.5.2 Hasil Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	49
4.1.5.3 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	50
4.1.6 Model Regresi Logistik.....	51
4.1.7 <i>Marginal Effect</i> Regresi Logistik.....	54
4.1.8 Hasil Uji Hipotesis.....	57
4.1.8.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	57
4.1.8.2 Uji Omnibus Tests of Model Coefficients (Uji F).....	57
4.1.8.3 Uji Wald (Uji T).....	58
4.2 Pembahasan.....	62
4.2.1 Pengaruh Opini Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.....	62
4.2.2 Pengaruh Temuan Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.....	64
4.2.3 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.....	65
4.2.4 Pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.....	67

4.2.5	Pengaruh Rasio Kemandirian terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.	68
4.2.6	Pengaruh Organisasi Pemerintah Daerah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		72
5.1	Kesimpulan.....	72
5.2	Keterbatasan	73
5.3	Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA		75
DAFTAR LAMPIRAN		78

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3.1 Sampel Terpilih	25
Tabel 3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.2 Analisis Matriks Korelasi.....	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Keseluruhan Model.....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	50
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Logistik	51
Tabel 4.8 Hasil <i>Marginal Effect</i> Regresi Logistik	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Omnibus Test of Model Coefficients	58
Tabel 4. 10 Hasil Uji Wald.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pengungkapan LKPD di website pemerintah daerah 2018-2022....2

BAB I

Pendahuluan

1.1 Latar Belakang

Akuntansi sektor publik saat ini telah mengalami perkembangan yang begitu pesat dan telah melalui perubahan sesuai dengan aturan-aturan yang berlaku. Salah satu jenis organisasi sektor publik yaitu instansi pemerintah yang terdiri atas pemerintah pusat dan pemerintah daerah (Naopal et al., 2017). Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara menjelaskan tentang isi dan bentuk laporan pertanggungjawaban pelaksanaan APBD dan APBN. Laporan pertanggungjawaban harus disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP). Adapun peraturan yang mengatur tentang SAP yaitu Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010. Konsep yang menjadi dasar dalam penyusunan SAP adalah kerangka konseptual akuntansi pemerintahan. Kerangka tersebut digunakan pemerintah pusat serta daerah dalam pelaporan keuangan. Selain sebagai bentuk akuntabilitas dan transparansi pemerintah, laporan keuangan juga bisa menjadi sumber informasi dan sarana untuk mengambil keputusan bagi pemakai/pengguna LKPD (Amaliah & Haryanto, 2019).

Laporan keuangan dibuat untuk menginformasikan hal-hal yang dimuat kepada pihak yang membutuhkan, seperti stakeholder dan pihak yang berada diluar pemerintahan. Tujuan dari penyampaian informasi keuangan untuk melaksanakan tugas sebagai pejabat daerah, bentuk pertanggungjawaban pemerintah daerah kepada rakyat, dan sebagai tolak ukur dalam membuat keputusan di bidang

ekonomi, politik, dan sosial (Putri & Arza, 2019). Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 65 Tahun 2010, Pasal 13 menyatakan bahwa pemerintah daerah wajib memanfaatkan dan mengembangkan kemajuan teknologi informasi untuk menyampaikan informasi keuangan melalui situs resmi. Namun pengaturan keterbukaan keuangan daerah pada website masih bersifat sukarela (Nor et al., 2019).

Berdasarkan hasil pengamatan terhadap website pemerintah daerah provinsi di Indonesia menunjukkan terdapat 25 pemerintah daerah yang mengungkapkan laporan keuangannya di website masing-masing, sedangkan 9 pemerintah daerah tidak mengungkapkannya pada tahun 2018. Jumlah ini mengalami peningkatan setiap tahunnya dengan 27 pemerintah daerah di 2019 dan 2020 serta 29 pemerintah di tahun 2021. Namun, pada tahun 2022 hanya 20 pemerintah daerah yang mengungkapkan laporan keuangannya di website masing-masing sedangkan 14 pemerintah daerah tidak mengungkapkannya.

