

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, PENGAWASAN DAN KUALITAS
APARATUR PEMERINTAH DAERAH TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten Pati Tahun 2014)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :
HARI RADITYA NUGROHO
B200110005

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2016

PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, PENGAWASAN DAN KUALITAS
APARATUR PEMERINTAH DAERAH TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Pada Pemerintah
Kabupaten Pati Tahun 2014) ”**

Yang ditulis oleh :

HARI RADITYA NUGROHO

B200110005

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Februari 2016

Pembimbing



(Dra. Nursiam, MH, AK, CA)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Trivono, SE, M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **HARI RADITYA NUGROHO**
NIRM : **11.6.106.02030.50005**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **"PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, PENGAWASAN DAN KUALITAS APARATUR PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN" (Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten Pati Tahun 2014)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Februari 2016

Yang membuat pernyataan,



(Hari Raditya Nugroho)

MOTTO

“Sesungguhnya ilmu pengetahuan menempatkan orang kepada kedudukan terhormat dan mulia (tinggi). Ilmu pengetahuan adalah keindahan bagi ahlinya di dunia dan di akhirat”

(H.R Ar-Rabii’)

“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”

(Al-Baqarah: 153)

“Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi bangkit kembali setiap kali kita jatuh”

(Confusius)

“Hari ini harus lebih baik dari hari kemarin dan hari esok adalah harapan yang harus diperjuangkan”

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya sederhana ini akan penulis persembahkan untuk :

- Allah SWT yang memberikan rahmat setiap mahluk Tanpa Nya tulisan ini tiada bermakna. Semoga dari awal proses sampai karya ini selesai dapat memberikan amalan bagi kita semua. AAMIIN.
- Rasullulah SAW semoga sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW.
- Bapak dan Ibu saya yang selalu mengagungkan nama Allah di setiap do'a yang senantiasa mengiringi langkahku dan selalu mendo'akanku agar menjadi anak yang sholeh serta selalu berbakti kepada orang tua dan keluarga.
- Untuk adik-adiku terimakasih atas dukungan dan semangat kalian untuk penulis sehingga dapat menggapai mimpi ini.
- Semua keluarga yang selalu mendo'akan dan memberi dukungan penulis.
- Untuk sahabat dan teman-teman yang telah memberi semangat, dorongan, kebersamaan dan pertemanan yang lebih berarti.
- Almamater UMS.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah penulis mengucapkan rasa syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia dan berkah-Nya. Sholawat serta salam senantiasa tercurah pada junjungan Nabi kita Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, PENGAWASAN DAN KUALITAS APARATUR PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten Pati Tahun 2014) ”** yang mana merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Progam Sarjana (S1) Progam Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta telah selesai di susun.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan hasil yang terbaik. Skripsi ini tidak mungkin terwujud tanpa adanya dorongan, bimbingan, bantuan baik moril maupun materiil dan do'a dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas limpahan karunia dan rahmat-Nya yang tidak terbatas serta atas segala petunjuk, kemudahan, kesabaran dan kasih sayang-Nya yang senantiasa tercurah kepada hamba-Nya.

2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.
3. Bapak Prof. Dr. H Bambang Setiaji, MS, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta
4. Bapak Dr. Triyono, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis dan Bapak Dr. Zulfikar, M.Si selaku Ketua Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Fatchan Achyani, M.Si selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dalam mengambil mata kuliah, bimbingan dan saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Ibu Dra. Nursiam, MH, AK, CA selaku pembimbing skripsi yang telah banyak membantu proses penyelesaian skripsi ini serta nasihat yang diberikan sehingga dapat selesai sampai seperti ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Bapak dan Ibuku yang tercinta yang senantiasa mencurahkan kasih sayang, mendidik, memberikan semangat, dorongan dan dukungan bagi penulis. Terima kasih atas segala perjuangan, pengorbanan, dan keikhlasan yang telah diberikan, doa serta dukungannya yang tak akan pernah putus baik dalam

bentuk materiil maupun moril sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan ini.

9. Adik-adiku yang selalu memberikan dukungan dan kasih sayang kalian kepada kakakmu ini, semoga cita-citamu seluruhnya tercapai, dan seluruh keluargaku dimanapun terimakasih atas do'anya.
10. Kekasihku yang tak pernah berhenti untuk selalu memberi dorongan dan do'a agar penulis cepat menyelesaikan pendidikan ini,
11. Sahabat-sahabat seperjuangan ACCOTA (Agung, Akbar, Anadi, Bagas, Bayu, Habib, Rangga dan Safaq) yang selalu konyol dan setia menjadi sahabat selama ini. Terimakasih atas semua bantuan dan dukungan hingga tercapainya cita-cita ini selama kita menuntut ilmu bersama.
12. Teman-teman Kos Griya Berkah yang telah menemani dalam suka walaupun duka.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Untuk itu kritik dan saran sangat penulis harapkan demi perbaikan dan kesempurnaan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Surakarta, Januari 2016

Penulis

Hari Raditya Nugroho

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAKSI	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	8
E. Sistematika Penulisan	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori kegunaan-keputusan Informasi (<i>Decision-Usefulness Theory</i>)	11

