

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh:
Sita Ayu Ningrum
18013010013/FEB/EA**

Kepada

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAWA TIMUR
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
SURABAYA
2022**

SKRIPSI

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA SURABAYA**

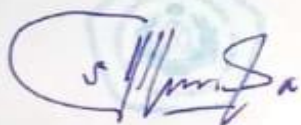
Disusun Oleh:

Sita Ayu Ningrum
18013010013/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 15 Juli 2022

Tim Penilai:

Pembimbing Utama



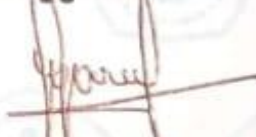
Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 19630812199032001

Ketua



Drs. Ec. Munari, MM., CAPM., CIBA
NIP. 196104021988031001

Anggota



Drs. Ec. Sjarief Hidayat, M.Si
NIP. 196006141988031001

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



Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T
NIP. 1959 0828 1990 03 1001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Sita Ayu Ningrum
NPM : 18013010013
NIK : 3578037108990001
Tempat/Tanggal Lahir : Tuban / 31 Agustus 1999
Alamat (sesuai KTP) : Jl. Kedung Baruk Gg IIIa No. 103f Surabaya
Judul Artikel : Determinasi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 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, 4 Juli 2022

Yang menyatakan,



(Sita Ayu Ningrum)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufiq serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA SURABAYA”** dengan baik. Sholawat serta salam tidak lupa penulis panjatkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan saran dari berbagai pihak yang telah membantu penulis hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan 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 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dra.Ec. Siti Sundari, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing, memberi arahan, dan memberi nasihat kepada penulis dengan penuh kesabaran dan kasih sayang sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Drs. Ec. Saiful Anwar, 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. Bapak Suwandi dan Ibu Ti'ah selaku orang tua yang selalu tidak henti-hetinya memberikan dukungan baik moril dan materil yang tidak terbatas. Sebesar apapun tindakan dan perilaku yang dapat dilakukan oleh penulis, tidak akan mampu membalas seluruh jasa dan kasih sayang yang telah diberikan olehnya.
10. Yusuf Fadhilah atas dukungan dan motivasi yang luar biasa saat penulis merasa tidak mampu menyelesaikan skripsi dan waktu yang diberikan ditengah kesibukan untuk membantu terciptanya ide yang luar biasa dalam skripsi ini.
11. Natasya Agustine atas usahanya membuat beban skripsi yang penulis rasa tidak seberat seperti seharusnya dengan cara yang selalu penulis suka.
12. Terimakasih untuk teman seperbimbingan yang selalu memberi motivasi satu sama lain untuk menghadapi segala kesulitan dalam penyelesaian skripsi ini.

13. Seluruh teman-teman penulis di UPN “Veteran” Jawa Timur, baik teman satu Angkatan 2018, kakak tingkat, adik tingkat, teman BLM-FEB yang sudah memberikan saya banyak sekali pengalaman dan pelajaran hidup.
14. Terimakasih untuk diri sendiri yang sudah hebat karena tak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih kurang sempurna dan terdapat banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya jika terdapat kesalahan kata, penulisan atau hal-hal yang kurang berkenan. Akhir kata, penulis sangat berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan ilmu bagi penulis dan pembaca.

Surabaya, 21 Mei 2022
Penulis

Sita Ayu Ningrum

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	15
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.2.2 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	17
2.2.2.1 Definisi Kualitas	17
2.2.2.2 Definisi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	17
2.2.2.3 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	18
2.2.2.4 Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	19
2.2.3 <i>Good Governance</i>	20
2.2.3.1 Definisi <i>Good Governance</i>	20
2.2.3.2 Prinsip-prinsip <i>Good Governance</i>	22
2.2.4 Kompetensi Aparatur	25
2.2.4.1 Definisi Kompetensi Aparatur.....	25
2.2.4.2 Manfaat Kompetensi Bagi Aparatur	26
2.2.4.3 Indikator Kompetensi Aparatur.....	28
2.2.4.4 Tahapan dalam Meningkatkan Kompetensi Aparatur.....	29

