

**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL DAN KINERJA  
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP AKUNTABILITAS  
PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI  
SUMATERA SELATAN**



Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan (D-IV) pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik

Oleh :  
**Dewi Anggraini**  
**061340511705**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**PALEMBANG**  
**2017**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Bukit Besar, PALEMBANG 30139

Telepon. 0711-353424 Ext. 1048 Fax. 0711-355918

Laman : <http://polsri.ac.id>, email : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)

## TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewi Anggraini  
NIM : 0613 4051 1705  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Laporan Akhir : Pengaruh Desentralisasi Fiskal dan Kinerja Pemerintah Daerah terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan.

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 19 Juli 2017

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

Drs. Darul Amri, SE.,M.M

NIP 196005201988111001

Palembang, Agustus 2017

Pembimbing II

Desi Indriasari, SE.,M.Si.,Ak.,CA

NIP 197902272002122003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak., CA

NIP 197806222003122001



## *Motto dan persembahan*

*“Learn from yesterday, life for today, hope for tomorrow”*

*-Albert Einstein-*

*“ Belajar dari masa lalu, hidup untuk saat ini, dan berharap untuk esok”*

*“ Man Shabara Zhafira”*

*“Barang siapa bersabar maka dia akan beruntung”*

*Kupersembahkan untuk:*

- *Papa dan mama tercinta*
- *Kakak, adik dan keponakan tersayang*
- *Para pendidik yang ku hormati*
- *Teman seperjuangan APB dan ASP 2013*
- *Sahabat yang selalu memberi dukungan*
- *Almamater*



**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Nama : Dewi Anggraini  
NIM : 061340511705  
Jurusan/ Program Studi : DIV Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik  
Judul Laporan Akhir : Pengaruh Desentralisasi Fiskal dan Kinerja Pemerintah Daerah terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Rabu tanggal 19 bulan Juli tahun 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Metode Penelitian	Bainil Yulina, S.E., M.Si	25/17 /07	
2.	Judul	Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si	28/07/17	
3.	Pembahasan	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA	25/8-2017	
4.	Tinjauan Pustaka	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak	26/17	

Palembang, Juli 2017

Ketua Penguji

Bainil Yulina, S.E., M.Si

NIP 196107011989032001



## KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Alhamdulillah, Segala Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena atas limpahan nikmat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Tak lupa pula penulis mengirimkan salam dan shalawat kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah membawa umat Islam ke jalan yang diridhoi Allah SWT.

Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Desentralisasi Fiskal dan Kinerja Pemerintah Daerah terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan”** merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada program studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Skripsi ini dapat tersusun dengan baik tentunya berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan yang baik ini, secara khusus penulis mengucapkan Terima Kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr.Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik.
5. Bapak Drs. Darul Amri, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing I (satu) Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah sabar membimbing, membantu serta memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat, sehingga penulisan dalam penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan baik.
6. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., C.A., selaku Dosen Pembimbing II (dua) Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri

Sriwijaya yang telah sabar dalam membimbing, mengarahkan, memberikan kritik dan saran yang membangun serta membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan wawasan yang luas khususnya mengenai teori, praktik dan berita-berita terbaru yang ada khususnya di dunia akuntansi sektor publik dari semester awal perkuliahan sampai proses penyelesaian skripsi ini.

7. Ibu Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) AP.B dari awal proses perkuliahan sampai penyusunan skripsi yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan yang bermanfaat, nasehat dan dukungan kepada penulis.
8. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah banyak membantu penulis dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
9. Kedua orang tua tercinta terima kasih banyak atas semuanya doa, dukungan semangat, motivasi, kasih sayang, kesabaran serta pengorbanan tiada henti yang tidak dapat saya ungkapkan.
10. Keluarga besarku atas semua doa, dukungan serta semangat yang diberikan setiap hari.
11. Sahabat-sahabat yang telah memberikan dukungan serta membantu dalam proses pembuatan skripsi ini Ayin, Indah, Vio, Enggo, Zahir, Aryansyah, Rizky, Bayu, Rezky, Abi, Nisa, Yuri dan Ica.
12. Keluarga besar kelas 8 AP.B dan Teman-temanku yang saling mengingatkan dalam hal kebaikan, saling memberikan semangat, doa dan motivasi. Ajeng, Mega, Imania, Rahmi, Nita, Ratih.
13. Semua pihak yang telah ikut membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan di masa mendatang.

