

**PENGARUH TINGKAT PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH, SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM
PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH DAN KOMPETENSI
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

(Studi Empiris pada OPD di Kabupaten Banjarnegara)

**THE INFLUENCE OF APPLICATION LEVEL OF GOVERNMENT
ACCOUNTING STANDARDS, FINANCIAL ACCOUNTING SYSTEM,
GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEM AND HUMAN
RESOURCE COMPETENCY ON QUALITY OF REGION'S FINANCIAL
REPORT**

(Empirical study at OPD in Banjarnegara District)

SKRIPSI

Diajukan guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



ALIFAH INTAN NUR AIS

20130420200

**FAKULTAS EKONOMI BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2017

SKRIPSI

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Alifah Intan Nurais

Nomor mahasiswa : 20130420200

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH TINGKAT PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP), SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP) DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM) TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Banjarnegara)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 16 Desember 2017

Alifah Intan Nurais

Motto

(8) وَإِلَىٰ رَبِّكَ فَارْغَبْ (7) فَرَّغْتَ فَاتَّصَبْ فَإِذَا (6) إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا)

Artinya : “Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.

(Q.S. Al – Insyirah ayat 6 – 8)

“Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sangat berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu” (QS. Al – Baqarah ayat 45)

Bermimpilah maka tuhan akan memeluk mimpi – mimpimu (Andrea Hirata)

Setiap orang memiliki ceritanya masing – masing, maka jangan pernah membandingkan ceritamu dengan yang lain. (Intan Nrs)

Persembahan



Alhamdulillah wa syukurillah atas segala nikmat dan pertolongan dari Mu, sehingga Saya Alifah Intan Nurais dapat menyelesaikannya. Skripsi ini ku persembahkan untuk :

- *Allah S.W.T yang selalu senantiasa melindungiku sampai detik ini.*
- *Orang tua, adik dan keluarga yang ku sayang lainnya.*
- *Seluruh dosen dan orang – orang yang bekerja di UMY.*
- *Dosen Pembimbing Bapak Rizal Yaya dan pengujinya.*
- *Teman – teman ku terkasih dari anak – anak kos yuppi, teman hangout kampus (Hana, Heny, Anita, Icha, Linka, Putri, dan Liya) dan teman dari jaman kucel (Neni, Ganes, Sitta, dan Idah).*
- *Keluarga KSPM UMY.*
- *Keluarga BEM KMFE UMY.*
- *Almamater UMY yang semoga dapat menjadikanku orang besar kelak.*
- *Dan orang – orang yang akan menjadi bagian hidupku nanti.*

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan secara empiris mengenai kualitas laporan keuangan daerah khususnya di tingkat organisasi perangkat daerah dan menguji faktor yang ada pada organisasi perangkat tersebut mulai dari tingkat penerapan standar akuntansi pemerintah, sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian intern pemerintah dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan kuesioner. Kuesioner yang disampaikan kepada aparatur organisasi perangkat daerah (OPD) Kabupaten Banjarnegara. Dalam penelitian ini, sampel berjumlah 60 responden yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan beberapa kriteria yaitu setiap organisasi perangkat daerah memiliki jumlah anggota yang berbeda, anggota dari organisasi perangkat daerah yang berperan lebih dibandingkan anggota lainnya, khususnya dibagian keuangan dan anggota dari organisasi perangkat daerah yang memiliki hubungan secara langsung pada bidang pengelolaan keuangan. Data yang dikumpulkan diolah dengan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat penerapan standar akuntansi pemerintah, sistem akuntansi keuangan daerah dan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dan sistem pengendalian intern pemerintah tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata kunci : pemerintah daerah, tingkat penerapan, sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian internal, kompetensi sumber daya manusia dan kualitas laporan keuangan.

ABSTRACT

This study aims to provide and examine empirical evidence about the quality of region's financial report, especially at the unit level organization and examine the factors that exist in unit level organization ranging from application level of government accounting standards, financial accounting system, government internal control system and human resource competency on quality of region's financial report.

