

**PENGARUH TINGKAT KEMANDIRIAN DAERAH, EFEKTIVITAS PAD,
EFISIENSI BELANJA DAERAH, TINGKAT KETERGANTUNGAN
PADA PEMERINTAH PUSAT DAN DERAJAT DESENTRALISASI
TERHADAP AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN
PADA PEMERINTAH DAERAH DI PROVINSI
JAWA TIMUR TAHUN 2015-2024**

SKRIPSI



OLEH:

EVA DWI OKTAVIANI

NPM. 2203102043

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

2026

**PENGARUH TINGKAT KEMANDIRIAN DAERAH, EFEKTIVITAS PAD,
EFISIENSI BELANJA DAERAH, TINGKAT KETERGANTUNGAN
PADA PEMERINTAH PUSAT DAN DERAJAT DESENTRALISASI
TERHADAP AKUNTABILITAS PELAPORAN KEUANGAN
PADA PEMERINTAH DAERAH DI PROVINSI
JAWA TIMUR TAHUN 2015-2024**

SKRIPSI

**Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk
Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Strata Satu Manajemen**

Oleh

EVA DWI OKTAVIANI

NPM. 2203102043

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

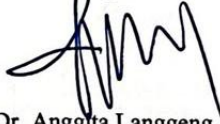
Juli 2026

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Eva Dwi Oktaviani telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 06 Juli 2026

Pembimbing I,



Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.✓
NIDN. 0727078603

Madiun, 06 Juli 2026

Pembimbing II,



Wiwin Juliyanti S.E., S.Pd., M.Ak
NIDN. 0722079303

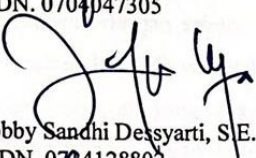
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Eva Dwi Oktaviani ini telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Senin tanggal 13 Juli 2026.

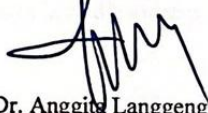
Panitia Penguji


Dr. Apriyanti, S.E., M.M.
NIDN. 0704047305

Ketua


Robby Sandhi Dessyarti, S.E., M.M.
NIDN. 0724128802

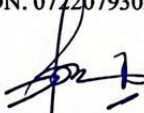
Sekretaris


Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si.,
Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Anggota


Wiwin Juliyanti S.E., S.Pd., M.Ak
NIDN. 0722079303

Anggota


Dr. Diyah Santi Hariyani, S.E., M.Si.
NIDN. 0709048104

Anggota

Mengetahui:
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,


Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak.
CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan:
Kaprodi Manajemen,


Dr. Apriyanti, S.E., M.M.
NIDN. 0704047305

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Eva Dwi Oktaviani

NIM : 2203102043

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Manajemen

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan pikiran saya sendiri.

Apabila kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 17 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Eva Dwi Oktaviani
NPM. 2203102043

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS.Al-Baqarah : 286)

“Allah memang tidak menjanjikan hidupmu akan selalu mudah,
tapi dua kali Allah berjanji bahwa:
Fa inna ma'al-'usri yusra, inna ma'al-'usri yusra.”

(QS. Al-Insyirah 94: 5–6)

“Selesaikan apa yang sudah kamu mulai, lewati saja badainya jangan ubah tujuannya”

(evadwiio)

PERSEMBAHAN:

Seiring rasa syukur dan atas ridho Allah SWT, skripsi ini kupersembahkan kepada Suami tercinta ,Bapak dan Ibu, Saudara-saudaraku, serta Almamaterku Prodi Manajemen Universitas PGRI Madiun.

