

**ANALISA PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE***  
**TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**  
**PADA SITUS PEMERINTAH DAERAH JAWA DAN BALI**

**Skripsi**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun Oleh :**

**EKA STEFANY YULIATI**

**NPM : 14 04 21715**

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
**2018**

**Skripsi**

**ANALISA PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*  
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
PADA SITUS PEMERINTAH DAERAH JAWA DAN BALI**



**Disusun oleh:  
Eka Stefany Yulianti  
NPM : 14 04 21715**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Andre", is written over the name of the supervisor.

**H. Andre Purwanugraha, S.E., M.B.A.**

**17 September 2018**

# Skripsi

## **ANALISA PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA SITUS PEMERINTAH DAERAH JAWA DAN BALI**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Eka Stefany Yuliaty**

**NPM : 14 04 21715**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 4 Oktober 2018

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

(S1) Program Studi Akuntansi

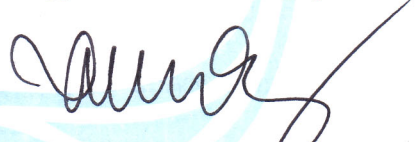
### **SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

**Anggota Panitia Penguji**



**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**



**H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.**



**Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc.**

**Yogyakarta, 4 Oktober 2018**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Drs. Budi Suprpto, M.B.A., Ph.D.**

**FAKULTAS  
EKONOMI**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan ini sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISA PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*  
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
PADA SITUS PEMERINTAH DAERAH JAWA DAN BALI**

adalah hasil tulisan saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 17 September 2018

Yang menyatakan



Eka Stefany Yuliati

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas berkat, karunia, mujizat, dan penyertaan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir saya yang berjudul “Analisa Penerapan *Good Governance* Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Situs Pemerintah Daerah Jawa Dan Bali”. Penulisan tugas akhir ini merupakan salah satu pra-syarat yang harus ditempuh untuk menyelesaikan program strata satu (S1) Akuntansi, fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pada kesempatan kali ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang berperan penting dalam proses penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Mama, Papa, Sima, dan keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan dan doa agar tetap bersemangat dan tidak putus asa dalam penyusunan tugas akhir ini.
2. Bapak H. Andre Purwanugraha, S.E., M.BA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan selama proses penyusunan tugas akhir ini, serta memotivasi.
3. Kak Anissa Adriana selaku penulis acuan dalam tugas akhir ini, yang sangat sabar dalam menjelaskan dan memberi arahan hingga tugas akhir ini terselesaikan.
4. Kak Martin Andriano yang selalu menemani, menghibur, membantu dan memberi motivasi selama kesulitan dalam penyusunan, Sinta Devi P. dan Romualda Y. Sihombing yang telah menemani masa kuliah baik suka

maupun duka dari awal hingga akhir dan selalu membantu dan memotivasi selama penyusunan, Teofillus Rakka dan Veronica Frans Sisca yang selalu memotivasi agar tugas akhir ini cepat selesai dan membantu selama proses penyusunan, dan Yulia Elin M. yang menjadi teman naik gunung terbaik, selalu kasih semangat dalam pengerjaan skripsi serta Phebe Susanti yang menemani dalam pengerjaan dan memotivasi.

5. Teman-teman Like A Pro (Iput, Devira, Tina Marbun, Keke, Boscha, Kadek, Rafael Riady, Komang, Komeng, Jeve) yang menjadi teman pertama saat masuk perkuliahan hingga saat ini dengan kekonyolan dan kebaikan mereka hingga masa kuliah menjadi berwarna
6. Teman-teman HMBE (Budi Santoso, Christian, Nicodemus Nicholas, Tono, Reza, Modi, Bernard, Ivan, Garuna, Kak Anggit, Sani, Aldo, Hendy, Osmond, dll) yang telah mewarnai masa perkuliahan dengan mengajarkan banyak hal tentang tantangan dan keberanian sehingga masa kuliah menjadi menyenangkan.
7. Arek-arek Jember yang merantau ke Jogjakarta (Juanarta Angga, Yiyin Levina, Eduardus Bima, Monica Wijaya) yang telah menemani saat pertama kali menginjakkan Jogja, mendukung dan selalu memberi semangat agar cepat menyelesaikan masa perkuliahan.
8. Teman-teman KKN 72 Banjaran (Kezia Estherina, Trifena, Kak Rekana, Kak Novandi, Kak Risna Liling, Rafael Dwijaya, Sudy, Abed, Sasa) dan Mbak Novi, Mas Iwan, dek Wilan, dek Vian dan warga Banjaran yang di



masa akhir perkuliahan telah hadir dan mengajarkan banyak hal berharga sehingga ada cerita baru dan memori baru dalam perjalanan kuliah.

