

**ANALISIS TRANSPARANSI PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
DAN KINERJA *ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE* (ESG)
BERBASIS *WEBSITE* PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN DAN
KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR**

SKRIPSI



Oleh:

Yesica Arinda Damayanti
20013010024/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

**ANALISIS TRANSPARANSI PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
DAN KINERJA ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG)
BERBASIS WEBSITE PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN DAN
KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:
Yesica Arinda Damayanti
20013010024/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

SKRIPSI

**ANALISIS TRANSPARANSI PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
DAN KINERJA ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE (ESG)
BERBASIS WEBSITE PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN DAN
KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR**

Disusun Oleh:

Yesica Arinda Damayanti
20013010024/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 13 Desember 2024

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**

**Tim Penguji:
Ketua**

**Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM.,
Ak., CA., CMA**
NIP. 196610171993032001

**Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM.,
CIBA**
NIP. 196702041992032001

Anggota

Oryza Tannar, S.ak., M.Acc., Akt.
NIP. 17119891213020

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

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

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap : Yesica Arinda Damayanti
NPM : 20013010024
NIK : 3506104907020001
Tempat/ Tanggal Lahir : Kediri / 09 Juli 2002
Alamat : Jl. Jagalan 01/04, Ds. Gurah, Kec. Gurah, Kab. Kediri
Judul Artikel : Pengungkapan *Environmental, Social and Governance*
(ESG) pada Pemerintah Daerah: Analisis Bibliometrik

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

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

Surabaya, 16 Desember 2024

Yang Menyatakan



Yesica Arinda Damayanti

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah Swt atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Analisis Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah dan Kinerja *Environmental, Social and Governance* (ESG) Berbasis *Website* Pada Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur” dapat terselesaikan. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat Program Strata I pada Program Studi Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari, berhasilnya studi dan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis dalam menghadapi setiap tantangan, sehingga sepatutnya pada kesempatan ini penulis menghaturkan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak., CA. CMA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya serta memberikan bimbingan dan dukungan penuh dalam menyusun skripsi.
6. Keluarga penulis terutama Bapak Sujito, Almh. Ibu Widarti, Kakak Yohan Aninda Arifandi dan Keponakan Tercinta Arsakha Putra Arifandi, yang selalu menjaga dalam doa-doa baik serta selalu mendukung untuk mengejar impian apapun itu. Ketika dunia menutup pintunya, mereka membuka lengannya untuk penulis. Ketika orang-orang menutup telinganya, mereka membuka hatinya pula untuk penulis. Terima kasih karena selalu ada.
7. Seseorang yang spesial bagi penulis, Dicky Ari Sandy, yang telah menemani dan mendukung penulis di waktu-waktu terakhir penyelesaian skripsi ini. Terkadang, ketika penulis kehilangan kepercayaan pada diri sendiri, dia disini untuk percaya pada penulis. Ketika penulis merasa semuanya salah, dia tampak dekat dan memperbaiki semuanya. Terima kasih atas keterlibatan dan waktunya, serta terima kasih juga atas kehadirannya dalam perjalanan hidup penulis saat ini, semoga tetap bisa kebersamai sampai nanti.
8. Idola penulis terutama Nathan Noel Romejo Tjoe-a-on yang telah membawa kebahagiaan dan keceriaan dikala penulis sedang mengalami kejenuhan selama menyusun skripsi.
9. Seluruh teman seperjuangan penulis dan semua pihak yang sudah membantu memberikan semangat dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. Setiap pagi penulis berterima kasih kepada Allah SWT karena telah membantu. Setiap pagi penulis berterima kasih pada diri karena menjadi diri sendiri. Setiap

pagi penulis berterima kasih kepada semua yang telah mendukung dan kebersamaan, apapun yang terjadi. Skripsi ini adalah persembahkan untuk mereka semua.

Dalam penyajian skripsi ini penulis menyadari masih belum sempurna, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik, koreksi dan saran yang sifatnya membangun sebagai bahan masukan yang bermanfaat demi perbaikan dan peningkatan diri dalam bidang ilmu pengetahuan. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat memberikan manfaat dan juga dapat menambah pengetahuan bagi semua pihak.

