

THE INFLUENCE OF ACCOUNTABILITY, TRANSPARENCY, AND PARTICIPATION ON THE QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS BY E-GOVERNMENT WITH ACCESSIBILITY AS MODERATING VARIABLE AT LOCAL GOVERNMENT IN INDONESIA

PENGARUH AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN PARTISIPASI TERHADAP KULITAS INFORMASI AKUNTANSI LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA E-GOVERNMENT DENGAN AKSESIBILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA



Arranged by:

HIKMAH NUR SHOLIAH

20170420205

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

STATEMENT OF ORIGINALITY

With this I am:

Name : Hikmah Nur Sholihah

Student Number : 20170420205

Declare that this research thesis, with the title: **THE INFLUENCE OF ACCOUNTABILITY, TRANSPARENCY, AND PARTICIPATION ON THE QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS BY E-GOVERNMENT WITH ACCESSIBILITY AS MODERATING VARIABLE AT LOCAL GOVERNMENT IN INDONESIA** there are no creation that has been submitted to obtain a bachelor's degree at the university and as long as my knowledge this thesis does not contain creation or has never been written or published by another person, except those written in this text and mentioned in the references. If there are creation or opinions that have been written or published by other people is found in this research thesis, I am willing to cancel the creation.

Yogyakarta, 18th December 2020



Hikmah Nur Sholihah

MOTTO

“خَيْرُ النَّاسِ أَنْفَعُهُمْ لِلنَّاسِ”

TRIBUTE

Alhamdulillah. Segala puji bagi Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya kepada-Nya tempat memohon ampun, pertolongan dan petunjuk. Tempat berlindung dari kejahatan dari apa-apa yang telah diciptakan. Hanya kepada-Nya kami mohon petunjuk jalan yang lurus untuk menggapai nikmat dan juga ridho-Nya. Aku bersaksi bahwa tidak ada Tuhan selain Allah dan bersaksi bahwa Nabi Muhammad adalah utusan Allah. Semoga sholawat serta salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, keselamatan atas Nabi Muhammad SAW juga rahmat dan berkahnya, dicurahkan atas kami dan seluruh hamba yang sholeh. Aamiin.

Persembahkan tugas akhir (skripsi) ini saya ucapkan untuk:

1. Kepada diri saya sendiri yang telah berjuang untuk tetap berjalan tanpa henti, berproses terus dan terus.
2. Kepada kedua orangtua saya yang saya cintai sampai hari ini.
3. Kepada keempat adik saya, semoga sedikit perjuangan ini bisa dijadikan contoh meski akan selalu ada yang lebih di luar sana.
4. Kepada Ibu Evi Rahmawati, selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah sabar dalam memberikan ilmu dan bimbingan yang sangat bermanfaat untuk proses belajar saya saat ini dan selanjutnya.
5. Kepada Ibu Arum Indrasari, selaku direktur IPAcc yang telah memberikan kesempatan mengikuti *student exchange* di Chaoyang University of Technology (CYUT) dan menjenguk kami di Taiwan.

6. Kepada Bapak Rizal Yaya, yang telah mempercayakan dan memberikan kesempatan mengikuti *student exchange* di Chaoyang University of Technology (CYUT), Taiwan.
7. Kepada Bapak Akhyar Adnan, yang telah mengizinkan saya menggunakan kantornya untuk mengerjakan skripsi ini.
8. Kepada Bapak Ilham Maulana Saud, yang telah memberikan saya kesempatan mengikuti team UMY mewakili Lomba CPA Days 2020.
9. Kepada Bapak M. Bahrul Ilmi, yang telah memberikan bimbingan banyak selama M&A Challenge dan Tax Challenge.
10. Kepada teman-teman IPAcc 2017 yang telah mengisi hari-hari saya selama ini.
11. Kepada Nadhifa Suspitaningtyas, yang telah ikut menemani perjuangan menyelesaikan skripsi. Besok kita minum *teapot* bareng, oke. Kepada Annisa Rahman, yang sudah bersedia berbagi apa pun selama musim semi menuju musim panas. Kepada Nurul Nadjmie, terimakasih telah menjadi teman cerita yang luar biasa. Kepada Amalia Savitri, terimakasih untuk bersama menjadi tidak biasa-biasa saja.
12. Kepada teman-teman saya di Chaoyang, terimakasih telah memberikan pengalaman dan kenangan yang tidak pernah saya lupakan. Sesuai permintaan, ucapan ini saya tuliskan karena benar, saya rindu Taiwan.
13. Kepada Ratna Dewi, terimakasih menjadi partner yang supportif.
14. Kepada Dyah Ayu Eka, Alfian Sita, Shania Salsabila, Ghina Pasha, yang turut membantu pembuatan skripsi ini. Terimakasih bantuan dan motivasinya.

15. Kepada Avista dan Marissa, terimakasih atas tamparan kata-katanya kalau hidup harus diperjuangkan.
16. Kepada Hayu Cahyani, terimakasih masih kebersamai sampai hari ini.
17. Kepada Vidya Sekar, Salsa Nafia, dan Dhanang, terimakasih untuk ilmu perhamsteran yang menghibur ditengah-tengah usaha menyelesaikan ini.
18. Kepada teman-teman KKN LEX 2020 Dusun Gebang, terimakasih atas deeptalk selama delapan belas hari.
19. Kepada teman-teman KEMENTIK BEM KM UMY 2018/2019, terimakasih telah banyak membuat saya belajar per-kontenan dan dunia jurnalis. Terimakasih untuk pertanyaan “Kapan lulus?”
20. Kepada teman BPH, partner, dan dedek emesh PK IMM FEB 2019/2020.
21. Kepada tim accounting PT KMA, terimakasih menjadi bagian saya berproses.
22. Kepada almamater tercinta UMY dan semua yang mengisi masa kuliah saya.
23. Kepada semua yang turut terlibat, dan ikut membantu dalam proses panjang ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

ACKNOWLEDGEMENTS

First at all, thank to Allah SWT for giving me the blessing of faith and Islam. To serve God becomes a place of thanksgiving and complains of uncertainty and always goes to the truth. Prayers and congratulations to the Prophet Muhammad SAW for your example and I hope for this intercession in the future.