Palembang, Agustus 2017

Dewi Anggraini

**ABSTRAK**

**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL DAN KINERJA PEMERINTAH DAERAH TERHADAP AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI SUMATERA SELATAN**

Dewi Anggraini, 2017 (xiv+ 62 halaman)

Email: dewianggr@gmail.com

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh desentralisasi fiskal dan kinerja pemerintah daerah terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan pemerintah kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Populasi yang digunakan pada penelitian ini yaitu 17 Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan, tetapi hanya 14 kabupaten/kota yang dijadikan sampel berdasarkan kriteria yang ditetapkan dalam *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan alat uji spss versi 20. Uji yang digunakan yaitu analisis deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, koefisien determinasi dan uji hipotesis. Penelitian ini menggunakan rasio kemandirian daerah, ketergantungan pada pemerintah pusat, efektivitas, dan kinerja sebagai variabel independen serta akuntabilitas berupa opini audit BPK sebagai variabel dependen. Data yang diuji dalam penelitian ini yaitu dari tahun 2011-2015 dengan menggunakan LKPD yang telah diaudit dan LPPD. Pengujian hipotesis dengan uji t menunjukkan bahwa hanya kinerja yang berpengaruh terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan. Secara simultan dengan menggunakan uji F, desentralisasi fiskal dan kinerja berpengaruh terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan.

Kata Kunci: Akuntabilitas, Desentralisasi Fiskal , Kinerja

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF FISCAL DECENTRALIZATION AND LOCAL GOVERNMENT PERFORMANCE TO ACCOUNTABILITY REPORTING FINANCIAL OF GOVERNMENT REGENCY/CITY IN SOUTH SUMATERA PROVINCE**

*Dewi Anggraini, 2017 (xiv + 62 pages)*

*Email: dewianggr@gmail.com*

---

*This research intend to determine the effect of fiscal decentralization and local government performance on financial reporting accountability of government regency/city in South Sumatera province. The population used in this study are 17 regencies / cities in South Sumatra Province., but only 14 district/city that can be use for sample based on the criteria spesified in purposive sampling. This research use spss 20. There are statistic descriptive, multiple linear regression analysis, Classic Assumption Test, coefficient of determination and hypothesis test. This research uses the ratio of regional independence, central government dependence, effectiveness, performance as an independent variabel and accountability financial reporting in the form of audit opinion from BPK as a dependent variabel. The data tested in this research are from 2011-2015 by using the data of LKPD that has been audited and LPPD. Hypothesis testing in this research with t test showed that only effect performance toward accountability financial reporting. For simultaneously test using the F test, showed that fiscal decentralization and performance that effect to financial reporting.*

