

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH**

**(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)**

**SKRIPSI**



Oleh:

**ANDITA CAHYASARI PRADANA PUTRI**

**18013010237/FEB/EA**

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

**JAWA TIMUR**

**2022**

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH**

**(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis  
Progdi Akuntansi**



**Oleh:**

**ANDITA CAHYASARI PRADANA PUTRI**

**18013010237/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

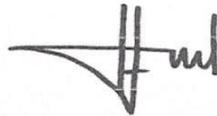
PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)

Yang diajukan:

Andita Cahyasari Pradana Putri  
18013010237/FEB/EA

Telah disetujui untuk mempublikasikan penelitian pada Jurnal Ilmiah oleh:

Pembimbing Utama



Fajar Syaiful Akbar, SE, M.AKS  
NPT. 380101002911

Tanggal: 19 April 2022

Mengetahui,

Koordinator ProgdI Akuntansi



Dra. Ec. Sari Andyani, M.Aks, CMA  
NIP. 19661011 199203 2 001

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH

(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)

Disusun Oleh:

**ANDITA CAHYASARI PRADANA PUTRI**  
18013010237/FEB/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 dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal 23 Mei 2022

Dosen Pembimbing

Tim Penilai :  
Ketua,

  
**Fajar Syaiful Akbar, SE, M.AKS**  
NIP. 320101002911

  
**Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnarningsih, M.Si., CFra**  
NIP. 19650923 199203 2001

Anggota,

  
**Dra. Ec. Tituk Diah W. M. Aks**  
NIP. 196701231993032001

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

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

27 MAY 2022

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Andita Cahyasari Pradana Putri  
NPM : 18013010237  
NIK : 3578305605000001  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 16 Mei 2000  
Alamat (sesuai KTP) : Pondok Benowo Indah Blok A5 No 15

Judul Artikel : Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Kompetensi  
Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan  
Keuangan Pemerintah Daerah Pada OPD Kota Surabaya

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 19 April 2022

Yang menyatakan,



(Andita Cahyasari Pradana Putri)

## KATA PENGANTAR

Dengan puji dan syukur senantiasa peneliti haturkan kepada pemilik semesta Alam, Allah Subhanallah wa Ta'ala yang terus mengkaruniakan nikmat, rahmat serta iman kepada kita semua. Berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Proposal Usulan Penelitian yang berjudul **“PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)”** Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa di dalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari semua pihak yang telah memberikan dorongan dan saran dari awal hingga terealisasinya penelitian skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkanlah peneliti menyampaikan rasa terima kasih kepada :

- 1 Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
- 2 Prof. Dr. Syamsul Huda, MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
- 3 Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, MSi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
- 4 Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.,CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan

Nasional “Veteran” Jawa Timur.

- 5 Fajar Syaiful Akbar, SE, M.AKS selaku dosen pembimbing yang memberikan bimbingan serta pengarahan yang membangun demi kesempurnaan proposal usulan penelitian ini.
- 6 Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
- 7 Kedua orang tua tercinta, Ibu Nina Wahyu dan Ayah Joko Setiono yang selalu memberikan doa, semangat dan motivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
- 8 Sahabatku Calon Lulus 3,5 tahun (Alma, Alfira, Gabi, Mufi, Vero) terima kasih atas bantuannya dan juga kesetiannya menemani penulis semasa kuliah dan dalam penyelesaian skripsi ini.
- 9 Saudara sepupu Mayta Ayu yang telah memberikan motivasi, masukan dan semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
- 10 Pacar saya Teddy Martens Alfathan yang selalu ada dan menjadi *support system* disetiap berproses
- 11 KAP Gideon Adi dan Rekan Surabaya yang mengizinkan bekerja sekaligus mengerjakan skripsi.
- 12 Teman-teman penulis dan pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberi dukungan, motivasi, doa serta bantuan untuk penulis selama masa perkuliahan dan dalam penulisan skripsi ini.
- 13 *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.*

Dengan adanya keterbatasan yang dimiliki penulis sehingga dalam penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan penelitian ini.

