

**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, EFISIENSI DAN
EFEKTIVITAS PENYERAPAN ANGGARAN TERHADAP
AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA DENGAN KINERJA SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

(Studi Empiris pada Pemda di Indonesia Tahun 2017-2018)

***THE EFFECT OF FISCAL DECENTRALIZATION, EFFICIENCY AND
EFFECTIVENESS BUDGET ABSORPTION ON THE ACCOUNTABILITY
OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTING IN INDONESIA
WITH PERFORMANCE AS A MODERATING VARIABLE
(empirical study on local government in Indonesia in 2017-2018)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh :

GUPITA CHIKA RANI

20160420201

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2019

SKRIPSI

**AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA DENGAN KINERJA SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI
(Studi Empiris pada Pemda di Indonesia Tahun 2017-2018)**

***THE EFFECT OF FISCAL DECENTRALIZATION, EFFICIENCY AND
EFFECTIVENESS BUDGET ABSORPTION ON THE ACCOUNTABILITY
OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTING IN INDONESIA
WITH PERFORMANCE AS A MODERATING VARIABLE
(empirical study on local government in Indonesia in 2017-2018)***



Telah disetujui

Dosen Pembimbing

Erni Suryandari F, S.E., M.Si.

Tanggal 04 November 2019

NIK. 19700322199409 143 040

SKRIPSI

**AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA DENGAN KINERJA SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

(Studi Empiris pada Pemda di Indonesia Tahun 2017-2018)

***THE EFFECT OF FISCAL DECENTRALIZATION, EFFICIENCY AND
EFFECTIVENESS BUDGET ABSORPTION ON THE ACCOUNTABILITY
OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTING IN INDONESIA
WITH PERFORMANCE AS A MODERATING VARIABLE
(empirical study on local government in Indonesia in 2017-2018)***

Diajukan Oleh

GUPITA CHIKA RANI

20160420201

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 30 Desember 2019

Yang terdiri dari



Dr. Harjanti Widiastuti, M.Si., Ak

Ketua Tim Penguji



Erni Suryandari F, S.E., M.Si.

Anggota Tim Penguji I



Emile Satia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota Tim Penguji II

Mengetahui Kepala Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. Muhammad Nurrahim, M.Si., SAS., Ak., CA.

NIR. 19701126199603 143 053

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Gupita Chika Rani

Nomor Mahasiswa : 20160420201

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS PENYERAPAN ANGGARAN TERHADAP AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA DENGAN KINERJA SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (studi empiris pada pemda di Indonesia tahun 2017-2018)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 18 Desember 2019

Gupita Chika Rani

MOTTO

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat”.

(QS. Al Mujadalah : 11)

“Entah akan berkarir atau menjadi ibu rumah tangga, seorang wanita wajib berpendidikan tinggi karena ibu yang cerdas akan melahirkan anak-anak yang cerdas”

(Dian Sastrowardoyo)

“Setiap hari harus mempunyai progress, meskipun lambat itu akan tetap menjadi progress”

(Gupita Chika Rani)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbil'alamin, dengan penuh rasa syukur dan suka cita, aku persembahkan skripsi ini untuk orang-orang yang selalu mendoakan dan mendukungku dalam menyelesaikan skripsi ini.

- ❖ Kepada Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat, kesempatan, ilmu yang bermanfaat, kesehatan, dan kelancaran rejeki yang tidak ada batasnya.
- ❖ Kepada Ibuku Siti Rusmiyatun dan Bapakku Suharto yang sudah mendoakanku serta memberikan dukungan, fasilitas dan semangat secara lahir dan batin.
- ❖ Kepada kakak-kakakku Gilang Bagas Wicaksono dan Bella Amalia Kusuma Dewi, yang sudah memberikan dukungan secara penuh dan menjadi tempat curhat ketika susah, serta memberikan solusi.
- ❖ Kepada Ibu Erni Suryandari dan Mas Satrio Kusumo Yudhanto, yang selama ini sudah membimbingku secara penuh dan telaten seperti ibu dan kakakku dalam menyelesaikan tulisan ini.
- ❖ Kepada Aufa Kurnia Ibnu Sandy yang sudah sangat banyak membantu dan memberikan dukungan penuh, dan sudah sepenuh hati mau ku repotkan.
- ❖ Kepada sahabat-sahabatku Lucky, Citra, Ata, Jati, Ari, Almira, Icha, Della, Aura, Nava, Fara, Vani, Risa, Dhea, Adam, Adit, Surya, Ardiyan, yang sudah memberikan dukungan dan menjadi teman mengerjakan skripsi setiap malam dan tempat berkeluh kesah.
- ❖ Kepada teman-teman bimbinganku Gupita, Fadhil, Doni, Kaisupy, Dwi, Fahjar, Rama terimakasih atas kekompakan kalian serta kita dapat menajalani proses ini bersama-sama dalam suka duka, semoga kalian semua sukses.

