

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE*  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
KOTA PALEMBANG**



**SKRIPSI**

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan

(D IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akunansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH:

**KHOLIKA DELLA SABRINA**

061740511591

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

2021



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : [www.polsri.ac.id](http://www.polsri.ac.id) E-mail : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Kholika Della Sabrina  
NIM : 061740511591  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Palembang

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2021  
Yang Membuat Pernyataan



**Kholika Della Sabrina**  
**NIM 061740511591**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Bukit Besar-Palembang 30139 Telp. (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id> Pos El : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Kholika Della Sabrina  
NIM : 061740511591  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik I  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Palembang

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 30 Juli 2021  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

**Dr. Periansya, S.E., M.M., CMA**  
NIP 196206041988031001

Palembang Agustus 2021  
Pembimbing II

**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA**  
NIP. 197806222003122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA., CMA**  
NIP 197806222003122001







**KEMENTERIAN PENDIDIKAN,  
KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telepon (0711) 353414  
Laman : <http://polsri.ac.id>. Pos El : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Mahasiswa Berikut.

Nama : Kholika Della Sabrina  
NIM : 061740511591  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari jumat tanggal 30 bulan Juli tahun 2021. Pelaksanaan Revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penilai	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Beta pada Uji hasil analisis linear berganda	Dr.Drs. M. Thoyib, M.Si NIP 195803201988031001	12/8/2021	
2.	Tata tulis kutipan diperbaiki	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197802282005012003	7/8 '21	
3.	<ul style="list-style-type: none"><li>Tinjauan pustaka diarahkan ke <i>Good Government</i></li><li>Judul di ubah menjadi <i>Good Government</i></li></ul>	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197903162005011002	12/8-21	

Palembang, 3 Agustus 2021  
Ketua Penguji\*\*)

Dr.Drs. M. Thoyib, M.Si  
NIP 195803201988031001

Catatan:

Catatan:

\*) Dosen Penilai yang memberikan revisi saat ujian Skripsi

\*\*) Dosen Penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi

Lembar pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi

**MOTTO**

*“Allah akan mengangkat kedudukan orang-orang yang beriman dan diberikan ilmu diantara kalian beberapa derajat. Allah maha mengetahui apa yang kalian kerjakan”*

**(QS. Al-Mujadilah 58 : 11)**

*Jangan pergi mengikuti kemana jalan akan berujung. Tetapi buatlah jalanmu sendiri dan tinggalkan jejak di jalan itu.*

**(Ralph Waldo Emerson)**

*“kerjakan semuanya dengan sepenuh hati maka hasil yang akan diraih sampai dihati”*

**(Penulis)**

**Skripsi ini Kupersembahkan untuk:**

- + Ayah dan Ibu tercinta**
- + Adik-adik tersayangku.**
- + Sahabat-sahabat terbaikku**
- + Teman Seperjuanganku 8 A.PB 2017**
- + Almamaterku.**

## ABSTRAK

### **Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Palembang**

**Kholika Della Sabrina. 2021 (+93)**

**Email: [kholikasabrina@gmail.com](mailto:kholikasabrina@gmail.com)**

---

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui penerapan pada prinsip *Good Government Governance* yaitu akuntabilitas, transparansi, responsibilitas dan independensi terhadap kualitas laporan keuangan kota Palembang. Data yang diambil pada penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang ada didalam naungan pemerintahan kota Palembang. Responden yang diambil pada penelitian terdapat 105 responden yaitu terdapat 35 OPD. Jenis data yang digunakan adalah kuantitatif, dengan variabel penelitian yaitu akuntabilitas, transparansi, responsibilitas, independensi dan kualitas laporan keuangan. Dalam pengambilan sampel penulis memilih metode untuk penelitian yaitu Purposive Sampling. Data tersebut akan diolah menggunakan teknik analisis liner berganda dengan menggunakan aplikasi bantuan yaitu SPSS (Statistical Package for the Social Science) Versi 24. Hasil penelitian ini menunjukkan secara simultan variabel independen yaitu akuntabilitas, transparansi, responsibilitas dan independensi secara bersama-sama memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Secara persial hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel akuntabilitas, transparansi, responsibilitas dan independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan kota Palembang.