*Keywors : Accountability, Fiscal Decentralization, Performance*



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PELAKSANAAN REVISI</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
1.1   Latar Belakang .....	1
1.2   Perumusan Masalah .....	6
1.3   Batasan Pembahasan .....	7
1.4   Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1   Tujuan Penelitian .....	7
1.4.2   Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1   Landasan Teori .....	9
2.1.1   Pengertian Desentralisasi Fiskal .....	9
2.1.1.1   Kemandirian Daerah .....	11
2.1.1.2   Ketergantungan Pada Pemerintah Pusat .....	13
2.1.1.3   Efektivitas .....	15
2.1.2   Kinerja Penyelenggaraan Pemerintah Daerah.....	16
2.1.3   Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pemerintah.....	18
2.2   Penelitian Terdahulu .....	22
2.3   Kerangka Pemikiran.....	23
2.4   Hipotesis Penelitian.....	24
2.4.1   Desentralisasi terhadap Akuntabilitas .....	24
2.4.2   Kinerja terhadap Akuntabilitas .....	26
2.4.3   Desentralisasi Fiskal, Kinerja terhadap Akuntabilitas....	26
<b>BAB III    METODE PENELITIAN</b>	
3.1   Jenis Penelitian .....	28
3.2   Jenis dan Sumber Data Penelitian .....	28
3.3   Variabel Penelitian .....	28
3.3.1   Definisi Operasional Variabel.....	29
3.3.1.1   Kemandirian Daerah .....	29
3.3.1.2   Ketergantungan Pada Pemerintah Pusat.....	29

3.3.1.3	Efektivitas.....	29
3.3.1.4	Kinerja Pemerintah Daerah .....	29
3.3.1.5	Akuntabilitas Pelaporan Keuangan .....	30
3.4	Populasi dan Sampel .....	31
3.4.1	Populasi.....	31
3.4.2	Sampel .....	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	32
3.6	Teknik Analisis Data.....	32
3.6.1	Analisis Deskriptif .....	32
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.6.2.1	Uji Normalitas .....	33
3.6.2.2	Uji Multikolinieritas .....	33
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	34
3.6.2.4	Uji Autokorelasi .....	34
3.6.3	Regresi Linier Berganda .....	34
3.6.4	Koefisien Determinasi .....	35
3.6.5	Uji Hipotesis .....	35
3.6.5.1	Uji Signifikan Parsial .....	35
3.6.5.2	Uji Signifikan Simultan.....	36

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Hasil Penelitian.....	37
4.1.1	Statistik Deskriptif .....	37
4.1.2	Uji Asumsi Klasik .....	39
4.1.2.1	Uji Normalitas .....	39
4.1.2.2	Uji Multikolinieritas .....	41
4.1.2.3	Uji Heterokedastisitas .....	42
4.1.2.4	Uji Autokolerasi .....	44
4.1.3	Uji Regresi Linier Berganda .....	45
4.1.4	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	47
4.1.5	Uji Hipotesis .....	47
4.1.5.2	Uji Signifikan Individual (Uji t).....	47
4.1.5.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	50
4.2	Pembahasan.....	51
4.2.1.	Pengaruh kemandirian daerah.....	51
4.2.2	Pengaruh ketergantungan pada pempus .....	53
4.2.3	Pengaruh Efektivitas .....	55
4.2.4	Pengaruh Kinerja.....	56
4.2.5	Pengaruh Kemandirian, Ketergantungan, Efektivitas dan Kinerja terhadap Akuntabilitas.....	58

#### **BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....60**

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
1.1 Hasil LPPD .....	5
1.2 Hasil Opini Audit .....	5
2.1 Ringkasan hasil penelitian terdahulu .....	22
3.1 Operasional Variabel.....	30
3.2 Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan .....	31
3.3 Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan .....	32
3.4 Uji Autokorelasi .....	34
4.1 Statistik Deskriptif .....	38
4.2 Hasil Uji Normalitas .....	40
4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
4.4 Hasil Uji Glejser.....	43
4.5 Kriteria dan Keputusan Pengujian Autokorelasi.....	44
4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	44
4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	45
4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	47
4.9 Hasil Uji t.....	48
4.10 Hasil Uji t setelah di transformasi.....	49
4.11 Hasil Uji F.....	50
4.12 Hasil Uji F setelah di transformasi.....	51

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
4.1 Hasil Uji Normalitas .....	40
4.2 Histogram.....	41
4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	43

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Lembar Rekomendasi Sidang
Lampiran 6	Surat Izin Pengambilan Data
Lampiran 7	Data Rasio Keuangan
Lampiran 8	Hasil Uji Spss 20
Lampiran 9	Tabel t
Lampiran 10	Tabel F
Lampiran 11	Tabel Durbin Watson