KATA PENGANTAR

Penulis memanjatkan puji syukur kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul: “Pengaruh Tingkat Kemandirian Daerah, Efektivitas PAD, Efisiensi Belanja Daerah, Tingkat Ketergantungan Pada Pemerintah Pusat dan Derajat Desentralisasi Terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.” Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Manajemen, Universitas PGRI Madiun.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi, terutama kepada:

1. Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd., Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun sekaligus selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing penulis selama ini.
3. Dr. Apriyanti, S.E., M.M., Ketua Program Studi Manajemen, Universitas PGRI Madiun.
4. Wiwin Juliyanti S.E., S.Pd., M.Ak, Dosen Pembimbing II yang telah membimbing penulis selama ini.
5. Semua dosen dan segenap civitas akademika Universitas PGRI Madiun Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Manajemen yang telah banyak memberikan bimbingan selama perkuliahan.

6. Teristimewa untuk diri sendiri, terimakasih sudah bertahan dan terus melangkah di tengah lelahnya menjalani kuliah sambil bekerja. Terima kasih karena tidak menyerah saat harus membagi waktu, tenaga, dan pikiran demi mengejar impian. Banyak hari yang terasa berat, banyak pengorbanan yang mungkin tidak dilihat orang lain, tetapi semua usaha itu tidak pernah sia-sia.
7. Suami tercinta Alvian Pratama Aprilio, terimakasih atas do'a, dukungan, semangat, dan usahanya yang diberikan, baik berupa dukungan moral maupun materi, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Kedua orang tua saya, Bapak Parlan dan Ibu Endang Rohani terimakasih atas do'a dan dukungan yang diberikan.
9. Adik saya Novita Tri Pujiastuti, terimakasih atas do'a dan dukungan yang diberikan.
10. Rekan-rekan mahasiswa Universitas PGRI Madiun Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Manajemen yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu, segala kritik dan saran yang membangun selalu penulis harapkan. Selanjutnya, penulis berharap penelitian ini mampu memberikan manfaat kepada semua pihak. Terimakasih.

Madiun, 17 Juni 2026



Eva Dwi Oktaviani

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN.....	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah.....	14
C. Rumusan Masalah.....	15
D. Tujuan Penelitian.....	16
E. Kegunaan Penelitian.....	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	20
A. Kajian Pustaka.....	20
1. <i>Grand Theory</i>	20
2. Tingkat Kemandirian Daerah.....	24
3. Efektivitas PAD.....	27
4. Efisiensi Belanja Daerah.....	29
5. Tingkat Ketergantungan Pada Pemerintah Pusat.....	31
6. Derajat Desentralisasi.....	34
7. Akuntabilitas Pelaporan Keuangan.....	39
B. Penelitian Terdahulu.....	46
C. Kerangka Konseptual.....	54
D. Hipotesis Penelitian.....	58
1. Pengaruh Tingkat Kemandirian Daerah terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan.....	58
2. Pengaruh Efektivitas PAD terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan.....	60
3. Pengaruh Efisiensi Belanja Daerah terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan.....	61
4. Pengaruh Tingkat Ketergantungan pada Pemerintah Pusat terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan.....	63
5. Pengaruh Derajat Desentralisasi terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan.....	64

BAB III METODE PENELITIAN.....	66
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	66
1.. Tempat Penelitian.....	66
2.. Waktu Penelitian.....	66
B..Desain Penelitian.....	67
C..Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	69
1.. Populasi.....	69
2.. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	69
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	70
1.. Variabel Penelitian.....	70
2.. Definisi Operasional.....	71
E..Jenis dan Sumber Data.....	76
F.. Teknik Pengumpulan Data.....	76
G. Teknik Analisis Data.....	76
1.. Analisis Statistik Deskriptif.....	77
2.. Analisis Statistik.....	77
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	 83
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	83
B..Deskripsi Data.....	86
1.. Statistik Deskriptif.....	87
2.. Distribusi Frekuensi.....	95
C..Hasil Pengujian Hipotesis.....	104
1. Menilai <i>Model Fit</i> dan Keseluruhan Model.....	104
2. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>).....	106
3. Hasil Uji Regresi Logistik.....	107
4. Hasil Uji Hipotesis.....	109
D. Pembahasan.....	114
1. Pengaruh Tingkat Kemandirian Daerah terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	114
2. Pengaruh Efektivitas PAD terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	118
3. Pengaruh Efisiensi Belanja Daerah terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	122
4. Pengaruh Tingkat Ketergantungan pada Pemerintah Pusat terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	126
5. Pengaruh Derajat Desentralisasi terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	130

