

**SKRIPSI**

**PENGARUH *GOOD GOVERNANCE GOVERMENT* TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA INSPEKTORAT  
KABUPATEN TANA TORAJA DAN TORAJA UTARA**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi



Oleh:

**Natalia Ada'**

20 13 073

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ATMA JAYA  
MAKASSAR**

**2025**

## SKRIPSI

### **PENGARUH *GOOD GOVERNANCE GOVERNMENT* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA INSPEKTORAT TANA TORAJA DAN TORAJA UTARA**

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi



Oleh:

**Natalia Ada'**

20 13 073

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Dr. Drs. Yakobus k. Bangun, M.M., Ak., CA  
Tanggal:

Dosen Pembimbing II

Alfonsus Jantong, S.E., M.SA., Ak., CA  
Tanggal:

# SKRIPSI

## PENGARUH *GOOD GOVERNANCE GOVERNMENT* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA INSPEKTORAT TANA TORAJA DAN TORAJA UTARA

Disusun dan diajukan oleh:

**NATALIA ADA'**

**NIM : 20 13 073**  
**FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS**  
**JURUSAN : AKUNTANSI**  
**KONSENTRASI : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK**

**Makassar, 23 Oktober 2025**

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Dr. Drs. Yakobus k. Bangun, M.M., Ak., CA  
Tanggal:



Alfonsus Jantong, S.E., M.SA., Ak., CA  
Tanggal:

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Marselinus Asri, S.E., M.Si, Ak.,  
CA., CPITA.  
Tanggal:



Dr. Paulus Tangke, S.E., M.Si, Ak., CA., CSRS., CSRA., CSP.  
Tanggal:

## SKRIPSI

### **PENGARUH *GOOD GOVERNANCE GOVERNMENT* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA INSPEKTORAT TANA TORAJA DAN TORAJA UTARA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

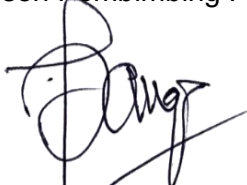
**Natalia Ada'**

20 13 073

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 23 Oktober 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I



Dr. Drs. Yakobus k. Bangun, M.M., Ak., CA  
Tanggal:

Dosen Pembimbing II



Alfonsus Jantong, S.E., M.SA., Ak., CA  
Tanggal:

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Marselinus Asri, S.E., M.Si, Ak.,  
CA., CPITA.  
Tanggal:

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Paulus Tangke, S.E., M.Si., Ak., CA.,  
CSRS., CSRA., CSP.  
Tanggal:



**UNIVERSITAS ATMA JAYA MAKASSAR MAKASSAR**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
STATUS TERAKREDITASI  
Kampus Tanjung Bunga Jl. Tanjung Alang No.23  
Telp. (0411) 871038/871733 Fax. (0411) 870294 Makassar 90224  
Website: : <http://www.fe.uajm.ac.id> Email: [akuntansi@fe.uajm.ac.id](mailto:akuntansi@fe.uajm.ac.id)

### **PENGESAHAN TIM PENGUJI**




Penulisan skripsi dari mahasiswa Natalia Ada' dengan Nomor Induk Mahasiswa 2013073 dengan judul: *PENGARUH GOOD GOVERNANCE GOVERNMENT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA INSPEKTORAT TANA TORAJA DAN TSORAJA UTARA* telah dipertahankan di depan Tim Penguji yang dilaksanakan pada:

Hari/Tanggal : Kamis , 23 Oktober 2025

Tempat : Ruang Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

UAJM Jl. Tanjung Alang No. 23 Makassar

Susunan Tim Penguji sebagai berikut:

Ketua	Dr. Fransiskus Randa, S.E., M.Si., Ak., CA	
Sekretaris	Dr. Ana Mardiana, S.Pd., M.Si.	
Anggota	Anthony Holly, S.M., M.M..Ak.,CA.,CSRS.,CSRA.,CSP.,A-CPA.,QWP	

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Atma Jaya Makassar


**Dr. Marselinus Asri, S.E., M.Si., Ak., CA., CPITA.**



**UNIVERSITAS  
ATMA JAYA  
MAKASSAR**

**Telp. +62-411-871038 / 871733  
Fax. +62-411-870294  
Email: [uajm@uajm.ac.id](mailto:uajm@uajm.ac.id) Jl. Tanjung  
Alang No. 23 Makassar 90224  
Sulawesi Selatan INDONESIA**

### **SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT**

**Saya yang bertanda tangan di bawah ini:**

Nama : Natalia Ada'  
NIM : 20 13 073  
Judul Skripsi : **PENGARUH GOOD GOVERNANCE GOVERNMENT  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA  
INSPEKTORAT KABUPATEN TANA TORAJA DAN  
TORAJA UTARA**

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah hasil karya tulis sendiri, murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing, dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik sarjana, baik di Universitas Atma Jaya maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat orang lain yang telah ditulis atau dipublikasikan (termasuk dari buku, artikel jurnal, catatan kuliah, tugas mahasiswa lain dan lainnya), kecuali secara tertulis telah dipustakakan dalam naskah dengan baik dan benar menurut kaidah akademik yang baku dan berlaku dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya seperti yang tercantum dalam Peraturan Akademik dan Kemahasiswaan yang berlaku di perguruan tinggi ini.

