



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI

ADINDA MUSYAHIDA FAJRI

1810112140

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”**

JAKARTA

2022



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ADINDA MUSYAHIDA FAJRI

1810112140

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Adinda Musyahida Fajri

NIM : 1810112140

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Adinda Musyahida Fajri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adinda Musyahida Fajri
NIM : 1810112140
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 24 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Adinda Musyahida Fajri)

SKRIPSI

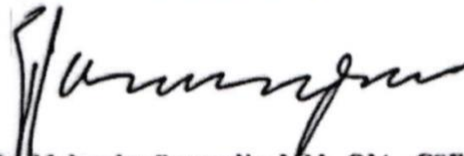
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ADINDA MUSYAHIDA FAJRI

1810112140

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 29 Juni 2022
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Mahendro Sumardjo, MM., OIA., CSFA
Ketua Penguji



Ermawati, S.E., M.Ak
Penguji I



Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariestara, SE., AK., M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal: 18 Juli 2022

Factors Influencing the Quality of Local Government Financial Reports

By Adinda Musyahida Fajri

ABSTRACT

Local government must provide good quality financial report. However, in the first semester of 2021, the Supreme Audit Agency of Indonesia (BPK RI) still found that there was inadequate local government financial report. It is shown by the problems related to weakness of internal control system, non-compliance, ineffectiveness, ineffectiveness, and efficiency to support the quality of financial statements. This study aims to examine the factors that affect the quality of local government financial statements. The factors studied were internal control system, internal audit, and financial oversight on the quality of government financial report in South Tangerang City, Banten. The sample of this study are all Regional Apparatus (Perangkat Daerah) in South Tangerang City. Data collection method was done by distributing questionnaires to 143 employees who worked in the finance or accounting departement at South Tangerang City Regional Apparatus. Total of 100 questionnaires (70%) were returned and can be processed. Data obtained were analyzed using Structural Equation Model-Partial Least Square (SEM-PLS) version 3.3.9. The results of this study provided empirical evidence that internal control system and financial oversight significantly affect the quality of government financial report. However, internal audit does not significantly affect the quality of government financial report

Keywords: *quality of financial statements, internal control system, internal audit, and financial oversight*

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Oleh Adinda Musyahida Fajri

ABSTRAK

Pemerintah daerah harus menyediakan laporan keuangan yang berkualitas baik. Namun, pada semester pertama 2021, Badan Pemeriksa Keuangan masih menemukan adanya laporan keuangan pemerintah daerah yang belum memadai. Hal ini ditunjukkan oleh adanya masalah-masalah terkait lemahnya SPI, ketidakpatuhan, ketidakhematan, ketidakefektifan dan efisien untuk mendukung kualitas LKPD. Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Beberapa faktor yang akan diteliti adalah *sistem* pengendalian internal, audit internal, dan pengawasan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Sampel dalam penelitian ini adalah semua Perangkat Daerah di Kota Tangerang Selatan. Metode pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada 143 pegawai yang bekerja pada Sub Bagian Keuangan atau Akuntansi pada Perangkat Daerah Kota Tangerang selatan. Sejumlah 100 kuesioner (70%) dikembalikan dan dapat diproses. Data yang diperoleh dianalisis menggunakan Structural Equation Model-Partial Least Square (SEM-PLS) versi 3.3.9. Hasil penelitian ini memberikan bukti empiris bahwa *internal control system* dan *financial oversight* secara signifikan mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Namun, *internal audit* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, *internal control system*, *internal audit*, dan *financial oversight*.

BERITA ACARA



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Rabu , tanggal 29 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Adinda Musyahida Fajri

No.Pokok Mahasiswa : 1810112140

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)**

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Mahendro Sumardjo, MM.,QIA.,CSFA	Ketua	1.
2	Ermawati, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.,Ph.D	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 29 Juni 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis penjatkan kepada Allah SWT. Atas kehendaknya dan kuasanya penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian ini. Adapun judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan. Penulisan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Hormat, terimakasih, dan penghargaan stinggi-tingginya penulis sampaikan kepada Bapak Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat ditengah-tengah kesibukannya.

Penulis juga mengucapkan banyak terimakasih dan bersyukur atas segala doa, *support* dan kasih sayang yang telah diberikan oleh Ibu Endang dan Bapak Chandra selaku orang tua penulis, Adisti selaku kakak penulis, Keluarga Marsose 181, Dimas selaku *partner* penulis. Tidak lupa, terimakasih kepada teman-teman *group* TTS, Yuk Bisa Yuk, *group* Bimbingan Pak Aswar, dan teman-teman lainnya yang telah memberikan semangat yang tiada henti untuk membantu menyelesaikan penelitian ini.