Surabaya, 28 September 2024

Yesica Arinda Damayanti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori	16
2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
2.2.2. Teori <i>Signalling</i>	17
2.2.3. Transparansi	18
2.2.4. Pengelolaan Keuangan Daerah.....	21
2.2.5. <i>Environmental, Social and Governance (ESG)</i>	26

2.2.6. <i>E-government</i>	27
2.3. Kerangka Pemikiran	28
2.3.1. <i>Website</i> Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Mentransparansikan Pengelolaan Keuangan Daerah Tahun 2023	28
2.3.2. <i>Website</i> Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Mentransparansikan Kinerja <i>Environmental, Social and Governance</i> (ESG) Tahun 2023	29
2.3.3. Tingkat Transparansi Seluruh Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2023	30
2.4. Diagram Kerangka Pemikiran	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1. Objek Penelitian.....	32
3.2. Informan	32
3.3. Waktu Penelitian.....	34
3.4. Instrumen Penelitian	35
3.4.1. Transparansi Pengelolaan Keuangan	35
3.4.2. Transparansi Kinerja <i>Environmental, Social and Governance</i> (ESG).....	39
3.4.3. Tingkat Transparansi Keseluruhan Pemerintah Daerah.....	41
3.5. Teknik Pengumpulan Data	41
3.5.1 Jenis dan Sumber Data	41
3.5.2 Metode Pengumpulan Data	42
3.6. Teknik Analisis Data	43
3.6.1 Teknik Analisis	43

3.6.2 Uji Validitas	45
3.6.3 Uji Reliabilitas.....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	47
4.2. Hasil Penelitian.....	48
4.2.1. Analisis Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah.....	48
4.2.2. Analisis Kinerja <i>Environmental, Social and Governance</i> (ESG)	53
4.2.3. Analisis Transparansi Keseluruhan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota	55
4.2.4. Uji Validitas	58
4.2.5. Uji Reliabilitas.....	59
4.3. Pembahasan	60
4.3.1. <i>Website</i> Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Mentransparasikan Pengelolaan Keuangan Daerah Tahun 2023	60
4.3.2. <i>Website</i> Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Mentransparasikan Kinerja <i>Environmental, Social and Governance</i> (ESG) Tahun 2023	61
4.3.3. Tingkat Transparansi Seluruh Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2023	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1. Kesimpulan.....	64
5.2. Saran	64
5.3. Keterbatasan Penelitian	65

5.4. Implikasi	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 : Ketersediaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.....	4
Tabel 3.2 : <i>Website</i> Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur.....	33
Tabel 3.3 : Rencana Penelitian.....	34
Tabel 3.4 : Indikator Keterbukaan Pengelolaan Keuangan Daerah	36
Tabel 3.5 : Indikator Keterbukaan Kinerja ESG Pemerintah Daerah	39
Tabel 3.6 : Keterbukaan Menurut <i>Open Budget Index</i> (OBI).....	41
Tabel 4.7 : Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.8 : Aspek Perencanaan dalam Indeks Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah.....	49
Tabel 4.9 : Aspek Pelaksanaan dalam Indeks Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah.....	51
Tabel 4.10 : Aspek Pelaporan dan Pertanggungjawaban dalam Indeks Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah	53
Tabel 4.11 : Kinerja ESG dalam Indeks Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah.....	54
Tabel 4.12 : Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur dalam Indeks Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah dan Kinerja ESG	55
Tabel 4.13 : Hasil Tingkat Kategori Keterbukaan Informasi Anggaran dan Kinerja ESG.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Ruang Lingkup Keuangan Daerah	22
Gambar 2.2 : Kerangka Berpikir	31
Gambar 3.3 : Model Analisis Data Interaktif Miles & Huberman.....	45
Gambar 4.4 : Indeks Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah dan Kinerja <i>Environmental, Social and Governance (ESG)</i>	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Indikator Penetapan Ketepatan Waktu Pengungkapan.....	72
Lampiran 2 : Rincian Indikator Tahapan Pengelolaan Keuangan Daerah.....	75
Lampiran 3 : Rincian Indikator Kinerja <i>Environmental, Social and Governance</i> (ESG).....	76
Lampiran 4 : Daftar <i>Website</i> Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur.....	77
Lampiran 5 : Format Penilaian Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah.....	78

**ANALISIS TRANSPARANSI PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
DAN KINERJA ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE
(ESG) BERBASIS WEBSITE PADA PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN DAN KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR**

Yesica Arinda Damayanti

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur transparansi pengelolaan keuangan daerah pada tiga aspek utama (perencanaan, pelaksanaan, serta pelaporan dan pertanggungjawaban APBD) dan kinerja *Environmental, Social and Governance* (ESG) berbasis *website* pada Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur. Penelitian ini dilakukan pada 38 pemerintah daerah (29 pemerintah kabupaten dan 9 pemerintah kota) di Provinsi Jawa Timur dengan menggunakan pendekatan kualitatif analisis. Data yang digunakan adalah data pengelolaan keuangan daerah dan kinerja ESG tahun anggaran 2023. Data dikumpulkan melalui observasi dan dokumentasi langsung melalui *website* utama dan *website* pembantu pemerintah daerah, serta studi literatur yang membantu kelengkapan data. Hasil penelitian ini menemukan bahwa rata-rata tingkat transparansi pengelolaan keuangan daerah dan kinerja ESG sudah masuk kategori cukup (substansial), yakni sebesar 62,47%.

Kata Kunci: *Transparansi, Pengelolaan Keuangan Daerah, Kinerja ESG, Pemerintah Daerah*