Surabaya, November 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Manfaat Akademis .....	7
1.4.2 Manfaat Praktis .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Landasan Teori .....	10
2.2.1 Teori Keputusan.....	10
2.2.2 Akuntabilitas .....	11
2.2.3 Transparansi .....	15
2.2.4 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	16
2.2.5 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	18
2.3 Rerangka Pemikiran .....	21
2.3.1 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas LKPD.....	21
2.3.2 Pengaruh Transparansi Terhadap Kualitas LKPD.....	22
2.3.3 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas LKPD.....	23
2.4 Hipotesis .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>27</b>
3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....	27
3.1.1 Jenis Penelitian .....	27
3.1.2 Objek Penelitian .....	27

3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	28
3.2.1 Definisi Operasional .....	28
3.2.2 Teknik Pengukuran Variabel .....	31
3.3 Teknik Penentuan Sampel .....	32
3.3.1 Populasi .....	32
3.3.2 Sampel dan Teknik Penentuan Sampel .....	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4.1 Jenis Data .....	33
3.4.2 Sumber Data .....	33
3.5 Teknik Analisis dan Pengujian Hipotesis .....	33
3.5.1 Model Pengukuran <i>Outer Model</i> .....	34
3.5.2 Model Struktural <i>Inner Model</i> .....	34
3.5.3 Pengujian Hipotesis .....	36
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>37</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	37
4.2 Deskripsi Variabel .....	37
4.2.1 Karakteristik Responden .....	37
4.2.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	38
4.3 Teknik Analisis .....	42
4.3.1 Uji <i>Outer Model</i> .....	42
4.3.2 Uji <i>Inner Model</i> .....	47
4.4 Uji Hipotesis .....	48
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian .....	49
4.5.1 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	49
4.5.2 Pengaruh Transparansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	50
4.5.3 Pengaruh Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	50
<b>BAB V PENUTUP.. .....</b>	<b>51</b>
5.1 Kesimpulan .....	51
5.2 Saran.....	51
5.3 Keterbatasan dan Implikasi .....	52
5.3.1 Keterbatasan.....	52

5.3.2 Implikasi .....52

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Daftar sampel OPD Kota Surabaya.....	37
Tabel 4.2	Jenis kelamin responden .....	38
Tabel 4.3	Pendidikan terakhir responden .....	38
Tabel 4.4	Rekapitulasi jawaban kuisisioner variabel akuntabilitas .....	39
Tabel 4.5	Rekapitulasi jawaban kuisisioner variabel transparansi.....	40
Tabel 4.6	Rekapitulasi jawaban kuisisioner variabel kompetensi SDM.....	41
Tabel 4.7	Rekapitulasi jawaban kuisisioner kualitas LKPD.....	42
Tabel 4.8	Nilai <i>Outer Loading</i> .....	44
Tabel 4.9	<i>Average Variance Extracted</i> .....	44
Tabel 4.10	<i>Cross Loading</i> .....	45
Tabel 4.11	Perbandingan akar kuadrat AVE dengan korelasi antar variabel.....	46
Tabel 4.12	<i>Cronbach Alpha</i> dan <i>Composite Reability</i> .....	46
Tabel 4.13	<i>Path Coefficient</i> .....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Diagram Opini BPK Atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Surabaya 2011-2020.....	5
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran.....	25

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Surat Rekomendasi Izin Penelitian
- Lampiran 2 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 : Hasil Jawaban Dari Responden

**PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH**

**(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya)**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas, transparansi dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pada OPD Kota Surabaya. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan kuisioner yang diberikan secara langsung dengan sampel menggunakan teknik purposive sampling. sebanyak 40 responden masing-masing 4 sampel dari 10 OPD Kota Surabaya. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan PLS-SEM untuk menguji outer model (menguji validitas dan reliabilitas seluruh indikator dari seluruh variabel) dan inner model (menguji hipotesis). Dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntabilitas tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Transparansi tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

**Kata Kunci:** Akuntabilitas; Transparansi; Kompetensi Sumber Daya Manusia

**THE INFLUENCE OF ACCOUNTABILITY, TRANSPARENCY AND  
HUMAN RESOURCES COMPETENCY ON THE QUALITY OF LOCAL  
GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS**

***(Empirical Study on Surabaya City Regional Apparatus Organizations)***

**ABSTRACT**

*The purpose of this study was to determine the effect of accountability, transparency and competence of human resources on the quality of financial reports at OPD Surabaya. This research is a quantitative research using questionnaires given directly to the sample using purposive sampling technique. as many as 40 respondents each 4 samples from 10 OPD Surabaya. Data analysis in this study used PLS-SEM to test the outer model (test the validity and reliability of all indicators of all variables) and the inner model (test hypotheses). The results of the study indicate that accountability is not significant to the quality of regional financial reports. Transparency is not significant to the quality of local government financial reports. Human resource competence has a significant positive effect on the quality of local government financial reports.*

**Keywords:** *Accountability; Transparency; Human Resources Competence*