9. Teman-teman satu bimbingan dengan Pak Andre (Astrid, Karina, Ias, Grace Dana, Boim, Bima, Angela Devi, Tito, Brigit) yang selalu memberi semangat, motivasi, dan percaya bahwa tugas akhir ini akan segera selesai.
10. Arek-arek Jember (Shielyn, Linda Permatasari, Lydia Permatasari, Michella Tan, Ce Tong, Ayrhine) dan teman-temanku dari SD hingga sekarang (Sisil, Yeyen, dan Putri Kusuma D.) yang walau beda tempat kuliah dan beda daerah selalu mendukung, memotivasi agar segera menyelesaikan kuliah dan pulang.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan, dukungan, motivasi, dan kenangan yang telah diberikan.

Penulis menyadari peran Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang sangat luar biasa menyertai dimana selalu menguatkan dan memberi kepercayaan selalu ada mujizat bahwa tugas akhir ini dapat diselesaikan walaupun masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Yogyakarta, 17 September 2018



Eka Stefany Yuliati

**PERSEMBAHAN**



*Kupersembahkan tugas akhir ini kepada:*

*Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria  
Mama, Papa dan keluargaku  
Sahabat, dan teman-temanku  
Orang-orang yang telah hadir dalam hidupku*

*Terima kasih atas doa dan dukungannya selama ini*



## MOTTO

*“Tidak ada yang mustahil selama aku mau dan berusaha untuk mencoba sebab Tuhan telah merencanakan yang terbaik bagi hidupku”  
– Unknown*

**“Kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah bagi usahamu”- 2 Tawarikh 15:7**

**“Waktu kita bukan waktu Tuhan, yang menurut kita baik belum tentu menurut Tuhan, percayalah setiap manusia memiliki waktunya masing-masing. Tetap semangat dalam menjalani hidup ini. Ada PELANGI dibalik hujan” – Unknown**

*“Kesempatan tak terjadi. Kaulah yang menciptakannya” – Chris Grosser*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
<b>BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
2.1 Tinjauan Pustaka .....	10
1. <i>Good Governance</i> .....	10
a. Pengertian <i>Good Governance</i> .....	10
b. Manfaat penerapan <i>good governance</i> .....	14

2. Pemerintah Daerah .....	14
a. Pengertian Pemerintah Daerah .....	14
b. Asas-asas Penyelenggaraan Pemerintah Daerah .....	15
3. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	15
a. Pengertian .....	15
b. Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	18
c. Tujuan Laporan Keuangan .....	20
d. Manfaat Laporan Keuangan .....	21
4. Pengelolaan Keuangan Daerah .....	22
a. Tahap Perencanaan .....	23
b. Tahap Pelaksanaan dan Penatausahaan .....	25
c. Tahap Pelaporan dan Pertanggungjawaban .....	25
d. Tahap Pengawasan .....	26
5. Keterbukaan Informasi Publik .....	27
6. <i>Website</i> .....	30
a. Berdasarkan Sifatnya .....	30
b. Berdasarkan Tujuannya .....	31
7. <i>E-Government</i> .....	31
a. Konsep <i>E-Government</i> .....	31
b. Manfaat <i>E-Government</i> .....	32
c. Model <i>E-Government</i> .....	33
2.2 Hubungan Antar Variabel .....	34
2.3 Penelitian Terdahulu .....	35

2.4 Kesimpulan dari Penelitian Terdahulu .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	44
3.2 Objek Penelitian .....	44
3.3 Populasi Penelitian .....	45
3.4 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.5 Metode Analisa Data .....	46
<b>BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
4.1 Mengukur Tingkat Transparansi Pengelolaan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Tiga Tahap yakni Perencanaan, Pelaksanaan, dan Pelaporan Pertanggungjawaban Dari Tahun 2014 Sampai Dengan Tahun 2016 .....	53
1. Tahap Perencanaan .....	53
2. Tahap Pelaksanaan .....	61
3. Tahap Pelaporan Pertanggungjawaban.....	69
4.2 Mengukur Dan Melakukan Pemingkatan Pemerintah Daerah Yang Memiliki Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Tertinggi Dan Pemerintah Daerah Yang Memiliki Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Terendah .....	77
1. Tahap Kriteria Pengukuran.....	77
2. Tahap Pengelolaan Keuangan Daerah.....	85
4.3 Membuat Tingkat Kategori Keterbukaan Informasi Anggaran .....	93