Gambar 1.1 Pengungkapan LKPD di website pemerintah daerah 2018-2022



Nor et al., (2019) mengemukakan bahwa terdapat kesenjangan dalam praktik keterbukaan informasi keuangan melalui e-Government dan sebagian besar pemerintah daerah belum mengoptimalkan penggunaan teknologi Internet. Namun pemerintah mempunyai kewajiban untuk membuat laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada masyarakat. Ada beberapa faktor yang mempengaruhi pemerintah daerah dalam melakukan pengungkapan laporan keuangannya di website pemerintah daerah, diantaranya hasil audit BPK (Badan Pemeriksa Keuangan) dan karakteristik pemerintah. Penelitian ini menggunakan variabel hasil audit BPK yang terdiri dari opini audit, temuan audit, dan tindak lanjut rekomendasi audit dan variabel karakteristik pemerintah yang terdiri dari ukuran legislatif, rasio kemandirian, jumlah organisasi pemerintah daerah.

Opini audit yaitu kesimpulan hasil pemeriksaan LKPD yang dilakukan oleh auditor independen atas informasi yang dimuat dalam laporan keuangan di website pemerintah daerah (A.Salfadhilah, M.Sumardjo, 2021). Dalam penjelasan pasal 16 Undang-Undang No. 15 Tahun 2004 disebutkan bahwa kewajaran informasi dalam laporan keuangan yang dinyatakan melalui opini auditor, didasarkan atas 4 kriteria yaitu : (1) kesesuaian dengan standar akuntansi pemerintahan, (2) kecukupan pengungkapan, (3) kepatuhan terhadap peraturan perundang- undangan dan (4) efektivitas sistem pengendalian internal.

Salah satu kriteria yang menentukan opini auditor yaitu kecukupan pengungkapan yang berarti semakin tinggi opini audit yang di terima suatu daerah maka tingkat pengungkapan yang disajikan juga tinggi/memadai (Naopal et al., 2017). Penelitian sebelumnya sudah meneliti tentang opini audit namun hasilnya

belum konsisten. A.Salfadhilah, M.Sumardjo, (2021) meneliti hal yang sama dengan menggunakan sampel LKPD di Pulau Kalimantan periode 2015-2019 namun menunjukkan hasil yang berbeda dengan penelitian Utami & Sulardi, (2020) menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

Temuan audit BPK merupakan kasus-kasus yang ditemukan BPK terhadap laporan keuangan Pemda atas pelanggaran yang dilakukan suatu daerah terhadap ketentuan pengendalian intern maupun terhadap ketentuan perundang-undangan yang berlaku. Adanya temuan ini menyebabkan BPK akan meminta adanya peningkatan pengungkapan dan koreksi. Penelitian Amaliah & Haryanto, (2019) meneliti hal yang sama dengan menggunakan sampel LKPD di lingkungan pemerintah daerah kabupaten/kota di Jawa Tengah periode 2015-2017, namun menunjukkan hasil yang berbeda dengan penelitian Khasanah & Rahardjo, (2014) menunjukkan bahwa temuan audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

Berdasarkan Peraturan BPK Nomor 2 Tahun 2017 tentang pemantauan tindak lanjut atas rekomendasi pelaksanaan hasil pemeriksaan BPK, hasil kajian tindak lanjut digolongkan dalam empat kategori: tindak lanjut telah sesuai dengan rekomendasi, tindak lanjut belum sesuai dengan rekomendasi, rekomendasi tersebut diabaikan dan rekomendasi tidak dapat ditindaklanjuti oleh auditor. Sesuai ketentuan yang berlaku, pemerintah daerah harus bertanggung jawab mengelola keuangan negara dan wajib menindaklanjuti temuan pemeriksaan BPK.

Rekomendasi audit tindak lanjut merupakan elemen penting dalam penilaian kinerja manajemen. Kecepatan pemerintah daerah dalam melakukan tindak lanjut rekomendasi audit akan berdampak pada keinginan pemerintah daerah untuk mengungkapkan laporan keuangannya di website pemerintah sebagai bentuk perbaikan dan ketaatan pemerintah daerah terhadap peraturan yang berlaku. Penelitian Setyaningrum (2015) dalam Nor et al., (2019) menunjukkan bahwa tindak lanjut rekomendasi audit berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian tentang hal ini belum banyak diteliti lebih lanjut.

Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) berperan sebagai badan legislatif untuk memastikan bahwa anggaran dikelola secara benar oleh pemerintah daerah. Jika peran DPRD sebagai pengawas keuangan berjalan dengan baik, maka kebijakan keuangan daerah dapat dikendalikan secara ekonomis, efisien, efektif, transparan, dan akuntabel (Finakesti et al., 2022). LKPD di website pemerintah daerah memerlukan peran DPRD sebagai lembaga pengawas sehingga proses pengungkapan ke publik berjalan dengan baik. Penelitian Andriani et al., (2019) meneliti hal yang sama dengan menggunakan sampel LKPD pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Barat periode tahun 2014-2016 namun menunjukkan hasil yang berbeda dengan Simbolon & Kurniawan, (2018) menunjukkan bahwa ukuran legislatif tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

Rasio kemandirian menunjukkan ketergantungan suatu daerah pada pendanaan eksternal dan tingkat keterlibatan dari masyarakat dalam pembangunan

daerah(Utami & Sulardi, 2020). Artinya, semakin tinggi rasio tersebut, semakin rendah pula tingkat ketergantungan suatu daerah pada sumber pendanaan eksternal dan semakin tinggi tingkat keterlibatan masyarakat dalam pembangunan daerah. Rasio kemandirian masih menunjukkan hasil penelitian yang tidak konsisten. Finakesti et al., (2022) meneliti hal yang yang sama dengan menggunakan sampel LKPD Tahun 2015-2019 provinsi Sumatra Selatan namun menunjukkan hasil yang berbeda dengan Utami & Sulardi, (2020) menunjukkan bahwa rasio kemandirian tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

Organisasi pemerintah daerah adalah lembaga di lingkungan pemerintah daerah yang bertugas mengelola keuangan daerah. Pengelola keuangan daerah adalah pejabat pengelola keuangan daerah yang melaksanakan segala tugas seperti perencanaan, penganggaran, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan pertanggungjawaban, dan pengawasan keuangan daerah. Jumlah organisasi pemerintah daerah menggambarkan jumlah urusan yang menjadi prioritas pemerintah daerah dalam membangun daerah. Semakin banyak urusan yang menjadi prioritas pemerintah daerah maka semakin kompleks pemerintah tersebut(Khasanah & Rahardjo, 2014).

Organisasi pemerintah daerah masih menunjukkan hasil penelitian yang tidak konsisten. Penelitian Sari & Novitasari, (2022) meneliti hal yang yang sama dengan menggunakan sampel 75 LKPD Kabupaten/Kota di provinsi Jawa Tengah periode 2017-2019 namun menunjukkan hasil yang berbeda dengan Khasanah & Rahardjo, (2014) yang menyatakan bahwa jumlah organisasi pemerintah daerah berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah.

Penelitian ini mengadaptasi penelitian yang dilakukan oleh Nor et al., (2019) dalam hal mengkaji hasil audit BPK sebagai faktor penentu dari pengungkapan LKPD di website pemerintah daerah. Perbedaan penelitian ini dengan Nor et al., (2019) yaitu penelitian ini menambahkan variabel karakteristik pemerintah daerah berupa ukuran legislatif, rasio kemandirian, dan jumlah organisasi pemerintah daerah. Penelitian ini menggunakan variabel kontrol berupa ukuran pemerintah dengan objek penelitian berupa laporan keuangan 34 pemerintah daerah provinsi di website pemerintah daerah tahun 2018-2022.

1.2 Rumusan Masalah

Mengacu pada latar belakang penelitian dimana masih banyak terdapat perbedaan hasil antara penelitian satu dengan yang lain, maka rumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Apakah Temuan Audit berpengaruh terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah?
2. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah?
3. Apakah Tindak Lanjut Rekomendasi Audit berpengaruh terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah?
4. Apakah Ukuran Legislatif berpengaruh terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah?
5. Apakah Rasio Kemandirian berpengaruh terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah?

6. Apakah Jumlah Organisasi Pemerintah Daerah berpengaruh terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan yang ingin diperoleh penulis adalah menguji secara empiris fenomena:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh Temuan Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh Opini Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh Ukuran Legislatif terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.
5. Untuk menguji secara empiris pengaruh Rasio Kemandirian terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.
6. Untuk menguji secara empiris pengaruh Jumlah Organisasi Pemerintah Daerah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah.

1.4 Manfaat Penelitian

A. Kontribusi Teoritis

Penelitian ini secara teoritis diharapkan memperluas literatur tentang fenomena pengungkapan laporan keuangan di website pemerintah daerah.

Penelitian ini mengkaji faktor penentunya yang ditinjau dari sisi hasil audit BPK dan karakteristik pemerintah daerah.