**Kata Kunci:** *Good Government Governance*, Akuntabilitas, Transparansi, Responsibilitas, Independensi dan Kualitas Laporan Keuangan

## **ABSTRACT**

***The Influence of Good Government Governance Implementation on the Quality of Financial Reports in Palembang City***

***Kholika Della Sabrina. 2021 (x+93)***

***Email: [kholikasabrina@gmail.com](mailto:kholikasabrina@gmail.com)***

---

*This study aims to determine the application of the principles of Good Government Governance, namely accountability, transparency, responsibility and independence to the quality of financial reports in the city of Palembang. The data taken in this study uses primary data obtained from distributing questionnaires to Regional Apparatus Organizations (OPD) under the auspices of the Palembang city government. Respondents taken in the study there were 105 respondents, namely there were 35 OPD. The type of data used is quantitative, with research variables namely accountability, transparency, responsibility, independence and quality of financial reports. In taking the sample, the writer chose the method for research, namely Purposive Sampling. The data will be processed using a multiple linear analysis technique using a support application, namely SPSS (Statistical Package for the Social Science) Version 24. The results of this research show simultaneously that the independent variables, namely accountability, transparency, responsibility and independence, together have an influence on the quality of the report. finance. Partially, the results of this study indicate that the variables of accountability, transparency, responsibility and independence have a positive and significant effect on the quality of Palembang's financial reports.*

***Keywords:*** *Good Government Governance, Accountability, Transparency, Responsibility, Independence and Quality of Financial Reports*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada baginda tercinta kita yakni Nabi Muhammad SAW dan para sahabat, serta pengikutnya hingga akhir zaman.

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi persyaratan akademik Pendidikan Diploma IV jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul Skripsi ini adalah **“Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Palembang”**

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Kartika Rachma Sari, S.E., MSi., AK., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas 8 AP.B yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dan teman-teman selama proses penyelesaian skripsi.
6. Bapak/Ibu Dosen/Staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
7. Kedua orang tua yang tercinta serta saudara-saudara kami yang tersayang yang telah banyak memberikan dorongan dan semangat baik moral maupun material.
8. Teman-teman Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang khususnya teman-teman 8 APB.
9. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat kami sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kelemahan di dalamnya baik dalam menganalisa maupun pengkajian materinya. Hal ini disebabkan karena kemampuan penulis



yang masih terbatas. Oleh karena itu, penulis membutuhkan masukan, kritikan, dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak yang sifatnya membangun supaya dapat bermanfaat untuk masa mendatang. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/wi jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Juli 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PELAKSANAAN REVISI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.4.1 Bagi Penulis .....	6
1.4.2 Bagi Lembaga .....	6
1.4.3 Bagi Pemerintah Daerah.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Teori Akuntansi .....	8
2.2 Good Government Governance .....	9
2.3 Akuntabilitas .....	10
2.3.1 Pengertian Akuntabilitas .....	10
2.3.2 Sifat Akuntabilitas .....	11
2.3.3 Ciri-Ciri Akuntabilitas .....	12
2.3.4 Prinsip Akuntabilitas .....	12
2.3.5 Manfaat Akuntabilitas .....	13
2.3.6 Dimensi Akuntabilitas .....	13
2.4 Transparasi.....	14
2.4.1 Pengertian Transparasi .....	14
2.4.2 Manfaat Transparasi.....	15
2.4.3 Indikator Transparasi .....	16
2.4.4 Dimensi Transparasi .....	16
2.5 Responsibilitas .....	16
2.5.1 Pengertian Responsibilitas .....	16
2.5.2 Jenis Responsibilitas .....	18
2.5.3 Indikator Responsibilitas .....	19
2.6 Independensi .....	19
2.6.1 Penertian Independensi .....	19
2.6.2 Jenis-jenis Independensi.....	20
2.6.3 Dimensi Independensi .....	20
2.7 Kualitas Laporan Keuangan .....	21
2.7.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	21

