



**DETERMINAN KUALITAS PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH MELALUI *WEBSITE***

**SKRIPSI**

**MELVY PUTRI YUWANDARI      2010112027**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2023**



**DETERMINAN KUALITAS PENGUNGKAPAN LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH MELALUI *WEBSITE***

**SKRIPSI**

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

**MELVY PUTRI YUWANDARI      2010112027**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Melvy Putri Yuwandari

NIM : 2010112027

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

Jakarta, 29 Desember 2023

Yang menyatakan



(Melvy Putri Yuwandari)

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Melvy Putri Yuwandari  
NIM : 2010112027  
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:

### **Determinan Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui Website**

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 : 29 Desember 2023

Yang menyatakan,



Melvy Putri Yuwandari

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

### DETERMINAN KUALITAS PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH MELALUI *WEBSITE*

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**MELVY PUTRI YUWANDARI    2010112027**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 16 Januari 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M. Ak**

**Ketua Penguji**



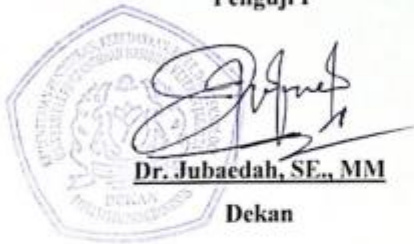
**Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak**

**Penguji I**



**Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Jubaedah, SE., MM**

**Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 19 Januari 2024

# **DETERMINANT OF GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENT QUALITY VIA WEBSITE**

**By Melvy Putri Yuwandari**

## **ABSTRACT**

*This research is a quantitative study which aims to determine the effect of regional wealth, government size, and level of community welfare with audit opinion as a moderating variable. This research used a purposive sampling technique and resulted in a total sample of 211 local governments. In this study, research data was obtained from the regional government website and the BPS website for the 2022 period. The analysis technique used is path analysis using SmartPLS 3 software with a significance level 5%. The result of the test show that (1) Regional Wealth has an effect on the Quality of financial disclosure by regional governments through websites (2) Government Size has no effect on the Quality of financial disclosure by regional governments through websites (3) Level Of Community Welfare has no effect on the Quality of financial disclosure by regional governments through websites (4) Audit opinion cannot moderate the effect of regional wealth on the quality of financial disclosure by regional governments through websites (5) Audit opinion cannot moderate the effect of government size on the quality of financial disclosure by regional governments through websites (6) Audit opinion cannot moderate the effect of level of community welfare on the quality of financial disclosure by regional governments through websites.*

**Keywords:** *Regional Wealth, Government Size, Level Of Community Welfare, Audit opinion, Quality of financial statement by regional governments via websites*

# DETERMINAN KUALITAS PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH MELALUI *WEBSITE*

Oleh Melvy Putri Yuwandari

## Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh kekayaan daerah, ukuran pemerintah daerah, dan tingkat kesejahteraan masyarakat terhadap kualitas pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah melalui *website* dengan opini audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan total sampel sebanyak 211 pemerintah daerah. Dalam penelitian ini data penelitian diperoleh dari *website* resmi pemerintah daerah dan *website* BPS tahun 2022. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis jalur (*path analysis*) menggunakan *software* Smart PLS 3 dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari pengujian diperoleh bahwa (1) Kekayaan Daerah berpengaruh terhadap kualitas pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah melalui *website* (2) Ukuran Pemerintah Daerah tidak berpengaruh terhadap kualitas pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah melalui *website* (3) Tingkat Kesejahteraan Masyarakat tidak berpengaruh terhadap kualitas pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah melalui *website* (4) Opini audit tidak dapat memoderasi pengaruh kekayaan daerah terhadap kualitas pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah melalui *website* (5) Opini audit tidak dapat memoderasi pengaruh ukuran pemerintah daerah terhadap kualitas pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah melalui *website* (6) Opini audit tidak dapat memoderasi pengaruh tingkat kesejahteraan masyarakat terhadap kualitas pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah melalui *website*.

**Kata kunci:** Kekayaan Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Tingkat Kesejahteraan Masyarakat, Opini Audit, Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui *Website*

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Selasa, tanggal 16 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa :

Nama : Melvy Putri Yuwandari  
NIM : 2010112027  
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Determinan Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui *Website*

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus\*

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Donny Maha Putra, S.Kom.,M. Ak	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D	Anggota II**)	3.

#### Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Januari 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Determinan Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui Website**”. Penulisan skripsi ini disusun sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi tidak terlepas dari bimbingan serta dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak yang turut membantu penulis dalam penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan dukungan dan arahan kepada mahasiswa.
2. Bapak Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan memberikan saran yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi.
3. Pihak keluarga, khususnya kedua orang tua Bapak Yudi Purwanto dan Ibu Mustikawati yang tidak pernah putus memberikan doa, motivasi, serta dukungan finansial.
4. Penulis juga berterima kasih kepada sahabat tercinta yaitu Allan Ramadhan, Muhammad Sheva Farrizki, Muhamad Zaidan Zahran, dan Vanessa Dhea Magdalena yang selalu hadir di sisi penulis dengan memberikan hiburan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen pengajar S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menjalankan studi di UPN Veteran Jakarta.
6. Serta seluruh teman-teman mahasiswa S1 Akuntansi angkatan 2020 di UPN Veteran Jakarta yang telah berjuang bersama dan mewarnai kehidupan penulis di perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Diharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada seluruh pihak serta kontribusi positif dalam pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 29 Desember 2023

Melvy Putri Yuwandari

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>PRAKATA</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Signalling ( <i>Signalling Theory</i> ).....	7
2.1.2 Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	8
2.1.3 Kekayaan Daerah ( <i>Regional Wealth</i> ).....	10
2.1.4 Ukuran Pemerintah Daerah ( <i>Local Government Size</i> ).....	11
2.1.5 Tingkat Kesejahteraan Masyarakat ( <i>Level of Population Welfare</i> ).....	11
2.1.6 Opini Audit.....	12
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	13
2.3 Model Penelitian.....	19
2.4 Pengembangan Uji Hipotesis.....	20
2.4.1 Pengaruh Kekayaan Daerah Terhadap Kualitas Pengungkapan.....	20
2.4.2 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	21
2.4.3 Pengaruh Tingkat Kesejahteraan Masyarakat Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	21

2.4.4	Pengaruh Opini Audit dalam memoderasi hubungan antara Kekayaan Daerah terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	23
2.4.5	Pengaruh Opini Audit dalam memoderasi hubungan antara Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	24
2.4.6	Pengaruh Opini Audit dalam memoderasi hubungan antara Tingkat Kesejahteraan Masyarakat terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>27</b>
3.1	Definisi Operasional Variabel .....	27
3.1.1	Variabel Dependen (Y).....	27
3.1.2	Variabel Independen (X) .....	28
3.1.3	Variabel Moderasi .....	29
3.2	Populasi dan Sampel .....	29
3.2.1	Populasi .....	29
3.2.2	Sampel.....	30
3.2.3	Unit Analisis.....	30
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.3.1	Jenis Data.....	30
3.3.2	Sumber Data .....	31
3.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	31
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	31
3.4.1	Teknik Analisis Data .....	31
3.4.2	Uji Hipotesis .....	33
3.4.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>36</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	36
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	36
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	37
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	37
4.3.2	<i>Structure Equation Modelling</i> (SEM) .....	39
4.3.3	Uji Hipotesis .....	44
4.4	Pembahasan .....	46
4.4.1	Pengaruh Kekayaan Daerah Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	46
4.4.2	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	47

4.4.3	Pengaruh Tingkat Kesejahteraan Masyarakat Terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> . .....	48
4.4.4	Pengaruh Opini Audit dalam memoderasi hubungan antara Kekayaan Daerah terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	50
4.4.5	Pengaruh Opini Audit dalam memoderasi hubungan antara Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	51
4.4.6	Pengaruh Opini Audit dalam memoderasi hubungan antara Tingkat Kesejahteraan Masyarakat terhadap Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	52
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>53</b>
5.1	Simpulan.....	53
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	54
5.3	Saran.....	54
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>55</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>61</b>
	<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>62</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Opini Audit Secara Kategoris .....	13
Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 3. Pemilihan Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4. Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 5. Tabel Frekuensi Opini Audit LKPD .....	38
Tabel 6. <i>Outer VIF Value</i> .....	40
Tabel 7. <i>R-Square</i> .....	41
Tabel 8. Koefisien Jalur ( <i>Path Coefficient</i> ).....	42
Tabel 9. Uji Hipotesis.....	44

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	20
Gambar 2. Inner Model.....	43

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Kabupaten/Kota Pemerintah Daerah Tahun 2022.....	62
Lampiran 2. Skor Indeks Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> .....	68
Lampiran 3. Skoring Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> (Y).....	70
Lampiran 4. Data Variabel Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui <i>Website</i> (Y).....	89
Lampiran 5. Data Kekayaan Daerah (X1).....	95
Lampiran 6. Data Ukuran Pemerintah Daerah (X2).....	104
Lampiran 7 Data Tingkat Kesejahteraan Masyarakat (X3).....	113
Lampiran 8. Data Opini Audit (Z) .....	122
Lampiran 9. Hasil Output Smart PLS .....	128