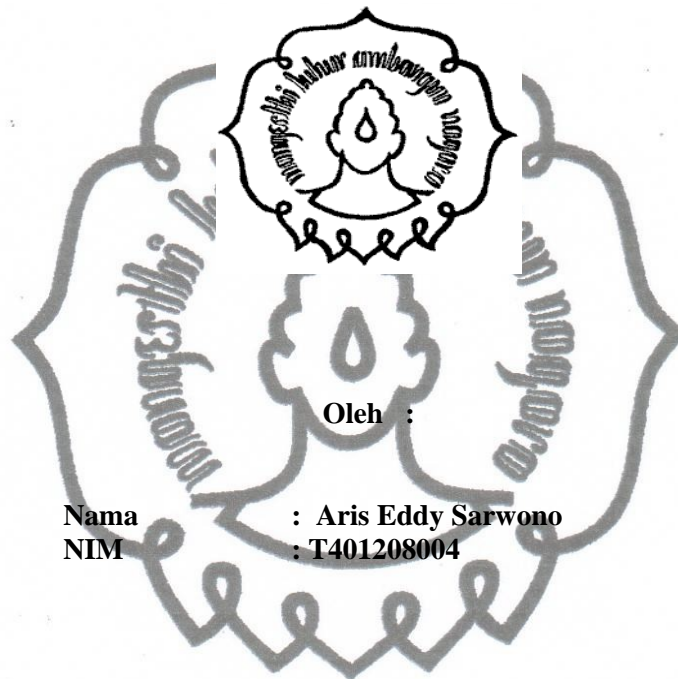


**GOOD GOVERNANCE, KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DAN KORUPSI PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**

DISERTASI



**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
MINAT : AKUNTANSI**

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA
2018**

commit to user

**GOOD GOVERNANCE, KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DAN KORUPSI PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**

DISERTASI



Oleh :

Nama : Aris Eddy Sarwono
NIM : T401208004
Program Studi : Program Doktor Ilmu Ekonomi
Minat : Akuntansi

Menyetujui,
PEMBIMBING

Pada tanggal2018

Promotor

Prof. Dr. Rahmawati., M.Si.,Ak
NIK. 196804011993032001

Ko- Promotor

Ko- Promotor

Dra.Y Anni Aryani.,M.Prof.,Acc,Ph.D,Ak
NIK. 196509181992032002

Agung Nur Probohudono.,SE.,MSi.,Ph.D,Ak
NIK. 198302042008011003

Mengetahui,
Ketua Program Doktor Ilmu Ekonomi UNS

Prof. Dr. Tulus Haryono.,M.Ek.
NIK. 195508011981031006

PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA
2018

commit to user
**GOOD GOVERNANCE, KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DAN KORUPSI PEMERINTAH DAERAH**

DI INDONESIA

Nama : Aris Eddy Sarwono
 NIM : T401208004
 Program Studi : Program Doktor Ilmu Ekonomi dan Bisnis
 Minat : Akuntansi

**Disertasi ini Dipertahankan di Hadapan Dewan Penguji pada
 Ujian Terbuka
 Promosi Doktor Universitas Sebelas Maret Surakarta
 Guna Memenuhi Sebagian Syarat dalam Memperoleh Gelar
 Doktor Ilmu Ekonomi**

Dewan Penguji

- | | |
|---|------------|
| 1. Prof.Drs. Sutarno., MSc., PhD | Ketua |
| 2. Prof. Dr. Muhammad Furqon Hidayatullah., M.Pd | Sekretaris |
| 3. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri., M.Si | Anggota |
| 4. Prof. Dr. Tulus Haryono., M.Ek | Anggota |
| 5. Prof. Dr. Rahmawati., M.Si.,Ak., CA | Anggota |
| 6. Dra.Y Anni Aryani.,M.Prof.,Acc,Ph.D, Ak, CA,CSRA | Anggota |
| 7. Agung Nur Probohudono.,SE.,MSi.,Ph.D,Ak, CA,CFrA | Anggota |
| 8. Ari Kuncara Widagdo., SE., MBA., PhD., Ak | Anggota |
| 9. Doddy Setiawan., SE., M.Si., IMRI., PhD., Ak | Anggota |
| 10. Prof. Dr. Abdul Halim., M.Si., Ak., CA | Anggota |

commit to user

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS DESERTASI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa desertasi dengan judul:

Good Governance, Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah dan Korupsi Pemerintah Daerah di Indonesia

Dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah disertasi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak sengaja, dengan ini saya menyatakan menarik disertasi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Surakarta, Desember 2018
Yang memberi pernyataan,

Aris Eddy Sarwono

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah tiga. Pertama, menguji pengaruh *good governance* terhadap kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah. Kedua, menguji kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah terhadap korupsi pemerintah daerah, Tiga, menguji *good governance* terhadap korupsi pemerintah daerah. Korupsi dalam penelitian ini diukur dari nilai kerugian keuangan negara atas temuan audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Variabel *good governance* diukur dari jumlah Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) yang bukan dari partai pendukung dan koalisi pemerintah, sedangkan kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah diukur dari indeks yang disusun dalam penelitian ini. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Data yang digunakan adalah laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD), ikhtisar hasil pemeriksaan semester (IHPS) BPK dan data partai pendukung dan koalisi pemerintah daerah. Penelitian ini menggunakan data sekunder dan periode observasi tahun 2010-2014 dengan jumlah data observasi sebanyak 1.085. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling*.