**Makassar, 23 Oktober 2025**

Yang memberi pernyataan

  
**Natalia Ada'**

## SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Natalia Ada'

NIM : 20 13 073

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Atma Jaya Makassar Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul **"PENGARUH GOOD GOVERNANCE GOVERNMENT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA INSPEKTORAT TANA TORAJA DAN TORAJA UTARA"**.

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini, Universitas Atma Jaya Makassar berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Atma Jaya Makassar, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Makassar, 23 Oktober 2025  
Yang memberi pernyataan,



Natalia Ada'

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan biasa, yang tidak melebihi kekuatan manusia. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan membiarkan kamu dicobai melampaui kekuatanmu.*

(1 Korintus 10:13)

*Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah bagi usahamu!*

(2 Tawarikh 15:7)

*Bila esok nanti kau sudah lebih baik, jangan lupakan masa-masa sulitmu. Ceritakan kembali pada dunia caramu mengubah keluhmu jadi senyuman.*

(Andmesh Kamelang)

*Skripsi ini kusembahkan kepada:*

*Kedua orang tuaku*

*Dan Saudaraku*

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas segala rahmat, berkat, dan penyertaannya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Good Governance Government Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Inspektorat Kabupaten Tana Toraja dan Toraja Utara”** dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan studi pada jenjang Strata Satu, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Atma Jaya Makassar.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua penulis Yohanis Rante Liling dan Retliani Galla' yang telah memberikan doa, dukungan, cinta dan pengorbanan yang tak ternilai. Terimakasih atas segala kasih sayang, nasehat yang tiada hentinya diberikan kepada penulis.
2. Kepada ketiga saudara penulis, Natasya Ada' Tunggal, Natarya Galla', dan Prasetyo Rante Liling. Terimakasih atas doa dan dukungan yang tiada henti di berikan kepada penulis.
3. Bapak Dr. Wihalminus Sombolayuk, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Atma Jaya Makassar.
4. Bapak Dr. Marselinus Asri, S.E., M.Si., Ak., CA., CPITA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Atma Jaya Makassar.
5. Bapak Dr. Drs. Yakobus K. Bangun, M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing I, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing,

memberikan arahan, dan masukan selama penyusunan Skripsi.

6. Bapak Alfonsus Jantong, S.E., M.SA., Ak., CA selaku dosen pembimbing II, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan arahan dan masukan selama penyusunan skripsi.
7. Bapak Dr. Paulus Tangke, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA., CSP selaku ketua Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Makassar.
8. Ibu Dr. Ana Mardiana, S.Pd., M.Si., CPABC selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Makassar atas bantuan dan dedikasinya.
9. Seluruh dosen, staf dan karyawan Universitas Atma Jaya Makassar yang telah memberikan ilmu dan bantuan kepada penulis.
10. Pimpinan dan pegawai Inspektorat Tana Toraja dan Toraja Utara atas kesediaan memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
11. Seluruh rekan-rekan mahasiswa seperjuangan khususnya jurusan akuntansi angkatan 2020 dan 2021.
12. Kepada teman-teman yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu, yang telah banyak memberikan semangat, dukungan, motivasi, dan kebersamaan selama menempuh kuliah di Makassar.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karna itu, peneliti mengharapkan dan menerima adanya kritik dan saran yang bersifat membangun dan semoga dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya sebagai bahan referensi.

Makassar, 18 Oktober 2025  
Penulis



Natalia Ada'

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Good Governance Government* (GGG) terhadap kualitas laporan keuangan pada Inspektorat Kabupaten Tana Toraja dan Toraja Utara. Penerapan prinsip-prinsip GGG seperti transparansi, akuntabilitas, efektivitas, efisiensi, partisipasi, dan supremasi hukum diyakini mampu meningkatkan keandalan dan kredibilitas laporan keuangan pemerintah daerah. Landasan teoritis penelitian ini mengacu pada teori *stewardship* yang menekankan tanggung jawab aparatur dalam mengelola sumber daya publik secara optimal, serta teori legitimasi yang menjelaskan pentingnya kepercayaan masyarakat terhadap kinerja pemerintah. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada pegawai Inspektorat. Analisis data dilakukan menggunakan SPSS untuk menguji hubungan dan pengaruh antarvariabel. Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan kontribusi teoritis dalam memperkuat pemahaman mengenai pentingnya tata kelola pemerintahan yang baik serta manfaat praktis bagi pemerintah daerah dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan yang transparan dan akuntabel.