- ❖ Kepada teman-teman KKNku Chia, Yuni, Iqbal, Ikbal, Fatih, Muthia, Anjani, Sasa, dan Mas Deni yang sudah mambantu banyak hal, dan mau berbagi pengalaman terkait skripsi.
- ❖ Kepada seluruh dosen pengajar prodi akuntansi, terimakasih karena sudah memberikan banyak sekali ilmu yang bermanfaat.
- ❖ Kepada teman-teman kampusku yang tidak bisa aku sebutkan satu-satu karena banyak sekali, terimakasih sudah memberikan semangat dan dukungan selama ini, semoga hubungan kita akan terus terjalin sampai kita tua.
- ❖ kepada diriku sendiri, karena sudah mengerjakan skripsi ini sampai selesai.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh desentralisasi fiskal, efisiensi dan efektivitas terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia serta peran kinerja sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan kemandirian daerah dan ketergantungan daerah pada pemerintah pusat sebagai proksi desentralisasi fiskal serta tingkat kinerja pemerintah daerah untuk mengukur kinerja. Penelitian ini juga menggunakan opini audit Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK) untuk mengukur akuntabilitas pelaporan keuangan pemerintah daerah. Pada penelitian ini digunakan 967 kabupaten/kota di Indonesia selama periode 2017-2018 yang dipilih berdasarkan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan regresi logistik dengan menggunakan aplikasi software *SPSS V.15*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kemandirian daerah dan ketergantungan daerah pada pemerintah pusat berpengaruh terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan pemerintah daerah. Sedangkan efisiensi dan efektivitas penyerapan anggaran tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan pemerintah daerah. Sementara kinerja pemerintah daerah dapat memoderasi hubungan kemandirian daerah dan ketergantungan daerah pada pemerintah pusat terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan pemerintah daerah.

Kata kunci : desentralisasi fiskal, efisiensi, efektivitas, akuntabilitas , kinerja

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of fiscal decentralization, efficiency and effectiveness on the financial reporting accountability of local governments in Indonesia and the role of performance as a moderating variable. This study uses regional independence and regional dependence on the central government as a proxy for fiscal decentralization and the level of local government performance to measure performance. This study also uses the audit opinion of the Financial Examination Board (BPK) to measure the accountability of local government financial reporting. In this study 967 districts / cities in Indonesia were used during the 2017-2018 period which were selected based on purposive sampling. This study uses logistic regression using the SPSS V.15 software application. The results of this study indicate that regional independence and regional dependence on the central government affect the accountability of local government financial reporting. While the efficiency and effectiveness of budget absorption does not affect the accountability of local government financial reporting. While the performance of local governments can moderate the relationship of regional independence and regional dependence on the central government for the accountability of local government financial reporting.

Keywords: fiscal decentralization, efficiency, effectiveness, accountability, performance

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat serta hidayahnya kepada kita, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu, yang telah kami beri judul **“PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS PENYERAPAN ANGGARAN TERHADAP AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA DENGAN KINERJA SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (study empiris pada pemda di Indonesia tahun 2017-2018)**

Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat digunakan sebagai bahan acuan untuk peneliti selanjutnya serta Bagi pemerintah daerah, penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi dalam hal peningkatan akuntabilitas pelaporan keuangan.

Dalam menyelesaikan skripsi ini melibatkan bimbingan dan dukungan yang dilakukan oleh banyak pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, dan bimbingan selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.

2. Ibu Erni Suryandari F, S.E., M. Si, yang telah memberikan bimbingan dengan sabar dan sepenuh hati, selama proses pembuatan skripsi ini.
3. Bapak dan Ibuku, yang telah memberikan fasilitas, dan dukungan sehingga skripsi ini dapat disusun lancar hingga selesai.
4. Semua sahabat dan teman-temanku yang turut memberikan dukungan dan semangat tiada henti-hentinya dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Semua pihak yang sudah memberikan dukungan, dan semangat, dan bantuan dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak sekali terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini, sehingga penulis menerima kritik dan saran yang membangun agar penulisan topik ini dapat sempurna.

Yogyakarta, 18 Desember 2019

Penulis

Gupita Chika Rani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
INTISARI.....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	8
C. Rumusan Masalah	8
D. Tujuan Penelitian.....	9
E. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Stewardship.....	11
2. Akuntabilitas.....	12
3. Desentralisasi Fiskal	14
4. Efisiensi Penyerapan Anggaran.....	19
5. Efektivitas Penyerapan Anggaran.....	20
6. Kinerja	21
B. Hasil Penelitian Terdahulu	22
C. Pengembangan Hipotesis	24
D. Model Penelitian	31

BAB III METODE PENELITIAN.....	33
A. Objek Penelitian	33
B. Jenis Data	33
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	34
E. Definisi Operasional dan Variabel	34
F. Metode Analisis Data	39
G. Uji Hipotesis dan Analisi Data.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	43
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	45
C. Uji Hipotesis (Hasil Penelitian).....	52
D. Pembahasan.....	54
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	62
A. Simpulan	62
B. Saran	63
C. Keterbatasan Penelitian	64
DAFTAR PUSTAKA	65

DAFTAR TABEL

2.1 Kriteria Efisiensi Penyerapan Anggaran.....	20
4.1 Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria	44
4.2 Statistik Deskriptif	45
4.3 Uji Model Fit.....	48
4.4 <i>Overall Model Fit</i>	49
4.5 Uji Hasil Kelayakan Model	50
4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Penelitian 1.....	50
4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Penelitian 1	51
4.8 Hasil Uji Regresi Logistik (Model Pertama)	52
4.9 Hasil Uji Regresi Logistik (Model kedua)	52

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian 1	31
2.2 Model Penelitian 2	32