

**PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP KINERJA
ORGANISASI SEKTOR PUBLIK DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**



Oleh :

**Safiah Allisa
19013010079/FE/EA**

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

JAWA TIMUR

2023

**PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP KINERJA
ORGANISASI SEKTOR PUBLIK DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**



Oleh :

**Safiah Allisa
19013010079/FE/EA**

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

2023

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP
KINERJA ORGANISASI SEKTOR PUBLIK DENGAN
AKUNTABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Disusun Oleh:

Safiah Allisa
19013010079/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: 1 September 2023

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**

**Tim Penguji:
Ketua**

Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si., Ak., CA.,
CMA., CERA., MCE
NIP. 196508142021212001

Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, M.M., CIBA
NIP. 196702041992032001

Anggota

Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA NIP.
196610111992032001

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

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.SI, CRP.
NIP. 196304201991032001

**LEMBAR PERSETUJUAN
SKRIPSI**

**PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP
KINERJA ORGANISASI SEKTOR PUBLIK DENGAN
AKUNTABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Diajukan oleh:

**Safiah Allisa
19013010079/FEB/EA**

**Telah Diseminarkan dan Disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian pada Jurnal
Sinta 1-6 oleh:**

Dosen Pembimbing

Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si., Ak., CA., CMA., CERA.,

MCE

NIP. 196508142021212001

Tanggal: 1 September 2023

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Akuntansi

Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.

NIP.198002012021212009

**SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS
KARYA**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Safiah Allisa
NPM : 19013010079
NIK : 3578166204010001
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya/22 April 2001
Alamat : Jl. Wonokusumo wetan 74
Judul Artikel : Pengaruh Akuntabilitas Pada Kualitas Laporan Keuangan
Terhadap Kinerja Organisasi Sektor Publik

Saya menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil dari pemikiran sendiri, serta bukan dari saduran/terjemahan/plagiarisme.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari terbukti ada unsur plagiarisme maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 1 September 2023
Yang menyatakan,



Safiah Allisa

SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Safiah Allisa
NPM : 19013010079
Fakultas/Program Studi : FEB/Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap
Kinerja Organisasi Sektor Publik Dengan Akuntabilitas
Sebagai Variabel Intervening

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik baik di UPN "Veteran" Jawa Timur maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan peneliti saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing akademik.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan disetujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Surabaya, 1 September 2023
Yang menyatakan,



Safiah Allisa

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP KINERJA ORGANISASI SEKTOR PUBLIK DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING”** dengan baik. Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari banyak pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si., Ak., CA., CMA., CERA., MCE, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan hingga skripsi ini selesai.
6. Bapak dan Ibu dosen Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan dukungan kepada penulis.
7. Orang tua dan keluarga penulis yang tidak pernah berhenti memberikan doa, semangat, dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.

8. Seluruh teman penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

9. Semua pihak yang telah memberikan dukungan atas selesainya skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak luput dari kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan agar dapat memberikan manfaat bagi pembaca maupun peneliti selanjutnya.

Surabaya, 9 Agustus 2023

Safiah Allisa

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Penelitian Terdahulu	7
2.2. Landasan Teori	16
2.2.1. Teori keagenan (<i>agency theory</i>)	16
2.2.2. Konsep <i>new public management</i> (NPM)	17
2.2.3. Kualitas laporan keuangan	18
2.2.4. Kinerja organisasi sektor publik	21
2.2.5. Akuntabilitas	22
2.3. Kerangka Pemikiran	23
2.4. Hipotesis	24
2.4.1. Pengaruh kualitas laporan keuangan terhadap kinerja organisasi sektor publik	24
2.4.2. Pengaruh kualitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas	25
2.4.3. Pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja organisasi sektor publik	26
2.4.4. Pengaruh kualitas laporan keuangan terhadap kinerja organisasi sektor publik melalui akuntabilitas	26
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	28
3.2. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	28
3.2.1. Operasionalisasi variabel	28
3.2.2. Pengukuran variabel	31
3.3. Teknik Penentuan Sampel	33