**Kata-kata kunci:** *Good Governance Government*, Kualitas Laporan Keuangan,

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the influence of Good Governance (GGG) on the quality of financial reports at the Inspectorate Offices of Tana Toraja and North Toraja Districts. The application of GGG principles, such as transparency, accountability, effectiveness, efficiency, participation, and the rule of law, is believed to increase the reliability and credibility of local government financial reports. The theoretical basis of this study draws on stewardship theory, which emphasizes the responsibility of officials in optimally managing public resources, and legitimacy theory, which explains the importance of public trust in government performance. This study employed a quantitative approach, with data obtained through questionnaires distributed to Inspectorate employees. Data analysis was conducted using SPSS to examine the relationships and influences between variables. The results are expected to provide theoretical contributions in strengthening understanding of the importance of good governance and provide practical benefits for local governments in improving the quality of transparent and accountable financial reporting.*

**Keywords:** *Good Governance, Financial Report Quality, Inspectorate Office,*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT .....	v
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	8
1.4.2. Manfaat Praktis .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1. Telaah Teori .....	11
2.1.1. Teori Stewardship (Stewardship Theory) .....	11
2.1.2. Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ).....	11

2.1.3.	<i>Good Governance Government (GGG)</i> .....	12
2.1.4.	Inspektorat Daerah .....	14
2.1.5.	Peran dan Fungsi Inspektorat Daerah .....	17
2.1.6.	Peran Inspektorat dalam Pengawasan Daerah.....	18
2.1.7.	Dampak Pengawasan Inspektorat Terhadap Kualitas Laporan .....	19
2.1.8.	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	21
2.1.9.	Laporan Keuangan Sektor Publik .....	23
2.1.10.	Pembinaan atas Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).....	26
2.2.	Penelitian Terdahulu .....	29
2.3.	Kerangka Teoritis .....	29
2.4.	Pengembangan Hipotesis .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....		32
3.1.	Jenis Penelitian .....	32
3.2.	Populasi dan Sampel .....	32
3.2.1	Populasi .....	32
3.2.2	Sampel.....	32
3.3.	Sumber Data .....	33
3.4.	Metode Pengumpulan Data .....	33
3.5.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran .....	34
3.5.1	<i>Good Governance Government (GGG)</i> (Variabel Independen) .....	34
3.5.2	Kualitas Laporan Keuangan (Variabel Dependen) .....	35
3.6.	Teknik Analisis .....	35
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif .....	35
3.6.2	Uji Regresi Linear Sederhana.....	40
3.6.3	Uji Hipotesis.....	41

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1. Data Deskripsi Penelitian .....	43
4.2. Hasil Penelitian .....	50
4.2.1. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	50
4.2.2. Uji Regresi Linear Sederhana.....	56
4.2.3. Uji Hipotesis .....	58
4.2.4. Pembahasan .....	60
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>64</b>
5.1. Kesimpulan .....	64
5.2. Implikasi .....	65
5.2.1. Implikasi Teoretis.....	65
5.2.2. Implikasi Praktis .....	66
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	67
5.4. Rekomendasi Penelitian.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Uji Validitas .....	37
Tabel 3.2 Uji Reliabilitas Variabel Penelitian .....	39
Tabel 4.1 Deskripsi Proses Pengumpulan Data Kuesioner.....	43
Tabel 4.2 Karakteristik Berdasarkan Kabupaten .....	45
Tabel 4.3 Karakteristik Berdasarkan Usia .....	46
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	47
Tabel 4.5 Karakteristik Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	48
Tabel 4.6 Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja .....	49
Tabel 4.7 Deskripsi Variabel Peran Inspektorat (X).....	50
Tabel 4.8 Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	54
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 4.10 Uji Deteriminasi Model Summary.....	59
Tabel 4.11 Uji t .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoretis.....	30
Gambar 4.1 Karakteristik Berdasarkan Usia .....	47
Gambar 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	48
Gambar 4.3 Karakteristik Berdasarkan Pendidikan .....	49
Gambar 4.4 Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja .....	50
Gambar 4.5 Uji Normalitas .....	57
Gambar 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner Peneleitian .....	72
Lampiran 2: Jawaban Kuesioner.....	77
Lampiran 3: Karakteristik Responden .....	81
Lampiran 4: Uji Validitas .....	83
Lampiran 5: Uji Reabilitas Scale: Good Governance Goverment .....	98
Lampiran 6: Uji Normalitas .....	100
Lampiran 7: Uji Heteroskedastisitas.....	100
Lampiran 8: Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	101
Lampiran 9: Uji t.....	101
Lampiran 10: Surat Keterangan Penelitian .....	102
Lampiran 11: Dokumentasi .....	104