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	137
A. Kesimpulan.....	137
B..Implikasi.....	138
C..Keterbatasan dan Saran.....	140
DAFTAR PUSTAKA.....	143
LAMPIRAN.....	149
RIWAYAT HIDUP.....	248

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Kategori Tingkat Kemandirian Daerah.....	27
Tabel 2.2 Kategori Efektivitas PAD.....	28
Tabel 2.3 Kategori Efisiensi Belanja Daerah.....	30
Tabel 2.4 Kategori Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Pada Pemerintah Pusat.....	34
Tabel 2.5 Kriteria Derajat Desentralisasi Fiskal.....	38
Tabel 2.6 Penelitian Terdahulu.....	46
Tabel 3.1 Waktu Penelitian.....	67
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian.....	70
Tabel 3.3 Kategori Tingkat Kemandirian Daerah.....	71
Tabel 3.4 Kategori Efektivitas PAD.....	72
Tabel 3.5 Kategori Efisiensi Belanja Daerah.....	73
Tabel 3.6 Kategori Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Pada Pemerintah Pusat.....	73
Tabel 3.7 Kriteria Derajat Desentralisasi Fiskal.....	74
Tabel 3.8 Kriteria Akuntabilitas Pelaporan Keuangan.....	75
Tabel 4.1 Daftar Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024 sebagai Objek Penelitian.....	86
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Setiap Variabel.....	88
Tabel 4.3 Kategori Tingkat Kemandirian Daerah di Provinsi Jawa Timur tahun 2015-2024.....	96
Tabel 4.4 Tingkat Kemandirian Daerah Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	97
Tabel 4.5 Kategori Efektivitas PAD.....	98
Tabel 4.6 Kategori Efektivitas PAD Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	98
Tabel 4.7 Kategori Efisiensi Belanja Daerah.....	99
Tabel 4.8 Efisiensi Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	99
Tabel 4.9 Kategori Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Pada Pemerintah Pusat.....	100

Tabel 4.10	Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Pada Pemerintah Pusat Dari Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	101
Tabel 4.11	Kriteria Derajat Desentralisasi Fiskal.....	102
Tabel 4.12	Derajat Desentralisasi Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	102
Tabel 4.13	Kriteria Akuntabilitas Pelaporan Keuangan.....	103
Tabel 4.14	Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	103
Tabel 4.15	<i>Likelihood Block 0</i>	104
Tabel 4.16	<i>Likelihood Block 1</i>	105
Tabel 4.17	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	106
Tabel 4.18	Hasil Uji Regresi Logistik.....	107
Tabel 4.19	<i>Nagelkerke R Square</i>	110
Tabel 4.20	Uji Signifikansi Pengaruh Parsial.....	111

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Grafik Tren Perolehan Opini Atas LKPD di Wilayah Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	58
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	68
Gambar 4.1 Peringkat Tingkat Kemandirian Daerah Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	88
Gambar 4.2 Peringkat Efektivitas PAD Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	90
Gambar 4.3 Peringkat Efisiensi Belanja Daerah Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	90
Gambar 4.4 Peringkat Tingkat Ketergantungan Pada Pemerintah Pusat Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	91
Gambar 4.5 Peringkat Derajat Desentralisasi Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	92
Gambar 4.6 Kategori Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	94

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Data Tingkat Kemandirian Daerah Pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	149
Lampiran 2 Data Efektivitas PAD Pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	163
Lampiran 3 Data Efisiensi Belanja Daerah Pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	177
Lampiran 4 Data Tingkat Ketergantungan Pada Pemerintah Pusat Pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	191
Lampiran 5 Data Derajat Desentralisasi Pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015.....	205
Lampiran 6 Data Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024.....	219
Lampiran 7 Data Variabel Penelitian.....	228
Lampiran 8 Hasil Analisis Deskriptif Data Penelitian.....	242
Lampiran 9 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	244
Lampiran 10 Tabel <i>Chi-square</i>	247