Penulisan tugas akhir jauh dari kata sempurna karena penulis menyadari bahwa kesalahan atau *error* sangat mungkin terjadi. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 21 Juni 2022

Adinda Musyahida Fajri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	9
II.1.2 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	11
II.1.3 Internal Control System	13
II.1.4 The Role of Internal Audit	15
II.1.5 Financial Oversight	16
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	18
II.3 Model Penelitian	24
II.4 Hipotesis	25
II.4.1 Pengaruh Internal Control System terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	25
II.4.2 Pengaruh Internal Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	26
II.4.3 Pengaruh Financial Oversight terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
III.1.1 Variabel Dependen	28

III.1.2 Variabel Independen	29
III.2 Populasi dan Sampel	34
III.2.1 Populasi.....	34
III.2.2 Sampel	35
III.2.3 Unit Analisis	36
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	36
III.3.1 Jenis Data.....	36
III.3.2 Metode Pengumpulan data	36
III.3.3 Prosedur Pengumpulan Data.....	37
III.4 Teknik Analisis Data.....	37
III.4.1 Structural Equation Modeling (SEM).....	37
III.4.2 Statistik Deskriptif Data	40
III.4.3 Uji Hipotesis	40
III.5 Kerangka Model Penelitian.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	43
IV.1.1 Cek Kuesioner	43
IV.1.2 Mengedit Tanggapan Responden	43
IV.1.3 Membuat Kode Untuk Analisis Data.....	43
IV.1.4 Pemeriksaan Konsistensi	44
IV.1.5 Tingkat Response Kuesioner	44
IV.2 Deskripsi Data Penelitian	45
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	46
IV.3.1 Statistik Destriptif	46
IV.3.2. Measurement Model (Outer Model)	53
IV.3.3. Structural Model (Inner Model).....	58
IV.4 Uji Hipotesis	61
IV.5. Pembahasan.....	62
IV.5.1. Pengaruh internal control system terhadap kualitas LKPD	63
IV.5.2. Pengaruh role of internal audit terhadap kualitas LKPD.....	64
IV.5.3. Pengaruh financial oversight terhadap kualitas LKPD.....	66
IV.6. Keterbatasan.....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	68
V.1. Simpulan	68
V.2. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	70
RIWAYAT HIDUP	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	22
Tabel 2. Indikator Pengukuran Kualitas LKPD	29
Tabel 3. Indikator Pengukuran Internal Control System	30
Tabel 4. Indikator Pengukuran Internal Audit	32
Tabel 5. Indikator Pengukuran Financial Oversight	33
Tabel 6. Perangkat Daerah Kota Tangerang Selatan Tahun 2022	35
Tabel 7. Kode Analisis Data	43
Tabel 8. Response Kuesioner	44
Tabel 9. Demografi Responden.....	45
Tabel 10. Statistik Deskriptif	47
Tabel 11. Deskriptif Kualitas LKPD.....	48
Tabel 12. Deskriptif Internal Control System	49
Tabel 13. Deskriptif Internal Audit	51
Tabel 14. Deskriptif Financial Oversight.....	52
Tabel 15. Outer Loading	55
Tabel 16. Uji Validitas Konvergen	56
Tabel 17. Fornell-Larcker Criterium.....	57
Tabel 18. Cronbach's Alpha	57
Tabel 19. Composite Reliability	58
Tabel 20. R-square	59
Tabel 21. Path Coefficient	60
Tabel 22. Uji Hipotesis	61
Tabel 23. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Hubungan auditor, client, dan pengguna LK.	9
Gambar 2. Model Penelitian	25
Gambar 3. Kerangka Model Penelitian	42
Gambar 4. Outer Model 1	54
Gambar 5. Outer Model 2	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	77
Lampiran 2. Rekapitulasi Kuesioner Kualitas LKPD	84
Lampiran 3. Rekapitulasi Internal Control System.....	84
Lampiran 4. Rekapitulasi Internal Audit.....	85
Lampiran 5. Rekapitulasi Financial Oversight.....	86
Lampiran 6. Daftar Responden	87
Lampiran 7. Hasil Output SmartPLS 3.3.9	89
Lampiran 8. Tabek Uji Statistik T	94
Lampiran 9. Surat Permohonan Riset	95
Lampiran 10. Hasil Turnitin.....	99