

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMENGARUHI PENGUNGKAPAN  
LAPORAN KEUANGAN DI SITUS WEB  
PEMERINTAH DAERAH**

(Studi kasus pada Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Tengah Tahun 2021-2022)



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV  
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma VI (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

**Ais Annisa Al Ma'ariz**

**40011420650057**

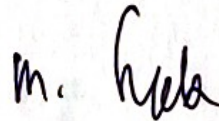
**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
TAHUN 2024**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Nama Penyusun : Ais Annisa Al Ma'ariz  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650057  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi  
Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah di Indonesia  
(Studi kasus pada Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Tengah Tahun 2021-2022)

Semarang, 26 April 2024

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.

NIP. 196204161988031003

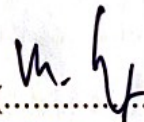
## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ais Annisa Al Ma'ariz  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650057  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi  
Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah di Indonesia  
(Studi kasus pada Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Tengah Tahun 2021-2022)


Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 14 Mei 2024.....

### Tim Penguji

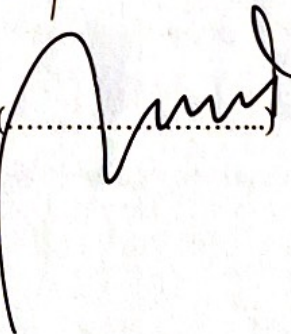
1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.

  
(.....)

2. Maya Aresteria, SE., M.Si.Ak.

  
(.....)

3. Drs. Dul Muid, M.Si.,Akt.

  
(.....)

## PERNYATAAN ORISINIL SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Ais Annisa Al Ma'ariz, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah (Studi kasus pada Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Tengah Tahun 2021-2022)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma VI (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 16 Maret 2024

Yang membuat pernyataan,



Ais Annisa Al Ma'ariz

40011420650057

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“... Sesungguhnya Tuhanku bersamaku, Dia akan memberi petunjuk kepadaku.”*  
[Asy-Syu'ara':62]

*“...dan aku menyerahkan urusanku kepada Allah SWT ”*  
[Al Ghafir:44]

**Skripsi ini saya persembahkan untuk :  
Kedua Orang Tuaku, Mbah Uti, Dan Kakak Terkasihku,  
Serta Orang-Orang Yang Selalu Mendukungku**

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi pengungkapan laporan keuangan di situs web pemerintah daerah kabupaten/kota di Provinsi Jawa Tengah. Faktor-faktor yang diteliti dalam penelitian ini adalah opini audit, temuan audit, tindak lanjut rekomendasi audit, tingkat pendidikan, tingkat kesejahteraan, dan komitmen kepala daerah.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif. Sampel dari penelitian ini sebanyak 70 sampel dari 35 kabupaten/kota di Jawa Tengah selama periode 2021-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* kemudian data diolah dengan SPSS 26 dan dianalisis menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan di situs web pemerintah daerah kabupaten/kota di Jawa Tengah, sedangkan temuan audit, tindak lanjut rekomendasi audit, tingkat pendidikan, tingkat kesejahteraan, dan komitmen kepala daerah berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan di situs web pemerintah daerah kabupaten/kota di Jawa Tengah.

Kata Kunci : Pemerintah daerah, Pengungkapan, Laporan keuangan, Situs web, Provinsi Jawa Tengah.

## ***ABSTRACT***

*The purpose of this research is to analyse the factors that influence the disclosure of financial statements on the websites of district/city local government in Central Java Province. That factors examined in this research are audit opinion, audit findings, follow-up of audit recommendations, educational level, society welfare level, and heads of local government.*

*The research method used is quantitative research method. The sample of this study was 70 samples from 35 district/cities in Central Java during the 2021-2022 period. The sampling technique used a purposive sampling method then the data was processed with SPSS 26 and analysed using logistic regression.*

*The result of this research show that audit opinion has no effect on the disclosure of financial statements on the district/city local government website in Central Java. Meanwhile, audit findings, follow-up on audit recommendations, education level, society welfare level, and heads of local government affect the disclosure of financial statements on the district/city local government website in Central Jawa.*

*Keywords : Local Government, Disclosure, Financial Statements, Website, Central Java Province.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT karena atas berkat Rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintahan Daerah di Indonesia** dengan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan, dukungan, dan bantuan selama proses penyelesaian skripsi ini. Secara khusus, penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid., M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. Selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan saran, arahan, dan nasehat selama proses penyusunan skripsi.
5. Ibu Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Wali yang senantiasa memberikan arahan yang baik selama proses perkuliahan di Sekolah Vokasi.