ABSTRAK

Eva Dwi Oktaviani. 2026. Pengaruh Tingkat Kemandirian Daerah, Efektivitas PAD, Efisiensi Belanja Daerah, Tingkat Ketergantungan Pada Pemerintah Pusat dan Derajat Desentralisasi Terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2024. Skripsi. Program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas PGRI Madiun. Pembimbing (I) Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., Pembimbing (II) Wiwin Juliyanti S.E., S.Pd., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh tingkat kemandirian daerah, efektivitas PAD, efisiensi belanja daerah, tingkat ketergantungan pada pemerintah pusat, dan derajat desentralisasi terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan pada pemerintah daerah di Provinsi Jawa Timur tahun 2015-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan desain penelitian kausal eksplanatif. Populasi penelitian adalah Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dan kabupaten/kota di Provinsi Jawa Timur selama tahun 2015-2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik sampling jenuh, diperoleh sampel 38 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dan kabupaten/kota di Provinsi Jawa Timur selama tahun 2015-2024. Data dikumpulkan menggunakan teknik dokumentasi dengan strategi arsip. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian membuktikan bahwa tingkat kemandirian daerah, efektivitas PAD, dan efisiensi belanja daerah berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan pada pemerintah daerah di Provinsi Jawa Timur tahun 2015-2024, tingkat ketergantungan pada pemerintah pusat berpengaruh negatif terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan pada pemerintah daerah di Provinsi Jawa Timur tahun 2015-2024, serta derajat desentralisasi tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pelaporan keuangan pada pemerintah daerah di Provinsi Jawa Timur tahun 2015-2024.

Kata Kunci: Tingkat Kemandirian Daerah, Efektivitas PAD, Efisiensi Belanja Daerah, Tingkat Ketergantungan Pada Pemerintah Pusat, Derajat Desentralisasi, Akuntabilitas Pelaporan Keuangan

ABSTRACT

Eva Dwi Oktaviani. 2026. *The Influence of Regional Independence Level, PAD Effectiveness, Regional Spending Efficiency, Dependence Level on Central Government and Degree of Decentralization on Financial Reporting Accountability in Regional Governments in East Java Province 2015-2024*. Management Study Program, Faculty of Economics and Business University PGRI Madiun. Advisor: Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., Co. Advisor: Wiwin Juliyanti S.E., S.Pd., M.Ak.

This study aims to provide empirical evidence of the influence of the level of regional independence, the effectiveness of PAD, the efficiency of regional spending, the level of dependence on the central government, and the degree of decentralization on the accountability of financial reporting in regional governments in East Java Province in 2015-2024. This study uses a quantitative approach with a causal explanatory research design. The study population is the Financial Reports of Regional Governments and districts/cities in East Java Province during 2015-2024. The sampling technique used a saturated sampling technique, obtained a sample of 38 Financial Reports of Regional Governments and districts/cities in East Java Province during 2015-2024. Data were collected using documentation techniques with an archival strategy. The data analysis technique used logistic regression analysis. The results of this study demonstrate that the level of regional independence, the effectiveness of local revenue (PAD), and the efficiency of regional spending have a positive effect on the accountability of financial reporting in regional governments in East Java Province from 2015 to 2024. The level of dependence on the central government has a negative effect on the accountability of financial reporting in regional governments in East Java Province from 2015 to 2024. The degree of decentralization has no effect on the accountability of financial reporting in regional governments in East Java Province from 2015 to 2024.

Keywords: Level of Regional Independence, Effectiveness of PAD, Efficiency of Regional Spending, Level of Dependence on the Central Government, Degree of Decentralization, Accountability of Financial Reporting