2.2.4.5	Karakteristik Kompetensi Aparatur	30
2.2.4.6	Pentingnya Kompetensi Aparatur	31
2.2.5	Sistem Pengendalian <i>Intern</i> Pemerintah (SPIP).....	32
2.2.5.1	Definisi Sistem Pengendalian <i>Intern</i> Pemerintah (SPIP)	32
2.2.5.2	Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)	33
2.2.5.3	Tujuan Sistem Pengendalian <i>Intern</i> Pemerintah (SPIP).....	35
2.3	Kerangka Pikir.....	36
2.3.1	Pengaruh Implementasi <i>Good Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	36
2.3.2	Pengaruh Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	38
2.3.3	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	39
2.4	Hipotesis	40
BAB III	METODE PENELITIAN.....	42
3.1	Jenis Penelitian	42
3.2	Objek dan Subjek Penelitian	42
3.3	Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.3.1	Definisi Operasional.....	43
3.3.2	Teknik Pengukuran Variabel	46
3.4	Teknik Penentuan Sampel	47
3.4.1	Populasi.....	47
3.4.2	Sampel	48
3.5	Teknik Pengumpulan Data	49
3.5.1	Jenis dan Sumber Data	49
3.5.2	Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.6	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	50
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	50
3.6.2	Model Analisis Data	50
3.6.2	Uji Hipotesis.....	53
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.1.1	Kota Surabaya.....	55

4.1.2	Visi dan Misi Kota Surabaya	55
4.1.3	Pemerintah Kota Surabaya	56
4.2	Deskripsi Data Penelitian	59
4.2.1	Deskripsi Karakteristik Responden	61
4.2.1.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	61
4.2.1.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	62
4.2.1.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	63
4.2.1.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	63
4.2.1.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan	64
4.2.1.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	65
4.2.2	Deskripsi Objek Penelitian	66
4.2.2.1	Rekapitulasi Jawaban responden tentang Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)	66
4.2.2.2	Rekapitulasi Jawaban responden tentang Implementasi <i>Good Governance</i>	67
4.2.2.3	Rekapitulasi Jawaban responden tentang Kompetensi Aparatur	69
4.2.2.4	Rekapitulasi Jawaban responden tentang Sistem Pengendalian <i>Intern</i> Pemerintah (SPIP)	71
4.3	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	73
4.3.1	Evaluasi <i>Outer Model</i>	73
4.3.1.1	Uji <i>Convergent Validity</i>	73
4.3.1.2	Uji <i>Discriminant Validity</i>	76
4.3.1.3	Uji Reliabilitas	80
4.3.2	Uji <i>Inner Model</i>	81
4.3.2.1	Koefisien Determinasi	82
4.3.2.2	<i>Predictive Relevance (Q-Square</i> atau Q²)	83
4.4	Uji Hipotesis	84
4.5.1	Pengaruh Implementasi <i>Good Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kota Surabaya	84
4.5.2	Pengaruh Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kota Surabaya	85

