

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

**DI JAWA TIMUR**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Farah Faadillah Herindraningrum**  
**17013010031/FE/EA**

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

**2021**

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

**DI JAWA TIMUR**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Farah Faadillah Herindraningrum**  
**17013010031/FE/EA**

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

**2021**

SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI JAWA TIMUR**

Yang diajukan

**Earah Faidillah Heringreningrum**  
17013010031/FE/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada jurnal Sinta 1-6 oleh TIM Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis UPN "Veteran" Jawa Timur  
Pada tanggal : 28 Juli 2021

Pembimbing Utama :



**Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak., CA., CMA**  
NIP. 1966 0204 1992 03 2001

Tim Penilai :  
Ketua



**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA**  
NIP. 1966 1011 1992 03 2001

Anggota,



**Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA**  
NIP. 1959 1223 1992 03 2001

08 AUG 2021

Mengstahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jatim



**Prof. Dr. Svamsul Huda, SE., MT** NIP.  
1959 0828 1990 03 1001

# **PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

Oleh :

**Farah Faadillah Herindraningrum**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari akuntabilitas berupa opini auditor BPK, kelemahan sistem pengendalian internal, dan ketidakpatuhan terhadap perundang-undangan serta transparansi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Jawa Timur tahun 2017-2019.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, dengan teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi berganda dengan menggunakan *IBM SPSS Statistic 23*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Pemerintah Daerah Kabupaten/kota di Indonesia tahun 2017-2019, sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik Purposive Sampling sehingga diperoleh 36 Pemerintah Daerah Kabupaten/kota dan total observasi 108 sampel.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini auditor BPK berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Jawa Timur, sedangkan kelemahan SPI dan ketidakpatuhan terhadap perundang-undangan berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Jawa Timur. Transparansi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Jawa Timur.

**Kata Kunci:** Akuntabilitas, Transparansi, Laporan Keuangan

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI JAWA TIMUR”. 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. Allah SWT atas segala limpahan rahmat, petunjuk, kasih dan sayang, serta kenikmatan berupa kesehatan jasmani maupun rohani, sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran Jawa Timur.
3. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Bapak Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Ibu 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.
8. Bapak Muslimin, Drs, Ec, MSi, selaku Dosen Wali akademik penulis.
9. 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.
10. Orangtua tercinta yang selalu mendoakan, memberi semangat, dan memberikan seluruh dukungan fasilitas untuk penulis baik dalam penulisan proposal dan skripsi hingga selesai.
11. Kedua orang tua tercinta, Ibu Ririn Sugihariyati dan Ayah Heru Dwi Kussulistijo 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.
12. Adek tercinta, M. Fairus Herindrawan yang sudah banyak mendukung, mendoakan, dan memotivasi di berbagai kondisi.
13. Seluruh teman-teman penulis di UPN “Veteran” Jawa Timur, baik teman jurusan program studi Akuntansi 2017, kakak tingkat, adik tingkat, dan juga teman organisasi Adi Krida Giri 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.

14. Sahabat-sahabat “Semangat deh pokoknya”, Ayu, Safira, Afifah dan Afifa yang selalu menemani selama masa perkuliahan, melewati susah senang dengan canda tawa hingga saat ini sehingga memberikan kenangan yang takkan pernah terlupakan bagi penulis.
15. Sahabat-sahabatku, Alifia dan Dinda yang menemani dari awal masa perkuliahan, melewati susah senang dengan canda tawa hingga saat ini sehingga memberikan kenangan yang takkan pernah terlupakan bagi penulis.
16. Sahabat-sahabat “TAN”, Miming, Ucha, dan Rani yang sudah menemani penulis dikala senang maupun dikala susah sejak bangku Sekolah Menengah Atas, bagaimanapun keadaannya.
17. Best partner in crime, Cagar yang menemani penulis dikala senang maupun dikala susah sejak bangku Sekolah Dasar, bagaimanapun keadaannya.
18. 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 palig dalam. Semoga segala amal budi baik yang telah diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dapat di balas oleh Allah SWT. 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, 22 April 2021