3.3.1.	Populasi	33
3.3.2.	Sampel	33
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	34
3.5.1.	Teknik analisis data	34
3.5.2.	Uji hipotesis	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.1.1.	Deskripsi karakteristik responden	38
4.2.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	39
4.2.1.	Kualitas laporan keuangan	39
4.2.2.	Kinerja organisasi sektor publik	41
4.2.3.	Akuntabilitas	43
4.3.	Hasil Analisis Data	45
4.3.1.	Analisis <i>outer model</i>	45
4.3.2.	Analisis <i>inner model</i>	48
4.3.3.	Uji hipotesis	49
4.4.	Pembahasan.....	51
4.4.1.	Pengaruh kualitas laporan keuangan terhadap kinerja organisasi sektor publik	51
4.4.2.	Pengaruh kualitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas	52
4.4.3.	Pengaruh akuntabilitas terhadap kinerja organisasi sektor publik	53
4.4.4.	Pengaruh kualitas laporan keuangan terhadap kinerja organisasi sektor publik melalui akuntabilitas.....	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		57
5.1.	Simpulan	57
5.2.	Saran	57
5.3.	Keterbatasan dan Implikasi Penelitian.....	58
5.3.1	Keterbatasan	58
5.3.2	Implikasi Penelitian	58
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Ikhtisar Hasil Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 3.1 Teknik Pengukuran Skala Likert.....	32
Tabel 4.1 Deskripsi Karakteristik Responden.....	38
Tabel 4.2 Rekapitulasi Kuesioner Kualitas Laporan Keuangan (X)	39
Tabel 4.3 Rekapitulasi Kuesioner Kinerja Organisasi Sektor Publik (Y)	41
Tabel 4.4 Rekapitulasi Kuesioner Akuntabilitas (Z)	42
Tabel 4.5 Validitas <i>Discriminant Cross Loading</i>	45
Tabel 4.6 <i>Average Variance Extracted</i>	46
Tabel 4.7 Uji <i>Composite Reliability</i>	47
Tabel 4.8 Nilai <i>R-Square</i>	47
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Predictive Relevance</i>	48
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Path Coefficients</i>	48
Tabel 4.11 Hasil Uji Variabel <i>Intervening Specific Indirect Effect</i>	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4.1 Hasil Algoritma PLS	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Identitas Responden

Lampiran 3 Pengisian Kuesioner

Lampiran 4 Hasil Data Primer

Lampiran 5 Hasil Olah Data SmartPLS

**PENGARUH KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP KINERJA
ORGANISASI SEKTOR PUBLIK DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING**

Oleh:

SAFIAH ALLISA
19013010079/FE/EA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan kualitas laporan keuangan terhadap kinerja organisasi sektor publik melalui akuntabilitas. Populasi penelitian ini adalah pengelola bagian keuangan organisasi sektor publik di Indonesia. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan data primer yang didapatkan dari kuesioner penelitian. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data *Partial Least Squares* (PLS) dengan software SmartPLS 4.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas laporan keuangan berpengaruh terhadap kinerja organisasi sektor publik secara langsung, dan berpengaruh ketika variabel intervening akuntabilitas ditambahkan. Hasil penelitian ini menekankan pentingnya laporan keuangan yang berkualitas pada organisasi sektor publik. Dengan adanya penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh dalam meningkatnya kinerja organisasi sektor publik dengan sistem akuntabilitas yang baik melalui laporan keuangan yang berkualitas

Kata Kunci: Kualitas Laporan Keuangan; Kinerja Organisasi Sektor Publik; Akuntabilitas

**THE EFFECT OF QUALITY OF FINANCIAL REPORTS ON PUBLIC SECTOR
ORGANIZATIONAL PERFORMANCE WITH ACCOUNTABILITY AS AN
INTERVENING VARIABLE**

Oleh:

SAFIAH ALLISA
19013010079/FE/EA

ABSTRACT

This study aims to determine the relationship between the quality of financial reports and the performance of public sector organizations through accountability. The population of this research is the managers of the finance department of public sector organizations in Indonesia. The sample selection was carried out by purposive sampling method. This type of research is quantitative with primary data obtained from research questionnaires. This study uses the Partial Least Squares (PLS) data analysis technique with SmartPLS 4 software.

The results show that the quality of financial reports directly affects the performance of public sector organizations directly, and has an effect when the intervening variable accountability is added. The results of this study emphasize the importance of quality financial reports in public sector organizations. This research shows that there is an influence in increasing the performance of public sector organizations with a good accountability system through quality financial reports

Keywords: *Quality of Financial Statements; Performance of Public Sector Organizations; Accountability*