6. Seluruh dosen Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan ilmu kehidupan kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Alm. Kusnadi dan Nur Faizah selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan dan masukan bagi penulis selama proses penyusunan skripsi.
8. Mbah uti selaku nenek penulis yang selalu mendoakan dan memberi semangat.
9. Intan Fajar Wa'ajrin selaku kakak penulis yang selalu memberikan semangat dan dukungannya selama penyusunan skripsi.
10. Muhammad Zhafran Addin Alfarabi selaku ponakan penulis yang selalu menghibur dikala penulis mengalami kendala selama penyusunan skripsi.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis.
12. Member EXO Kim Minseok (Xiumin), Kim Junmyeon (Suho), Zhang Yixing (Lay), Byun Baekhyun, Kim Jongdae (Chen), Park Chanyeol, Do Kyungsoo, Kim Jongin (Kai), Oh Sehun yang memberikan dukungan dan motivasi secara tidak langsung melalui karya-karyanya. ***“WE ARE ONE EXO SARANGHAJA”***
13. Muhammad Tulus, S.Ars, atas karyanya yang dapat memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi dan pantang menyerah.
14. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

Penulis juga menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, maka dari itu saran dan kritik dari pembaca akan sangat membantu penulis dalam rangka menyempurnakan skripsi penulis. Besar harapan penulis bahwa skripsi yang telah disusun oleh penulis ini dapat memberikan manfaat guna menambah wawasan serta pengetahuan penulis dan memberikan manfaat juga untuk pihak lainnya. Akhir kata, terimakasih atas dukungan yang telah diberikan berbagai pihak kepada penulis.

Semarang, 22 Februari 2024

Penulis

Ais Annisa Al Ma'ariz

NIM.40011420650057

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINIL SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4 Sistematika Penulisan.....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>16</b>
2.1 Landasan Teori .....	16
2.1.1 Teori Keagenan dalam Pemerintahan Daerah (Agency Theory).....	16
2.1.2 Teori Organisasi Pembelajaran ( <i>Learning Organization Theory</i> ) .....	18
2.1.3 Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	20

2.2 Penelitian Terdahulu .....	23
2.3 Kerangka Pemikiran .....	30
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	31
2.4.1 Pengaruh Opini Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah.....	31
2.4.2 Pengaruh Temuan Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah .....	33
2.4.3 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah .....	34
2.4.4 Pengaruh Tingkat Pendidikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah.....	35
2.4.5 Pengaruh Tingkat Kesejahteraan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah.....	37
2.4.6 Pengaruh Komitmen Kepala Daerah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah.....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	41
3.1.1 Variabel Penelitian.....	41
3.1.2 Definisi Operasional.....	41
3.2 Populasi dan Sampel.....	46
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	47
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	48
3.5 Metode Analisis .....	48
3.5.1 Analisis Deskriptif.....	48
3.5.2 Uji Kualitas Data .....	49
3.5.3 Uji Hipotesis.....	51

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.2 Analisis Data.....	54
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2 Uji Kualitas Data.....	59
4.3 Interpretasi Hasil .....	70
4.3.1 Pengaruh Opini Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah.....	70
4.3.2 Pengaruh Temuan Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah .....	72
4.3.3 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah .....	74
4.3.4 Pengaruh Tingkat Pendidikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs web Pemerintah Daerah .....	75
4.3.5 Pengaruh Tingkat Kesejahteraan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah.....	78
4.3.6 Pengaruh Komitmen Kepala Daerah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan di Situs Web Pemerintah Daerah.....	80
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>80</b>
5.1 Kesimpulan.....	80
5.2 Keterbatasan .....	84
5.3 Saran.....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>92</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1 Data Hasil Pemilihan Sampel.....	53
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4.3 Dependent Variable Encoding.....	59
Tabel 4.4 Block 0: Beginning Block.....	60
Tabel 4.5 Block 1: Method = Enter.....	62
Tabel 4.6 Omnibus Test of Model Coefficients .....	63
Tabel 4.7 Model Summary .....	64
Tabel 4.8 Hosmer and Lemeshow Test .....	65
Tabel 4.9 Variables in the Equation.....	65
Tabel 4.10 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Publikasi LKPD di Situs Web Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah .....	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31