

**PENGARUH PENYELENGGARAAN *GOOD GOVERNANCE*, PENERAPAN *E-BUDGETING*, DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(STUDI PADA PEMERINTAH
KOTA SURABAYA)**

SKRIPSI



Oleh :

FAIZ MARWAN PRAYOGA S.

17013010148/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2021

SKRIPSI

PENGARUH PENYELENGGARAAN GOOD GOVERNANCE, PENERAPAN E-BUDGETING, DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI PADA PEMERINTAH KOTA SURABAYA)

Disusun Oleh:

Falz Marwan Prayoga S.

17013010148/FEB/EA

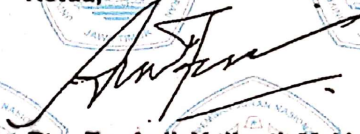
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada tanggal 4 Juni 2021

Pembimbing:
Pembimbing Utama



Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak., CA., CMA
NIP. 196610171993032001

Tim Penguji:
Ketua,



Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks
NIP. 196108311992032001

Anggota,



Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak, CA
NIP. 195912231992032001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



07 JUN 2021

Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T
NIP. 195908281990031001

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penyelenggaraan good governance, penerapan e-budgeting, dan pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sumber data primer. Analisis data menggunakan alat Partial Least Square (PLS) dengan bantuan software SmartPLS 3.0. Populasi dari penelitian ini yaitu 218 pegawai di dinas dan badan kota Surabaya yang terlibat dalam pengelolaan keuangan dengan sampel ditentukan dengan menggunakan teknik pengambilan sampel *simple random sampling* sehingga diperoleh sebanyak 69 sampel minimum. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penyelenggaraan good governance memiliki pengaruh positif namun tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah di Kota Surabaya. Sedangkan penerapan e-budgeting dan pengendalian internal memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah di Kota Surabaya.

Kata Kunci: *Good Governance*, *E-Budgeting*, Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of implementing good governance, implementation of e-budgeting, and internal control on the quality of local government reports. This study uses quantitative methods with primary data sources. Data analysis using Partial Least Square (PLS) tool with the help of SmartPLS 3.0 software. The population of this study is 218 employees in the Surabaya city office and agency who are involved in financial management with a sample determined by using a simple random sampling technique so that a minimum of 69 samples are obtained. The results of this study indicate that good governance has a positive but not significant effect on the quality of local government financial reports in the city of Surabaya. The implementation of e-budgeting and internal control has a significant positive effect on the quality of the Surabaya City Government's financial reports.

Keywords: Good Governance, E-Budgeting, Internal Control, Quality of Local Government Financial Reports.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya, petunjuk, kasih dan sayang, serta kenikmatan berupa kesehatan jasmani maupun rohani, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENYELENGGARAAN GOOD GOVERNANCE, PENERAPAN E-BUDGETING, DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI PADA PEMERINTAH KOTA SURABAYA)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak., CA., CMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing, memberi nasihat, dan memberi arahan kepada penulis dengan penuh kesabaran dan kasih sayang.
7. Drs. Ec. Sjarief Hidajat M.Si, selaku Dosen Wali akademik penulis.
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
9. Kedua orang tua tercinta, Ibu Istiloka dan Bapak Sumarno yang selalu mendukung dan mendoakan segala hal baik kepada penulis. Sebesar apapun perilaku dan tindakan yang dapat dilakukan oleh penulis tidak akan mampu membalas jasa-jasa dan kasih sayang yang telah diberikan olehnya.
10. Kepada saudari Tuy yang tidak peduli hujan badai angin topan tetap selalu menghibur dan menemani saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Jika waktu masih berkehendak karya singkat ini kelak bisa kita baca berdua di suatu senja dengan bahagia.
11. Seluruh teman-teman penulis di UPN “Veteran” Jawa Timur, baik teman jurusan program studi Akuntansi 2017, kakak tingkat, adik tingkat, teman-teman squad kos Doni geng, dan juga teman organisasi HMAK yang sudah memberikan banyak pengalaman dan pelajaran, serta teman-teman lintas jurusan yang sudah mendukung penulis dan memberikan banyak pengalaman bagi penulis selama masa perkuliahan.

12. Wakanda Army yang selalu menemani selama masa perkuliahan, melewati susah senang dengan canda tawa hingga saat ini sehingga memberikan kenangan yang takkan pernah terlupakan bagi penulis.
13. Seluruh teman-teman Gas squad yang sudah menemani gas ditengah-tengah waktu suntuk sehingga membuat pengerjaan skripsi saya tertunda sementara demi sebuah ayam.
14. Terimakasih kepada orang-orang yang senantiasa menanyakan “kapan sidang?” dengan secara tidak langsung memompa adrenalin saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Dan semua pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan semuanya.

