

**RELEVANSI INFORMASI LAPORAN KEUANGAN *MODIFIED CASH*
BASIS : KEMAMPUAN RASIO KEUANGAN DALAM MEMPREDIKSI
STATUS *FINANCIAL DISTRESS* PEMERINTAH DAERAH DI
INDONESIA**

*Relevance of Modified Cash Basis Financial Information: The Ability of
Financial Ratios in Predicting Financial Distress Status of Local Government
in Indonesia*



Oleh

IKA NIKMATI ROHMAH

20110420144

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2014

**RELEVANSI INFORMASI LAPORAN KEUANGAN *MODIFIED CASH*
BASIS : KEMAMPUAN RASIO KEUANGAN DALAM MEMPREDIKSI
STATUS *FINANCIAL DISTRESS* PEMERINTAH DAERAH DI
INDONESIA**

*Relevance of Modified Cash Basis Financial Information: The Ability of
Financial Ratios in Predicting Financial Distress Status of Local Government
in Indonesia*

SKRIPSI

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



Oleh

IKA NIKMATI ROHMAH

20110420144

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2014

SKRIPSI

RELEVANSI INFORMASI LAPORAN KEUANGAN *MODIFIED CASH BASIS* : KEMAMPUAN RASIO KEUANGAN DALAM MEMPREDIKSI STATUS *FINANCIAL DISTRESS* PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

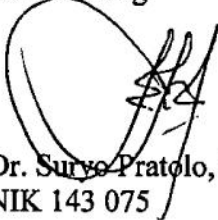
Relevance of Modified Cash Basis Financial Information: The Ability of Financial Ratios in Predicting Financial Distress Status of Local Government in Indonesia

Diajukan Oleh:

IKA NIKMATI ROHMAH

20110420144

Telah Disetujui Oleh Dosen Pembimbing
Pembimbing



Dr. Suryo Pratolo, SE., M.Si., Akt
NIK 143 075

Tanggal 02 Desember 2014

SKRIPSI

RELEVANSI INFORMASI LAPORAN KEUANGAN *MODIFIED CASH BASIS*: KEMAMPUAN RASIO KEUANGAN DALAM MEMPREDIKSI STATUS *FINANCIAL DISTRESS* PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

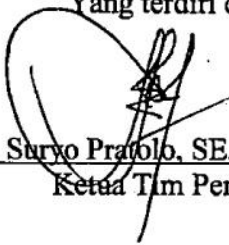
Relevance of Modified Cash Basis Financial Information: The Ability of Financial Ratios in Predicting Financial Distress Status of Local Government in Indonesia

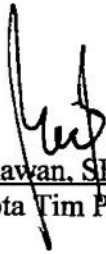
Diajukan Oleh:


IKA NIKMATI ROHMAH
20110420144

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 20 Desember 2014

Yang terdiri dari


Dr. Suryo Pradipto, SE., M.Si., Akt
Ketua Tim Penguji


Barbara Gunawan, SE., M.Si., Akt
Anggota Tim Penguji


Wahyu Manuhara Putra, SE., M.Si., Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. Nopo Prawoto, SE., M.Si.
NIK: 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ika Nikmati Rohmah

Nomor Mahasiswa : 20110420144

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“RELEVANSI INFORMASI LAPORAN KEUANGAN *MODIFIED CASH BASIS*: KEMAMPUAN RASIO KEUANGAN DALAM MEMPREDIKSI STATUS *FINANCIAL DISTRESS* PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA”** 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 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 orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 20 Desember 2014

Ika Nikmati Rohmah

MOTTO

Sifat orang yang berilmu tinggi
Adalah merendahkan hati kepada manusia,
Dan takut kepada Tuhan.

(Anonim)

Membaca membuat orang-orang muda insaf
Bahwa kebenaran tidak menampilkan dirinya dalam bentuk siap pakai.

Kebenaran itu harus dibentuk oleh mereka sendiri
Dengan kerja keras serta penuh kesungguhan.

(Andre Maurois)

Masa depan adalah milik mereka
Yang percaya pada indahnya mimpi-mimpi mereka.