Indeks kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah yang dikembangkan dalam penelitian ini terdiri dari 19 item yang dikelompokkan dalam tiga perspektif, yaitu perspektif kelengkapan, perspektif prediktif dan perspektif umpan balik. Hasil analisis menunjukkan bahwa *good governance* berpengaruh negatif terhadap korupsi pemerintah daerah, kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah berpengaruh negatif terhadap korupsi pemerintah daerah. Disisi lain, *good governance* berpengaruh positif terhadap kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia. Implikasi hasil penelitian ini adalah model pengukuran dengan indeks ini dapat memberikan model alternatif dalam pengukuran kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah dan penerapan *good governance* di pemerintah daerah wajib diwujudkan untuk meningkatkan kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci : Indeks Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah, Korupsi Pemerintah Daerah, *Good Governance*, BPK, LKPD.

ABSTRACT

The purpose of this study is three. First, examining effect of good governance on the quality of local government financial reporting. Second, testing quality of local government financial reporting on local government corruption, Three, examining good governance against local government corruption. Corruption in this study is measured by the value of state financial losses on the findings of the Supreme Audit Board (BPK) audit. The good variable governance is measured by the number of Regional People's Representatives Council (DPRD) which are not from supporting parties and government coalitions, while the quality of financial reporting of local governments is measured from the index compiled in this study. The research method used in this study is a quantitative method. The data used is the local government financial report (LKPD), and summary of the semester audit results (IHPS) and supporting party data and regional government coalitions. This study uses secondary data and observation periods in 2010-2014 with the number of observations as many as 1,085. The sampling technique is the purposive sampling method.

The local government financial reporting quality index developed in this study consisted of 19 items grouped into three perspectives, namely the completeness perspective, predictive perspective, and feedback perspective. The results of the analysis show that good governance has a negative effect on local government corruption, the quality of financial reporting of local governments has a negative effect on local government corruption. On the other hand, good governance has a positive impact on the quality of financial reporting of local governments in Indonesia. The results of this study imply that the measurement model with this index can provide an alternative model in measuring the quality of financial reporting of local governments and the implementation of good governance in local governments must be realized to improve the quality of local government financial reporting.

Keywords: Quality of the Local Government Financial Report Index, Local Government Corruption, Good Governance, BPK, LKPD.

PRAKATA

Bismilahirrahmanirrahim.

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah *Al Malik Al Qudus*, akhirnya selesai pula penyusunan laporan Desertasi ini.

Penelitian ini mengkaji masalah yang berkaitan dengan *good governance*, Kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah dan korupsi pemerintah daerah di Indonesia. Lebih jauh dalam penelitian ini mengkaji masalah terjadinya korupsi di pemerintah daerah di Indonesia yang dapat dipengaruhi oleh faktor *good governance* dan kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang telah membantu hingga tersusunnya Desertasi ini, antara lain:

1. Menteri Riset, Teknologi dan Pendidikan Tinggi yang telah memberikan Beasiswa Pendidikan Pasca Sarjana Dalam Negeri (BPP-DN) dan pendanaan disertasi melalui program Hibah Desertasi Doktor.
2. Lembaga Layanan Pendidikan Tinggi (L2 Dikti) Jawa tengah dan Rektor Universitas Slamet Riyadi Prof Dr Ir Sutardi, M App Sc, yang telah memberikan ijin untuk menempuh pendidikan di PDIE-FEB UNS.
3. Prof. Dr. Ravik Karsidi, MS selaku Rektor Universitas Sebelas Maret (UNS) yang telah memberikan berbagai kebijakan, kesempatan dan fasilitas demi kelancaran studi pada Program Doktor Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (PDIE FEB UNS).
4. Rektor Universitas Slamet Riyadi periode 2014-2018, Prof. Dr. Ir. Kapti Rahayu Kuswanto yang telah memberikan kesempatan dan motivasi untuk menempuh pendidikan di PDIE-FEB UNS.