2.7.2 Peranan Laporan Keuangan.....	23
2.7.3 Tujuan Laporan Keuangan .....	24
2.7.4 Karakteristik Laporan Keuangan .....	25
2.8 Penelitian Terdahulu .....	26
2.9 Kerangka Pemikiran.....	34
2.10 Hipotesis Penelitian.....	36
2.10.1 Pengaruh Penerapan Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	36
2.10.2 Pengaruh Penerapan Transparansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	37
2.10.3 Pengaruh Penerapan Responsibilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	38
2.10.4 Pengaruh Penerapan Independensi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	40
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	41
3.3 Variabel Penelitian .....	41
3.3.1 Variabel Independen .....	41
3.3.2 Variabel Dependen .....	42
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	42
3.5 Populasi dan Sampel .....	48
3.5.1 Populasi .....	48
3.5.2 Sampel.....	48
3.6 Teknik Pengumpulan Data .....	51
3.6.1 Metode Survei .....	51
3.6.2 Metode Kepustakaan.....	52
3.7 Teknik Analisis Data.....	53
3.7.1 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	53
3.7.1.1 Uji Validitas.....	53
3.7.1.2 Uji Reliabilitas .....	54
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	55
3.7.2.1 Uji Normalitas Data .....	55
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas .....	55
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	55
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	56
3.7.4 Uji Hipotesis .....	56
3.7.4.1 Koefisien Determinansi ( $R^2$ ).....	56
3.7.4.2 Uji t (Uji Parsial) .....	57
3.7.4.3 Uji F (Uji Simultan) .....	57
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	59
4.1.1 Deskriptif Data.....	59
4.1.2 Demografi Responden.....	60
4.1.3 Analisis Deskriptif Variabel .....	62
4.1.4 Pengujian Kualitas Data .....	65
4.1.4.1 Uji Validitas .....	66
4.1.4.2 Uji Reliabilitas .....	70

4.1.5 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	73
4.1.5.1 Uji Normalitas .....	73
4.1.5.2 Uji Multikolinieritas .....	74
4.1.5.3 Uji Heterokedastisitas .....	75
4.1.6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	76
4.1.7 Uji Hipotesis .....	78
4.1.8.1 Koefisien Determinansi ( $R^2$ ).....	78
4.1.8.2 Uji t (Parsial) .....	79
4.1.8.3 Uji F (Simultan) .....	81
4.2 Pembahasan .....	82
4.2.1 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	82
4.2.2 Pengaruh Transparasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	83
4.2.3 Pengaruh Responsibilitas Terhadap Kualias Laporan Keuangan.....	84
4.2.5 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	85
4.2.5 Pengaruh Penerapan <i>Good Government Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	86
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>88</b>
5.1 Kesimpulan .....	88
5.2 Saran .....	89

**DAFTAR PUSTAKA**  
**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel :</b>	<b>Halaman</b>
1.1 Tujuan Penulisan.....	2
2.1 Kajian Peneliti Terdahulu.....	26
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	42
3.2 Skala <i>Likert</i> pada Pernyataan Variabel .....	48
3.3 Daftar OPD Kota Palembang.....	49
4.1 Tingkat Pengambilan Kuesioner.....	59
4.2 Data Demografi Responden.....	60
4.3 Frekuensi Jawaban Variabel .....	62
4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	66
4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas .....	67
4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Transparasi.....	68
4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Responsibilitas .....	69
4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi .....	69
4.9 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	71
4.10 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Akuntabilitas .....	71
4.11 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Transparasi.....	71
4.12 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Responsibilitas .....	72
4.13 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Independensi .....	72
4.14 Hasil Uji Normalitas .....	74
4.15 Hasil Uji Multikolinearitas .....	75
4.16 Hasil Uji Persamaan Regresi Linier Berganda .....	77
4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	79
4.18 Hasil Uji t (Parsial).....	79
4.19 Hasil Uji F (Simultan) .....	81

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar:</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
4.1 Grafik <i>Normal P-P Plot of Refression standardized residual</i> .....	73
4.2 Grafik <i>Scatterplot</i> .....	76



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Surat Pengantar dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik
- Lampiran 8 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 9 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 10 Hasil Output SPSS 24
- Lampiran 11 Tabel r (Koefisien Korelasi Sederhana) Statistics
- Lampiran 12 Tabel Titik Persentase Distribusi t
- Lampiran 13 Tabel Titik Persentase Distribusi F