(Eleanor Roosevelt)

Pikiran adalah sumber dari semua kekayaan,
Kesuksesan, perolehan materi, penemuan besar dan prestasi.

(Claude M Bristol)

Mereka yang berbahagia tidak selalu memiliki
yang terbaik dari segala sesuatu
Mereka hanya memanfaatkan yang terbaik dari apa yang ada pada mereka

(Juli Astuti & Ika Nikmati Rohmah)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Sebuah puncak dari proses belajar dan sebuah titik awal menuju hidup yang sesungguhnya. Tulisan kecil ini saya persembahkan untuk orang-orang tercinta:

- Orang Tua ku tersayang
 - Saudara ku tercinta
 - Almamater ku

SPECIAL THANKS TO

- Allah SWT yang maha segalanya, Alhamdulillah atas ridho, kesehatan, kekuatan sampai saat ini hingga terselesaikannya skripsi ini diwaktu yang tepat, insyaallah.
- Nabi Muhammad SAW yang menjadi panutan umat muslim dalam menuntut ilmu yang bermanfaat dan dalam kehidupan di dunia ini.
- Ibu dan Bapak tercinta, terimakasih atas panjatan doanya, senyum tulusnya, air matanya, cucuran keringat atas pengorbanan yang tiada henti serta kasih sayangnnya. Semoga Allah senantiasa melindungi, diberikan kesehatan dan keberkahan didalam hidupnya.
- Saudara-saudara tercinta (Muhammad Ikhsanudin, Niswaton Nissa, Annur Rohman dan Ahmad Renno Halimi)
- Dosen Pembimbing Skripsi (Bapak Dr. Suryo Pratolo, SE., M.Si., Akt.) yang penuh kesabaran dan selalu meluangkan waktu dalam membimbing skripsi. Semoga Allah selalu melindungi, memberikan kesehatan dan keberkahan dalam membagikan ilmu yang bermanfaat kepada setiap anak didiknya.
- Dosen Akuntansi (Ibu Ietje Nazaruddin, Pak Rudy Suryanto, Pak Alex Murtin, Pak Afrizal Tahar, Pak Wahyu Manuhara) yang selalu memberi saran dan membuka wawasan dalam banyak hal.
- Motivator (Bapak Rudy Suryanto dan Juli Astuti) terimakasih sudah menginspirasi saya dalam banyak hal, membagikan ilmu nya, mendorong saya untuk menjadi pribadi yang memiliki karakter, belajar bersyukur, belajar menerima, belajar ikhlas dan belajar memperjuangkan sesuatu yang memang pantas untuk diperjuangkan.
- Sahabat-sahabat hatiku (Desi Khoiriyati Rodhini, Ulfa Gama Mahayana dan Diana Pratiwi, Acitarga, Nurish Achi)
- Sahabat-sahabat hebatku (Muhammad Adi Nugraha, Bang Opan) terimakasih atas bantuan, pengalaman, cerita hidup, humor, belajar bareng, dan banyak hal selama ini yang sudah dibagikan.
- Teman-teman seperjuanganku (Desi, Diana, Ulfa, Lika, Andhan, Adi, Adul, Bagus, Egik, Bunga, Singgih, Fany, Finda, Siska, Olin, Lala, Shinta, Mega, Ika, Ami, Dian, Yudha, Ryan, Riana, Shindy, Tya, yuyun, Indah, Windha, Aris, Chintya, Fanda, Nana) Asem, manis, pahit, Asin semua kita rasakan bersama kawan, perjuangan kita belum berhenti sampai sini, bagaimanapun terimakasih.

- Sahabat-sahabat KKN ku (Hanna, Lintya, Yussi, Mae, Ratih, Fibri, Tommy, Aziz, Dedoy, Cici, Anton, Seto, Arjun, Desi) sahabat yang seperti keluarga, terimakasih.
- Sahabat-sahabat magang (Desi Khoiriyati Rodhini dan Ryan Aditya Armand) terimakasih atas asam dan manis pengalamannya. Kalian luar biasa.
- Sahabat-sahabat bermainku (Mba Santi, Fenti, Mba Lisna, Nurul)
- Sahabat Grimonia (Nevi, Novi, Nia, Goning, Erna, Itak, Dwok, Duwi, Ratna)

KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, rahmat, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul: **“RELEVANSI INFORMASI LAPORAN KEUANGAN MODIFIED CASH BASIS: KEMAMPUAN RASIO KEUANGAN DALAM MEMPREDIKSI STATUS *FINANCIAL DISTRESS* PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi pemerintah daerah untuk mengetahui kondisi keuangan sejak dini berkaitan dengan status *Financial Distress* Pemerintah daerah. Selain itu, dapat digunakan sebagai bahan informasi dalam proses pertimbangan untuk mengevaluasi kinerja pemerintah daerah khususnya bagian keuangan dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Nano Prawoto, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., CA., Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
3. Bapak Dr. Suryo Pratolo, SE., M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah penuh kesabaran dan atensi yang tinggi dalam memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membimbing penulis selama ini.
5. Bapak dan Ibu Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membantu dalam penulisan ini.
6. Orangtua dan saudara yang senantiasa memberikan doa, dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi tepat waktu.
7. Sahabat dan teman-teman serta semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa banyak kekurangan dalam skripsi ini, sehingga saran dan kritik sangat penulis harapkan untuk kesempurnaan skripsi ini.

Wassalammu'alaikumWr. Wb.

Yogyakarta, 20 Desember 2014

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN | iii |
| PERNYATAAN..... | iv |
| MOTTO..... | v |
| PERSEMBAHAN | vi |
| INTISARI..... | ix |
| ABSTRACT | x |
| KATA PENGANTAR..... | xi |
| DAFTAR ISI..... | xii |
| DAFTAR TABEL | xv |
| DAFTAR GAMBAR | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar belakang Masalah..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 8 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 8 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 10 |
| A. LANDASAN TEORI..... | 10 |
| 1. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah..... | 11 |
| 2. Nilai Relevansi sebagai Karakteristik Kualitatif Laporan | 12 |
| 3. Financial Distress..... | 13 |
| B. PENELITIAN TERDAHULU DAN HPOTESIS | 14 |
| 1. Kemampuan Independency Ratio dalam Memprediksi Kegagalan Keuangan Pemerintah Daerah..... | 14 |
| 2. Kemampuan Liquidity Ratio dalam Memprediksi Kegagalan Keuangan Pemerintah Daerah..... | 15 |
| 3. Kemampuan Capital Structure Ratio dalam Memprediksi Kegagalan Keuangan Pemerintah Daerah..... | 16 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4. Kemampuan Effectiveness Ratio dalam Memprediksi Kegagalan Keuangan Pemerintah Daerah | 17 |
| C. MODEL PENELITIAN..... | 18 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 19 |
| A. Objek Penelitian | 19 |
| B. Jenis Data | 19 |
| C. Teknik Pengambilan Sampel | 20 |
| D. Teknik Pengambilan Data | 20 |
| E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian..... | 21 |
| F. Analisis Data | 25 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 29 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian | 29 |
| B. Statistik Deskriptif | 30 |
| C. Uji Kelayakan Data | 31 |
| D. Uji Kesesuaian Model | 33 |
| E. Koefisien Determinasi | 34 |
| F. Uji Asumsi Klasik | 34 |
| G. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) | 36 |
| H. Pembahasan | 39 |
| BAB V SIMPULAN SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.... | 44 |
| A. Simpulan | 44 |
| B. Saran | 46 |
| C. Keterbatasan Penelitian | 47 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | | |
|-------|------------------------------------------------|----|
| 4.1 | Prosedur Pemilihan Data | 29 |
| 4.2. | Statistik Deskriptif Variabel Penelitian | 30 |
| 4.3. | Hasil Uji Kelayakan Data | 31 |
| 4.4. | Hasil Uji Kelayakan Model Regresi | 32 |
| 4.5. | Hasil Uji Kesesuaian Model | 33 |
| 4.6. | Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 34 |
| 4.7. | Hasil Uji Normalitas | 35 |
| 4.8. | Hasil Uji Multikolinieritas | 35 |
| 4.9. | Hasil Koefisien Regresi Logistik | 37 |
| 4.10. | Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis | 39 |

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian..... 18