The undergraduate thesis "The Influence of Accountability, Transparency and Participation on the Quality of Accounting Information of Financial Statements Local Government by e-Government with Accessibility as Moderating variable at Local Government in Indonesia" was prepared to supplement the requirements leading to a bachelor's degree of Accounting (Sarjana Akuntansi). International Program of Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

This research will be continued and completed to the end with the support and encouragement of many people. Therefore, the authors would like to especially appreciate the parties involved in supporting the achievements of this study. Specially:

1. The honorable Dr. Ir. Gunawan Budiyanoto, M.P., as Rector of Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. The respectable Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA. as a Dean of Faculty of Economics and Business.
3. The respectable Dra. Arum Indrasari, M.Buss., Ak., CA., as a Director of International Program of Accounting and Dr. Ahim Abdurrahim, M.Si.,

SAS., Ak. CA as Head of Accounting Department for all support and guidance.

4. The respectable, Evi Rahmawati, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., C.A., as my supervisor for all priceless helps, supports, advices, guidance, all materials and non-materials dedications.
5. The respectable (PBB).
6. My beloved parent, family, and friends.

The author realizes that this thesis is far from perfection. It's actually due to the limitation ability and knowledge of the author. Therefore, any suggestion and constructive criticism are welcome for the further improvement of this research. The last, the author avail herself to appeal for yet more support in the form of prayers and ideas so that the author can move forward to make this research beneficial to the society.

Yogyakarta, 18th Desember 2020



Hikmah Nur Sholihah

TABLE OF CONTENT

COVER.....	i
SUPERVISOR APPROVAL.....	ii
STATEMENT OF ORIGINALITY.....	iv
TRIBUTE.....	vi
ABSTRACT.....	ix
ACKNOWLEDGEMENTS.....	x
TABLE OF CONTENT.....	xii
LIST OF TABLES.....	xiv
LIST OF FIGURES.....	xv
CHAPTER I.....	1
1. INTRODUCTION.....	1
A. Background.....	1
B. Research Scope.....	11
C. Research Question.....	11
D. Research Purposes.....	12
E. Significant of The Study.....	13
CHAPTER II.....	15
2. LITERATURE RIVIEW.....	15
A. Theoretical Basis.....	15
B. Research Hypotheses.....	20
CHAPTER III.....	32
3. RESEARCH METHOD.....	32
A. Research Object and Subject.....	32
B. Data Type.....	32
C. Sampling Technique.....	32
D. Data Collection Technique.....	33
E. Operational Definition of Research Variable.....	33
CHAPTER IV.....	43

4. RESEARCH RESULT AND DISCUSSION.....	43
A. Overview of Research Object.....	43
B. Data Quality Test.....	44
C. Classic Assumption.....	45
D. Hypothesis Testing.....	56
e. Discussion.....	67
CHAPTER V.....	76
5. CONCLUSION SUGGESTION AND LIMITATION.....	76
A. Conclusion.....	76
B. Suggestion.....	78
C. Limitation.....	79
REFERENCE.....	80
APPENDIX.....	84

LIST OF TABLES

Table 1.1 PeGI Province Level 2015	7
Table 1.2 E-Participation and E-Government Index, ASEAN 2018.....	9
Table 4. 1 Procedure of Sample Selection	43
Table 4. 2 Descriptive Statistics	44
Table 4. 3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Model 1	45
Table 4. 4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Model 2	46
Table 4. 5 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Model 3	46
Table 4. 6 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Model 4	47
Table 4. 7 Multicollinearity Test Model 1	48
Table 4. 8 Multicollinearity Test Model 2	48
Table 4. 9 Multicollinearity Test Model 3	50
Table 4. 10 Multicollinearity Test Model 4	50
Table 4. 11 Heteroscedasticity Test Model 1	52
Table 4. 12 Heteroscedasticity Test Model 2	52
Table 4. 13 Heteroscedasticity Test Model 3	53
Table 4. 14 Heteroscedasticity Test Model 4	53
Table 4. 15 Autocorrelation Test Model 1	54
Table 4. 16 Autocorrelation Test Model 2	54
Table 4. 17 Autocorrelation Test Model 3	54
Table 4. 18 Autocorrelation Test Model 4	55
Table 4. 19 Autocorrelation Test Before HAC Correction Model 4	55
Table 4. 20 Autocorrelation Test After HAC Correction Model 4	55
Table 4. 21 Coefficient Determination Test Model 1	57
Table 4. 22 Coefficient Determination Test Model 2	57
Table 4. 23 Coefficient Determination Test Model 3	57
Table 4. 24 Coefficient Determination Test Model 4	58
Table 4. 25 Simultaneously Significant Test Model 1	59
Table 4. 26 Simultaneously Significant Test Model 2	59
Table 4. 27 Simultaneously Significant Test Model 3	60
Table 4. 28 Simultaneously Significant Test Model 4	60
Table 4. 29 T-Test Model 1	61
Table 4. 30 T-Test Model 2	62
Table 4. 31 T-Test Model 3	63
Table 4. 32 T-Test Model 4	64
Table 4. 33 Hypotheses Result	66

LIST OF FIGURES

Figure 2.1 Research Model	31
---------------------------------	----