2. Teori Entitas	12
3. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	12
4. Pengawasan	18
5. Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah	23
6. Kualitas laporan Keuangan	27
B. Penelitian Terdahulu	33
C. Pengembangan Hipotesis.....	38
1. Pengaruh Penerapan SAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	33
2. Pengaruh Penerapan Pengawasan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	39
3. Pengaruh Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan	40
D. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	41
BAB III. METODE PENELITIAN	43
A. Desain Penelitian.....	43
B. Populasi, Sampel dan Tehnik Penentuan Sampel.....	43
1. Populasi.....	43
2. Sampel.....	44
3. Teknik Penentuan Sampel.....	44
C. Obyek Penelitian.....	44
D. Data dan Sumber Data.....	45
E. Definisi Operasional dan Pengukuranya.....	46

1. Variabel Independen.....	46
2. Variabel Dependen.....	47
F. Teknik Analisis Data.....	50
1. Statistik Deskriptif.....	51
2. Uji Kualitas Data.....	51
3. Uji Asumsi Klasik.....	52
4. Uji Hipotesis.....	54
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Deskriptif Obyek Penelitian	59
B. Deskripsi Data	59
C. Analisis Data	63
1. Statistik Deskriptif	63
2. Hasil Uji Kualitas Data	69
3. Hasil Uji Asumsi Klasik	72
4. Hasil Uji Hipotesis	77
D. Pembahasan	80
1. Pengaruh Penerapan SAP (Standar Akuntansi Pemerintahan) terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	80
2. Pengaruh Pengawasan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	83
3. Pengaruh Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	86
BAB V PENUTUP	91

A. Kesimpulan.....	91
B. Keterbatasan Penelitian	91
C. Saran	92

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Opini Laporan Keuangan Daerah	5
Tabel 3.1 Definisi Operasional	48
Tabel 4.1 Proses Penentuan Sampel	59
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden.....	66
Tabel 4.3 Usia Responden	61
Tabel 4.4 Pendidikan Responden	61
Tabel 4.5 Jabatan Responden	62
Tabel 4.6 Masa Kerja Responden.....	63
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.8 Distribusi Skor Peranan Standar Akuntansi Pemerintahan (X_1)	65
Tabel 4.9 Distribusi Skor Peranan Pengawasan (X_2).....	66
Tabel 4.10 Distribusi Skor Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah (X_3)	67
Tabel 4.11 Distribusi Skor Kualitas Laporan Keuangan (Y).....	68
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas	70
Tabel 4.13 Hasil Uji Reabilitas	72
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas	73
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinieritas	74
Tabel 4.16 Hasil Uji Heteroskedastisitas	75
Tabel 4.17 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	76

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Data Penelitian
- Lampiran 3 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Penelitian
- Lampiran 4 Karakteristik Responden
- Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda
- Lampiran 7 Tabel

ABSTRAKSI

Laporan keuangan baik pemerintah daerah maupun pusat harus berkualitas, dimana dibuat untuk menyajikan informasi yang relevan, andal dan dapat dipercaya berkenaan dengan posisi keuangan dan seluruh data transaksi yang dicatat oleh suatu entitas pelaporan selama satu periode pelaporan setiap tahunnya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, pengawasan dan kualitas aparatur pemerintah daerah terhadap kualitas laporan keuangan di Kabupaten Pati.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dengan sumber data berupa data primer yang diperoleh dari kuesioner. Jumlah sampel penelitian sebanyak 54 responden yang diambil secara *purposive sampling*. Alat analisis yang digunakan meliputi uji kualitas data, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, dan uji hipotesis yang meliputi uji F, uji koefisien determinasi R^2 , dan uji t.

Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, terbukti dari nilai t_{hitung} sebesar $3,909 > t_{tabel}$ (2,009), penerapan pengawasan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, terbukti dari nilai t_{hitung} sebesar $3,359 > t_{tabel}$ (2,009) dan kualitas aparatur pemerintah daerah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, terbukti dari nilai t_{hitung} sebesar $6,054 > t_{tabel}$ (2,009). Sehingga hipotesis H_1 sampai H_3 dapat diterima kebenarannya.

Kata kunci: *penerapan standar akuntansi pemerintahan, penerapan pengawasan, kualitas aparatur pemerintah daerah, kualitas laporan keuangan*

ABSTRACT

Good financial statement of local government and also center have to with quality, where made to present the relevant information, andal and reliably with reference to financial position and entire transaction data noted by an entitas reporting of during one reporting period which every year. This research was aim to analyse the application of government's accounting standardization, controlling, and quality of local government aparatur toward the quality of the financial statement Pati Sub Province.

This research was representing the quantitative research, by the data source in the form of primary data obtained from questioner. Sum up the sample research counted 54 responders taken by purposive sampling. Analyzer used cover data quality test, classic assumption test, multiple linear regressions analyze and hypothesis test covering F test, coefficient determinasi R^2 test, and t test.

The results of analysis can be conclusion that the application of government's accounting standardization have an significant effect toward the quality of the financial statement Pati Sub Province, was proven from t count value equal to $3,909 > t_{table} (2,009)$, controlling statement have an significant effect toward the quality of the financial statement Pati Sub Province, was proven from t count value equal to $3,359 > t_{table} (2,009)$, and quality of local government aparatur have an significant effect toward the quality of the financial statement Pati Sub Province, was proven from t count value equal to $6,054 > t_{table} (2,009)$. So that hypothesis from H1 until H3 was truth acceptable.

Key word: *the application of government's accounting standardization, controlling statement, quality of local government aparatur, quality of the financial statement*