4.5.3 Pengaruh Sistem Pengendalian <i>Intern</i> Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kota Surabaya.....	86
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	87
4.4.1 Pengaruh Implementasi Prinsip-prinsip <i>Good Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kota Surabaya	87
4.4.2 Pengaruh Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kota Surabaya	88
4.4.3 Pengaruh Sistem Pengendalian <i>Intern</i> Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kota Surabaya.....	90
4.5 Implikasi	92
4.6 Keterbatasan Penelitian	93
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	94
5.1 Kesimpulan	94
5.2 Saran	95
DAFTAR PUSTAKA.....	96
LAMPIRAN.....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya.....	1
Gambar 4. 1 <i>Outer Loading</i>	74
Gambar 4. 2 <i>Structural Model</i>	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2 Persamaan dan Perbedaan Antara Penelitian Terdahulu dan Penelitian yang Sedang Berlangsung	15
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	45
Tabel 3. 2 Daftar Aparatur yang Terlibat dalam Pengelolaan Keuangan Dinas dan Badan Kota Surabaya.....	47
Tabel 4. 1 Data Rincian Kuesioner	60
Tabel 4. 2 Distribusi Responden Berdasarkan Usia	62
Tabel 4. 3 Distribusi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	62
Tabel 4. 4 Distribusi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	63
Tabel 4. 5 Distribusi Responden Berdasarkan Masa Kerja	64
Tabel 4. 6 Distribusi Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	64
Tabel 4. 7 Distribusi Responden Berdasarkan Jabatan.....	65
Tabel 4. 8 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)	66
Tabel 4. 9 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Implementasi <i>Good Governance</i> (X2)	67
Tabel 4. 10 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Kompetensi Apratur (X2)	69
Tabel 4. 11 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Sistem Pengendalian <i>Intern</i> Pemerintah (SPIP) (X3)	71
Tabel 4. 12 <i>Outer Loading</i>	75
Tabel 4. 13 <i>Cross Loadings</i> Masing-masing Indikator dari Variabel	77
Tabel 4. 14 Nilai <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)	79
Tabel 4. 15 Nilai Uji Reliabilitas	80
Tabel 4. 16 <i>R-Square</i> atau R^2	82
Tabel 4. 17 <i>Predictive Relevance</i> (Q^2)	83
Tabel 4. 18 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Implementasi <i>Good Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	84
Tabel 4. 19 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	85
Tabel 4. 20 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Sistem Pengendalian <i>Intern</i> Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	86

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	103
Lampiran 2 Rekomendasi Penelitian.....	111
Lampiran 3 Daftar Karakteristik Responden.....	113
Lampiran 4 Hasil Tabulasi Kuesioner.....	116
Lampiran 5 Hasil Pengujian <i>SmartPLS</i>	128

DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA SURABAYA

Sita Ayu Ningrum

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh implementasi *good governance*, kompetensi aparatur, dan sistem pengendalian *intern* pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif. Obyek penelitian ini adalah semua Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang berbentuk dinas dan badan Pemerintah Daerah Kota Surabaya. Populasi penelitian meliputi 207 aparatur dinas dan badan yang terlibat dalam bidang pengelolaan keuangan di Pemerintah Daerah Kota Surabaya. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *simple random sampling*. Pengumpulan data diadakan melalui sebar kuisisioner, sedangkan teknik analisis data menggunakan SEM PLS dengan perangkat lunak *SmartPLS*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa implementasi *good governance*, kompetensi aparatur dan sistem pengendalian *intern* pemerintah memiliki kontribusi terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya. Hal ini menunjukkan semakin tinggi implementasi *good governance*, kompetensi aparatur dan sistem pengendalian *intern* pemerintah maka kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Surabaya akan semakin meningkat.

Kata Kunci: Implementasi *Good Governance*, Kompetensi Aparatur, Sistem Pengendalian *Intern* Pemerintah, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

**DETERMINANTS OF THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS OF THE CITY
OF SURABAYA REGIONAL GOVERNMENTS**

Sita Ayu Ningrum

Abstract

This study aims to examine the effect of implementing good governance, apparatus competence, and government internal control system on the quality of the Surabaya City Government's financial reports. The research method used is quantitative. The object of this research is all Regional Apparatus Organizations (OPD) in the form of services and agencies of the Surabaya City Government. The research population includes 207 government officials and agencies involved in financial management in the Surabaya City Government. The sampling technique used is simple random sampling method. Data collection was carried out by distributing questionnaires, while the data analysis technique used SEM PLS with SmartPLS software. The results of this study indicate that the implementation of good governance, the competence of the apparatus and the government's internal control system have contributed to the quality of the financial statements of the Surabaya City Government. This shows that the higher the implementation of good governance, the competence of the apparatus and the government's internal control system, the quality of the financial reports of the Surabaya City government will increase.

Keywords: Implementation of Good Governance, Apparatus Competence, Government Internal Control System, Quality of Local Government Financial Reports