4.4 Mengidentifikasi Karakteristik Pemerintah Daerah Yang Termasuk Dalam 10 Besar Pemerintah Daerah Dengan Keterbukaan Tertinggi Dan 10 Besar Pemerintah Daerah Dengan Keterbukaan Terendah .....	97
1. Kekayaan Pemerintah Daerah .....	103
2. Ukuran Pemerintah Daerah .....	104
3. Total Belanja .....	105
5. Indeks Pembangunan Manusia (IPM) .....	105
6. Pendapatan Domestik Regional Bruto (PDRB) .....	106
7. Jumlah Penduduk .....	107
8. Pembahasan Tabel.....	108
4.5 Analisa Penelitian.....	109
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>111</b>
5.1 Kesimpulan.....	111
5.2 Keterbatasan .....	113
5.3 Saran.....	113
5.4 Implikasi Penelitian.....	114

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Instrumen Aspek Keterbukaan Informasi Dalam.....	28
Tabel 2.2 Indikator dari Penjarabaran Instrumen.....	29
Tabel 2.3 Model <i>E-Government</i> .....	33
Tabel 2.4 Rangkuman Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 3.1 Instrumen dan indikator dalam penelitian.....	47
Tabel 3.2 Tingkat Kategori Keterbukaan Informasi Anggaran Berdasarkan <i>Open Budget Index (OBI)</i> .....	49
Tabel 4.1 Indikator Tahap Perencanaan Pemerintah Daerah.....	54
Tabel 4.2 Indikator Tahap Pelaksanaan Pemerintah Daerah.....	62
Tabel 4.3 Indikator Tahap Pelaporan Pemerintah Daerah.....	69
Tabel 4.4.....	78
Tabel 4.5.....	86
Tabel 4.6 Keterbukaan Informasi Anggaran.....	94
Tabel 4.7 Pemeringkatan Pemerintahan Kabupaten Tingkat Transparansi Tertinggi dan Pemerintah Kabupaten Tingkat Transparansi Terendah.....	99
Tabel 4.8 Identifikasi Karakteristik Pemerintah Kabupaten Tertinggi dan Terendah.....	101

**ANALISA PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*  
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
PADA SITUS PEMERINTAH DAERAH JAWA DAN BALI**

**Disusun Oleh:**

**Eka Stefany Yulianti**

**NPM : 14 04 21715**

**Pembimbing**

**H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara empiris pengaruh *good governance* terhadap laporan keuangan pemerintah daerah pada situs pemerintah daerah di Pulau Jawa dan Bali. Batasan masalah pada penelitian ini adalah seluruh *website* resmi pemerintah daerah Jawa dan Bali, LKPD Jawa dan Bali yang telah diaudit oleh BPK, dan 3 karakteristik *good governance* yaitu transparansi, akuntabilitas, efektif dan efisien. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa LKPD Jawa dan Bali yang terdapat di *website* pemerintah pada tahun 2014-2016 dan LKPD yang telah diaudit oleh BPK. Teknik analisa data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis isi deskriptif, dengan 2 cara yaitu melakukan pemeringkatan terhadap 128 *website* pemerintah Jawa Bali, dan melakukan identifikasi karakteristik 10 pemerintah dengan tingkat transparansi tertinggi dan terendah.

Berdasarkan penelitian ini, didapat hasil yakni penerapan *good governance* yang dilakukan oleh pemerintah daerah di Indonesia, terutama pemerintah daerah di Jawa dan Bali masih belum maksimal. Hal ini dapat dilihat dari tingkat keterbukaan informasi anggaran berdasarkan OBI, sebanyak 128 pemerintah daerah Jawa dan Bali masih pada tingkat keterbukaan informasi anggaran tidak cukup. Pemerintah Jombang merupakan pemerintah yang memiliki tingkat transparansi tertinggi dan pemerintah Bondowoso merupakan pemerintah yang memiliki tingkat transparansi terendah, dimana karakteristik kekayaan pemerintah daerah dan IPM pemerintah yang memiliki tingkat transparansi tertinggi lebih besar dibandingkan pemerintah yang memiliki tingkat transparansi terendah.

**Kata Kunci :** *Good Governance*, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Situs Resmi Pemerintah Daerah