Collecting data in this study used questionnaire method. The questionnaires were submitted to the apparatus of the unit level of organization local government Banjarnegara. In this study, sample of 60 respondents were selected using purposive sampling with some criteria as follow each unit level organization has a different number of members, members of unit level organization has more important role than other members, especially at the financial front and members of unit level organization has directly relation at the financial management front. The data collected were processed using multiple linear regression analysis.

The results showed that the application level of government accounting standards, financial accounting system and human resource competency have a significant positive effect on quality of region's financial report and there is no significant influence of the government internal control system.

Keyword : local government, application level, financial accounting system, internal control system, human resource competency and quality of financial report.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, kelancaran, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Tingkat Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP), Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”.

Penyusunan skripsi dilakukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengangkat topik ini dengan harapan dapat memberi masukan baik dalam bidang teoritis maupun bidang praktik mengenai pengaruh tingkat penerapan standar akuntansi pemerintah, sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian intern pemerintah dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah secara empiris.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, dukungan serta dorongan dari berbagai pihak, maka dari itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah S.W.T yang selalu ada bersamaku disaat suka maupun duka dengan segala petunjuk dan keajaiban – Nya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
3. Bapak Rizal Yaya S.E., Akt., M.Sc., Ph.D. yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
4. Orangtua, Adik, Alm. Kakek, Nenek, Budhe Idah, Pakdhe Jumakir dan keluargaku lainnya yang senantiasa memberi dorongan dan perhatian dengan penuh kesabaran kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.

5. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk memperdalam lagi karya tulis khususnya dengan topik ini.

Yogyakarta, 16 Desember 2017

Alifah Intan Nurais

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teori	12
1. Teori Stewardship	12
2. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	13
3. Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	19
4. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	22
5. Kompetensi Sumber Daya Manusia	26
6. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	29
B. Hasil Penelitian Terdahulu	35
C. Penurunan Hipotesis	38
D. Model Penelitian	44
BAB III METODE PENELITIAN	45
A. Obyek dan Subyek Penelitian	45
B. Jenis Data	45
C. Teknik Pengambilan Sampel	46
D. Teknik Pengumpulan Data	47
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	47
1. Variabel Dependen	48
2. Variabel Independen	49

F. Uji Kualitas Instrumen dan Data	51
G. Uji Asumsi Klasik	53
H. Uji Hipotesis dan Analisa Data	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian	57
B. Analisis Karakteristik Responden	60
C. Statistik Deskriptif	67
D. Gambaran Penerapan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada OPD Kabupaten Banjarnegara	70
E. Uji Kualitas Instrumen dan Data	73
F. Uji Asumsi Klasik	78
G. Uji Hipotesis dan Analisa Data	81
H. Pembahasan	87
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, SARAN DAN KETERBATASAN	
PENELITIAN	95
A. Simpulan	95
B. Implikasi	97
C. Saran	99
D. Keterbatasan Penelitian	99

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

2.1 Matriks Hasil Penelitian Terdahulu	35
4.1 Data Penelitian	59
4.2 Responden berdasar tingkat jabatan	60
4.3 Responden berdasar jenis kelamin	61
4.4 Responden berdasar tingkat umur	61
4.5 Responden berdasar Pendidikan terakhir	62
4.6 Responden berdasar Latar belakang pendidikan	63
4.7 Responden berdasar Lama bekerja di OPD	64
4.8 Responden berdasar Organisasi Perangkat Daerah (OPD)	65
4.9 Statistik Deskriptif	67
4.10 Mean distribusi frekuensi jawaban responden tiap variabel/elemen ...	69
4.11 Gambaran Penerapan Kualitas LKPD pada OPD Kab. Banjarnegara ..	70
4.12 Hasil Uji Validitas	73
4.13 Hasil Uji Reliabilitas	77
4.14 Hasil Uji Normalitas	78
4.15 Hasil Uji Multikolinieritas	79
4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
4.17 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	82
4.18 Hasil Uji Hipotesis	83
4.19 Hasil Uji Simultan (Uji F)	85
4.20 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	86

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian	44
----------------------------	----