commit to user

5. Prof. Dr. M Furqon Hidayatullah, M.Pd selaku Direktur Program Pasca Sarjana UNS atas segala kebijakan yang telah mendukung kelancaran dalam proses studi ini.
6. Dr. Hunik Sri Runing, M.Si selaku Dekan FEB UNS yang telah mengupayakan berbagai kesempatan dan kebijakan sebagai bentuk dukungan dalam memperlancar studi ini.
7. Prof. Dr Tulus Haryono, M. EK selaku Ketua Program Doktor Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta dan segenap jajaran pengelola.
8. Prof. Dr. Rahmawati, M.Si, AK, CA selaku Promotor yang telah memberikan waktu dan bimbingannya kepada penulis hingga selesainya Desertasi ini.
9. Dra. Y Anni Aryani., M.Prof.Acc.,Ph.D, Ak, CA selaku Ko-Promotor I yang telah memberikan waktu dan bimbingannya kepada penulis hingga selesainya Desertasi ini.
10. Agung Nur Probohudono,SE,M.Si, Ph.D, Ak, CA selaku Ko-Promotor II yang telah memberikan waktu dan bimbingannya kepada penulis hingga selesainya Desertasi ini.
11. Prof. Dr. Abdul Halim., MBA., AK., CA selaku penguji eksternal dari Universitas Gajah Mada (UGM) yang telah memberikan banyak masukan dan pencerahan untuk perbaikan Desertasi ini.
12. Ari Kuncara Widagdo., SE., MBA., PhD., Ak dan Doddy Setiawan., SE., M.Si., IMRI., PhD.,Ak selaku penguji yang telah memberikan waktu dan kesempatan untuk diskusi dan memberikan banyak masukan dalam proses penyusunan Desertasi ini.
13. Rekan-rekan angkatan VI PDIE yang selalu memberikan semangat agar terselesainya Desertasi ini.
14. Semua rekan dan pihak yang telah banyak membantu terselesainya Desertasi ini yang tidak bisa kami sebutkan satu-persatu.

commit to user

Teriring do'a semoga amal baik dari Bapak/ibu/dan saudara mendapatkan balasan yang lebih mulai dari Allah SWT. Besar harapan penulis semoga penelitian ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat dan dapat menambah khazanah ilmu pengetahuan bagi masyarakat, akademisi dan pemerintahan.

Surakarta, Desember 2018

Aris Eddy Sarwono



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PROMOTOR	ii
HALAMAN TIM DEWAN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS DISERTASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
PUBLIKASI BAGIAN DESERTASI.....	xix
 BAB I. PENDAHULUAN ...	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Kontribusi Penelitian	13
 BAB II TELAAH PUSTAKA, PENGEMBANGAN HIPOTESIS DAN KERANGKA KONSEPTUAL	 15
2.1. Kajian Teori	15
2.1.1 Agency Theory	15
2.1.2 Teori Stewardship	18

2.1.3 Korupsi.....	19
2.1.4 Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah	22
2.1.5 <i>Good Governance</i>	28
2.1.6 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP).....	30
2.1.7 Karakteristik Pemerintah Daerah	32
2.1.7.1 Ukuran (<i>Size</i>) Pemerintah Daerah.....	33
2.1.7.2 Kekayaan Pemerintah Daerah.....	34
2.1.7.3 Dana Perimbangan	35
2.1.8 Ketidakpatuhan Regulasi	37
2.1.9 Afiliasi Partai Politik	37
2.1.10 Anggaran Publik	38
2.1.11 Hubungan Teori Agensi dan Variabel Penelitian....	40
2.2 Pengembangan Hipotesis	41
2.2.1 <i>Good Governance</i> dan Korupsi Pemerintah Daerah..	41
2.2.2 Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah dan Korupsi	44
2.2.3 <i>Good Governance</i> dan Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	46
2.3 Kerangka Konseptual.....	51
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1 Populasi, Sampel dan Sampling.....	52
3.1.1 Penentuan Populasi	52
3.1.2 Penentuan <i>Sample Frame</i>	55
3.1.3 Penentuan <i>Sampling Design</i>	55
3.2 Definisi dan Pengukuran Variabel	56

3.2.1	Korupsi Pemerintah Daerah	57
3.2.2	Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah	58
3.2.3	<i>Good Governance (GG)</i>	64
3.2.4	Variabel Kontrol	65
3.2.4.1	Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah ...	66
3.2.4.2	Karakteristik Pemerintah Daerah	67
3.2.4.3	Ketidakpatuhan Regulasi	70
3.2.4.4	Afiliasi Partai Politik	70
3.2.4.5	Anggaran Publik	71
3.3	Metode Analisis	75
3.3.1	Analisis Deskriptif	75
3.3.2	Analisis Regresi Data Panel	76
3.3.3	Pemilihan Model	78
3.3.4	Pengujian Asumsi Klasik	78
3.3.4	Model Penelitian	81
3.3.5	<i>Additional Analysis</i>	83
BAB IV	HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	93
4.1	Hasil Pemilihan Sampel	93
4.2	Hasil Pengukuran Variabel Penelitian	94
4.3	Uji Penentuan dan Pemilihan Model Regresi	107
4.4	Pengujian Asumsi Klasik	112
4.5	Pengujian Hipotesis	115
4.6	Pembahasan	125
4.7	Analisis <i>Additional Test</i>	132

commit to user

BAB V	SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN	
	SARAN	155
5.1	Simpulan	155
5.2	Implikasi, Keterbatasan dan Saran	156

DAFTAR PUSTAKA