Di penghujung kata hanya ucapan terima kasih yang dapat penulis sampaikan dan berikan dari lubuk hari yang paling dalam. Penulis tentunya menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat banyak kekurangan di dalamnya. Penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya jika terdapat kesalahan kata, penulisan atau hal-hal yang kurang berkenan. Untuk itulah, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca agar nantinya skripsi ini dapat lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat berguna dan memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Surabaya, 26 Mei 2021

Penulis

Faiz Marwan Prayoga S

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	12
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Penelitian Terdahulu.....	14
2.2. Landasan Teori.....	25
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	25
2.1.2. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	26
2.1.2.1. Tujuan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	27
2.1.2.2. Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	29
2.1.2.3. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	31
2.1.3. Penyelenggaraan <i>Good Governance</i>	34
2.1.3.1. Karakteristik <i>Good Governance</i>	35
2.1.4. Penerapan E-Budgeting	39
2.1.5. Pengendalian Internal.....	40
2.1.5.1. Unsur-unsur dari Pengendalian Internal	42
2.3. Hubungan Antar Variabel	44
2.3.1. Pengaruh penyelenggaraan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	44
2.3.2. Pengaruh Penerapan <i>E-Budgeting</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	45

2.3.3. Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	46
2.4. Kerangka Konseptual	48
2.5. Hipotesis.....	49
BAB III METODE PENELITIAN.....	50
3.1. Jenis Penelitian	50
3.2. Objek dan Subjek Penelitian.....	50
3.3. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	51
3.3.1. Variabel Dependen (Y)	51
3.3.2. Variabel Independen (X).....	51
3.3.3. Teknik Pengukuran Variabel.....	53
3.4. Teknik Penentuan Populasi dan Sampel	55
3.4.1. Populasi	55
3.4.2. Sampel	56
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.6. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	58
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	58
3.6.2. Model Analisis Data	58
3.6.2.1. <i>Partial Least Square</i>	58
3.6.2.2. Pengukuran <i>Outer Model</i>	59
3.6.2.3. Pengukuran <i>Inner Model</i>	60
3.6.2.4. Uji Hipotesis	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
4.1. Deskripsi Subjek Penelitian	62
4.1.1. Kota Surabaya.....	62
4.1.2. Visi dan Misi	62
4.1.3. Pemerintah Kota Surabaya.....	63
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	66
4.2.1. Identifikasi Responden	66
4.2.2. Deskripsi Karakteristik Responden	68
4.2.2.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	69
4.2.2.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan....	69
4.2.2.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	70

4.2.3.	Deskripsi Jawaban Variabel Penyelenggaraan <i>Good Governance</i> (X1)	71
4.2.4.	Deskripsi Jawaban Variabel Penerapan <i>E-Budgeting</i> (X2)	72
4.2.5.	Deskripsi Jawaban Variabel Pengendalian Internal (X3).....	73
4.2.6.	Deskripsi Jawaban Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y).....	74
4.3.	<i>Analisis Partial Least Square</i>	76
4.3.1.	Evaluasi Outer Model	76
4.3.1.1.	Uji <i>Convergent Validity</i>	77
4.3.1.2.	Uji <i>Discriminant Validity</i>	83
4.3.1.3.	Uji Reliabilitas	85
4.3.2.	Inner Model	86
4.3.2.1.	Koefisien Determinasi.....	87
4.3.2.2.	Uji Hipotesis	88
4.4.	Pembahasan	92
4.4.1.	Pengaruh Penyelenggaraan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	92
4.4.2.	Pengaruh Penerapan <i>E-Budgeting</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	94
4.4.3.	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	96
BAB V PENUTUP		99
5.1.	Kesimpulan.....	99
5.2.	Saran.....	99
5.3.	Keterbatasan dan Implikasi Penelitian	100
5.3.1.	Keterbatasan Penelitian.....	100
5.3.2.	Implikasi Penelitian	101
DAFTAR PUSTAKA.....		103

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan Opini LKPD Kota Surabaya Tahun 2017-2019	3
Tabel 2.1 Matriks Ikhtisar Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Daftar Jumlah Pegawai yang Terlibat dalam Pengelolaan Keuangan Dinas dan Badan Kota Surabaya.....	55
Tabel 4.1 Data Target Populasi dan Sampel.....	67
Tabel 4.2 Distribusi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	69
Tabel 4.3 Distribusi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	69
Tabel 4.4 Distribusi Responden Berdasarkan Jabatan.....	70
Tabel 4.5 Deskripsi Jawaban Responden pada Variabel Penyelenggaraan Good Governance	71
Tabel 4.6 Deskripsi Jawaban Responden pada Variabel Penerapan E-Budgeting	72
Tabel 4.7 Deskripsi Jawaban Responden pada Variabel Pengendalian Internal	73
Tabel 4.8 Deskripsi Jawaban Responden pada Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	74
Tabel 4.9 Outer Loading (Tahap 1).....	78
Tabel 4.10 Outer Loading (Tahap 2).....	81
Tabel 4.11 Outer Loading (Tahap 3).....	82
Tabel 4.12 Nilai Discriminant Validity	84
Tabel 4.13 Nilai Average Variance Extracted (AVE)	85
Tabel 4.14 Nilai Uji Realibilitas.....	85
Tabel 4.15 Nilai R-Square.....	87
Tabel 4.16 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Penyelenggaraan Good Governance terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	89

Tabel 4.17 Hasil Uji Hipotesis Penerapan E-Budgeting terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	90
Tabel 4.18 Hasil Uji Hipotesis Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	48
Gambar 4.1 Measurement Model Awal.....	76
Gambar 4.2 Outer Loading (Tahap 1).....	78
Gambar 4.3 Outer Loading (Tahap 2).....	80
Gambar 4.4 Outer Loading (Tahap 3).....	82
Gambar 4.5 Structural Model.....	87

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Penelitian Terdahulu

Lampiran 3 Surat Rekomendasi

Lampiran 4 Tanda Terima Kuesioner

Lampiran 5 Daftar Karakteristik Responden

Lampiran 6 Hasil Tabulasi Kuesioner

Lampiran 7 Hasil Pengujian Smart PLS