B. Kontribusi Praktis

Penelitian ini secara praktis memberikan gambaran kepada pembuat kebijakan terkait praktik pengungkapan laporan keuangan di website pemerintah daerah sehingga diharapkan dapat dibuat kebijakan yang mengatur dengan tegas terkait hal tersebut. Hal ini dikarenakan pengungkapan laporan keuangan di website pemerintah daerah merupakan bagian dari transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

DAFTAR PUSTAKA

- A.Salfadhilah, M.Sumardjo, S. Y. W. (2021). *Pengaruh Karakteristik Daerah Dan Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. 7, 6.
- Amaliah, E. F. &, & Haryanto. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten / Kota Di Provinsi Jawa Tengah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–13. Retrieved from <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- 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*, 14(1), 1–14. <https://doi.org/10.30630/jam.v14i1.81>
- Basuki, A. T. (2017). Regresi logistik 1. *Bahan Ajar Ekonometrika*, (X), 1–29.
- El Hasanah, L. L. N., & Pangestu, O. (2023). Analisis Pengaruh Sosial Media Instagram Terhadap Perkembangan Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah Coffee Shop di Yogyakarta. *Jurnal Aplikasi Bisnis*, 20(2), 439–451. <https://doi.org/10.20885/jabis.vol20.iss2.art1>
- Finakesti, L., Aprianti, S., Yulina, B., & Hartaty, S. (2022). Determinan Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten / Kota. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 6(1), 71–80.
- Ghozali. I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss (9th Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ghozali. Imam. (2011). Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program Ibm Spss (5th Ed., Vol. 19). Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hafid, H., Ahmar, A. S., & Rais, Z. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020 Menggunakan Regresi Logistik. *VARIANSI: Journal of Statistics and Its Application on Teaching and Research*, 5(1), 15–22. <https://doi.org/10.35580/variansiunm71>
- Khakim, E. N. R., Hermawan, A., & Avianto, D. (2023). Implementasi Correlation Matrix Pada Klasifikasi Dataset Wine. *JIKO (Jurnal Informatika Dan Komputer)*, 7(1), 158. <https://doi.org/10.26798/jiko.v7i1.771>
- Khasanah, N. L., & Rahardjo, S. N. (2014). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Effect of Characteristics, Complexity, and findings of the Audit To Level Disclosure Statement Finance Government of Regions). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–11.

- Lastiati, A., & Rachmawati, N. A. (2019). *Stata for Beginners (Modul Pelatihan Universitas Trilogi)*. Universitas Trilogi.
- Mahmud dan Waliyyani. (2015). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Accounting Analysis Journal*, 4(2), 1–8.
- Martini, R. N., Sueb, M., Padjajaran, U., Hidayat, N. (2018) Politeknik Negeri Sriwijaya. *J r t a*.
- Naopal, F., Rahayu, S., & Yudowati, S. P. (2017). *Effectiveness of Public Sector Audit Reports in Indonesia (Preceding and Following Audit Reform)*. 1–381.
- Nor, W., Hudaya, M., & Novriyandana, R. (2019). Financial statements disclosure on Indonesian local government websites: A quest of its determinant(s). *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 112–128. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2019-0043>
- Nur, B., & Murwaningsari, E. (2020). Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Universitas Trisakti Jakarta. *Artikel Akuntansi, Auditing, Dan Keuangan Vokasi*, 4(2), 139–156.
- Putri, W. M., & Arza, F. I. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1111–1130. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.131>
- Rahim, S., Ahmad, H., Muslim, M., & Nursadirah, A. (2020). *Disclosure of Local Government Financial Statements in South Sulawesi*. 456(Bicmst), 1–6. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.201021.001>
- Sari, S. P., & Novitasari, W. (2022). Local Government Financial Statements Disclosure: A Reflection on Governmental Performance in Central Java, Indonesia. *Journal of Local Government Issues*, 5(1), 49–62. <https://doi.org/10.22219/logos.v5i1.19333>
- 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.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. CV. Alfabeta.
- Suryani. (2011). Analisis Pengaruh Financing To Deposit Ratio (FDR) Terhadap Profitabilitas Perbankan Syariah di Indonesia. *Walisongo: Jurnal Penelitian Sosial Keagamaan*, 19(1), 47. <https://doi.org/10.21580/ws19.1.212>
- Utami, S. R., & Sulardi, S. (2020). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Opini Audit, dan Rasio Kemandirian terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 253. <https://doi.org/10.20961/jab.v19i2.436>
- Williams, R. (2011). Using Stata's Margins Command to Estimate and Interpret

Adjusted Predictions and Marginal Effects Motivation for Paper. *Stata User Group Meetings*. Retrieved from <http://www.stata-journal.com/article.html?article=st0260>