Penulis

Farah Faadillah H



## DAFTAR ISI

<b>SAMPUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Praktis.....	10
1.4.2 Manfaat Teoritis .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori .....	15
2.2.1 Akuntabilitas .....	15
2.2.2 Transparansi.....	26
2.2.3 Laporan Keuangan .....	28
2.2.4 Kualitas Laporan Keuangan.....	33
2.3 Kerangka Berpikir.....	35
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	38
2.4.1 Pengaruh Opini Audit BPK Terhadap Kualitas Laporan Keuangan ....	38
2.4.2 Pengaruh Tingkat Kelemahan Sistem pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	38
2.4.3 Pengaruh Tingkat Ketidakpatuhan Terhadap Perundangan-undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	40
2.4.4 Pengaruh Transparansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>42</b>
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	42
3.2.1 Jenis Penelitian.....	42
3.2.2 Objek Penelitian.....	43

3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	44
3.2.3 Variabel Independen.....	44
3.2.4 Variabel Dependen .....	46
3.3 Populasi dan Teknik Penentuan Sampel.....	49
3.3.1 Populasi .....	49
3.3.1 Sampel .....	49
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	51
3.4.1 Jenis Data.....	51
3.4.2 Sumber Data.....	51
3.4.3 Pengumpulan Data .....	51
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	52
3.5.1 Analisis Data Deskriptif .....	52
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	52
3.5.3 Analisis Regresi Berganda.....	54
3.5.4 Uji Hipotesis.....	56
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
4.1 Deskripsi Data Penelitian.....	58
4.1.1 Analisis Objek Deskriptif .....	58
4.1.2 Analisis Variabel Deskriptif.....	58
4.2 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	70
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	70
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	71
4.2.3 Analisis Regresi Berganda.....	77
4.2.4 Pengujian Hipotesis Secara Simultan (Uji F).....	78
4.2.5 Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji T).....	79
4.2.6 Pengujian Koefisien Determinasi (R Square) .....	81
4.3 Pembahasan Hasil Pengujian.....	83
4.3.1 Pengaruh Opini Auditor BPK Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (X1) .....	83
4.3.2 Pengaruh Kelemahan SPI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (X2) .....	83
4.3.3 Pengaruh Ketidapatuhan Terhadap Perundang-undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (X3).....	85
4.3.4 Pengaruh Transparansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (X4) .....	87
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>88</b>
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran.....	89

5.3 Keterbatasan dan Implikasi.....	89
5.3.1 Keterbatasan .....	89
5.3.2 Implikasi.....	90

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Opini BPK atas LKPD Pemerintah Daerah di Jawa Timur .....	4
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	48
Tabel 3.2 Sampel.....	50
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel.....	58
Tabel 4.2 Opini Auditor BPK 2017-2019 .....	59
Tabel 4.3 Kelemahan SPI 2017-2019 .....	61
Tabel 4.4 Ketidapatuhan Terhadap Perundang-undangan 2017-2019 .....	63
Tabel 4.5 Tranparansi 2017-2019.....	66
Tabel 4.6 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 2017-2019.....	68
Tabel 4.7 Analisis Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas.....	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolineritas .....	73
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi .....	76
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	77
Tabel 4.12 Uji Simultan (Uji F) .....	79
Tabel 4.13 Uji Parsial (Uji T) .....	80
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi (R Square).....	82



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Berpikir.....	37
Gambar 4.1 Hasil Heteroskedastitas.....	74

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu

Lampiran 2 Hasil Tabulasi Transparansi 2017

Lampiran 3 Hasil Tabulasi Transparansi 2018

Lampiran 3 Hasil Tabulasi Transparansi 2019

Lampiran 4 Hasil Tabulasi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 2017

Lampiran 5 Hasil Tabulasi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 2018

Lampiran 6 Hasil Tabulasi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 2019

Lampiran 7 Hasil Tabulasi Keseluruhan