

**PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
DAERAH**
(Sensus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Ciamis)

NASKAH SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi

Oleh :

DINA APRILIANI SOPYAN
163403036



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SILIWANGI
TASIKMALAYA
2020**

PERNYATAAN

Dengan ini penulis menyatakan bahwa:

1. Karya tulis/skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik (sarjana), baik di Universitas Siliwangi maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis/skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian penulis sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali ditulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Penyataan ini penulis dibuat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka penulis bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Tasikmalaya, 30 Juli 2020
Yang Membuat Pernyataan,

Dina Apriliani S

**THE EFFECT OF IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT
ACCOUNTING STANDARDS AND GOVERNMENT INTERNAL CONTROL
SYSTEMS TO THE QUALITY OF THE LOCAL GOVERNMENT
FINANCIAL STATEMENTS**
(Census of Regional Apparatus Organizations in Ciamis Regency)

Arranged by
DINA APRILIANI SOPYAN
163403036

Mentor
H. Tedi Rustendi, S.E., Msi., Ak., CA.
Adil Ridlo F, S.E., Msi., Ak., CA.

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of the Implementation of Government Accounting Standards and Government Internal Control Systems on the Quality of Regional Government Financial Reports at Regional Apparatus Organizations in Ciamis Regency. The research method used in this research is descriptive with census approach. The data collection technique was carried out by literature study and primary and secondary data related to this research. The population in this study were 27 SKPDs in Ciamis Regency. The tools used in this study were partial test with t test, simultaneous test with F test. The results showed that the implementation of Government Accounting Standards and the Internal System of Local Government partially had a significant effect on the quality of local government financial reports. Meanwhile, there is a simultaneous positive and significant effect between the Implementation of Government Accounting Standards and the Government Internal Control System on the Quality of Regional Government Financial Reports.

Keywords: *Implementation of Government Accounting Standards, Government Internal Control Systems, Quality of Local Government Financial Statements.*

**PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PEERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH
(Sensus pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Ciamis)**

Disusun Oleh
DINA APRILIANI SOPYAN
163403036

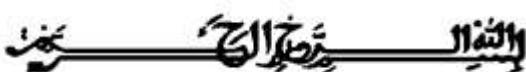
Pembimbing
H. Tedi Rustendi, S.E., Msi., Ak., CA.
Adil Ridlo F, S.E., Msi., Ak., CA.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Ciamis. Metode Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Deskriptif* dengan pendekatan sensus. Teknik pengumpulan data dilakukan studi literatur dan data-data primer dan skunder yang terkait dalam penelitian ini. Populasi dalam penelitian ini adalah 27 SKPD di Kabupaten Ciamis. Alat yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji secara parsial dengan uji t, uji secara simultan dengan uji F. Hasil penelitian menunjukkan Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Intern Pemerintah Daerah secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Sementara itu, terdapat pengaruh secara simultan berpengaruh positif dan signifikan antara Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sitem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Kata Kunci : Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Sholawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada baginda nabi Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan naskah skripsi dengan judul “Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah” Sensus pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Ciamis.

Isi naskah skripsi ini menjelaskan mengenai implementasi standar akuntansi pemerintahan, sistem pengendalian intern pemerintah dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Ciamis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan naskah ini penulis banyak mendapatkan pengarahan bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Bapak Edi Zulsopyan dan Ibu Tintin Rohaetin yang tiada henti berdoa, memotivasi, memberi semangat, nasihat dan dukungan dalam berbagai hal. Terimakasih untuk semua cinta dan kasih sayang yang tak akan tergantikan oleh apapun.

2. Keempat kakak tersayang, Dita Febriani Sofyan dan Dhika Septian Sopyan, Bhatrix Edward, dan Wulan Ersa yang selalu mendukung, mendoakan, dan memberikan semangat bagi penulis.
3. Seluruh keluarga besar penulis, terimakasih atas doa dan dukungannya dalam penyusunan usulan penelitian ini.
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Rudi Priyadi MS. selaku Rektor Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
5. Bapak Prof. Dr. Dedi Kusmayadi, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
6. Ibu R. Neneng Rina Andriani, S.E.,M.M.,Ak.,CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
7. Bapak H. Tedi Rustendi, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku dosen wali Kelas Akuntansi B 2016.
8. Bapak H. Tedi Rustendi, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku dosen pembimbing I yang telah berkenan meluangkan waktu dalam membimbing penulis.
9. Bapak Adil Ridlo Fadhillah, S.E.,Msi.,Ak.,CA. selaku dosen pembimbing II yang telah berkenan meluangkan waktu dalam membimbing penulis.
10. Seluruh staf dosen pengajar serta segenap karyawan, di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
11. Sahabat tersayang Mita Nurlela, Mona Febriyanti, Risna Rachmayanti, Maya Rahmawati, Ratih Puspa Dewi, dan Aam Amalia, yang telah memberikan kasih sayang, motivasi, semangat dan kebersamaan yang hangat.

12. Naufal Yasir, seseorang yang selalu support dan selalu menyemangati sampai saat ini.
13. Komunitas Himatansi Traditional Art Community (HTAC) yang telah memberikan warna selama perkuliahan.
14. Seluruh rekan jurusan Akuntansi serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu hingga selesaiya usulan penelitian ini.
15. Teman-teman KKN 14 Universitas Siliwangi yang selalu memberikan semangat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah mereka berikan kepada penulis dengan kebaikan yang lebih besar disertai dengan curahan rahmat dan kasih sayang-Nya. Aamiin.

Tasikmalaya, Juli 2020

Penulis,

Dina Apriliani Sopyan

DAFTAR ISI

PENGESAHAN

PERNYATAAN

ABSTRACT	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	16
1.3 Tujuan Penelitian	16
1.4 Kegunaan Penelitian	16
1.5 Lokasi Dan Jadwal Penelitian	17
1.5.1 Lokasi Penelitian.....	17
1.5.2 Jadwal Penelitian.....	17
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	18
2.1 Tinjauan Pustaka	18
2.1.1 Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan	18
2.1.1.1 Keterkaitan Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan dengan regulasi lain	18
2.1.1.2 Tujuan Penerapan SAP	21
2.1.1.3 Basis Penerapan SAP	24
2.1.2 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	25
2.1.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	26
2.1.2.2 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	29
2.1.2.3 Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern.....	33

2.1.2.4	Karakteristik Pengendalian	34
2.1.3	Laporan Keuangan	35
2.1.3.1	Pengertian Laporan Keuangan	35
2.1.3.2	Komponen Laporan Keuangan	37
2.1.3.3	Karakteristik Laporan Keuangan	42
2.1.3.4	Faktor yang Mempengaruhi Laporan Keuangan.....	45
2.2	Kerangka Pemikiran.....	48
2.3	Hipotesis Penelitian.....	53
BAB III METODE PENELITIAN	54
3.1	Objek Penelitian	54
3.2	Metode Penelitian	54
3.2.1	Operasionalisasi Variabel.....	55
3.2.2	Populasi dan Sampel Penelitian	59
3.3	Teknik Pengumpulan Data	62
3.4	Model Penelitian	63
3.5	Analisis Data Dan Rancangan Pengujian Hipotesis	64
3.5.1	Analisis Data.....	64
3.5.2	Rancangan Pengujian Hipotesis.....	72
3.5.3	Penetapan Tingkat Signifikansi	74
3.5.4	Kaidah Keputusan.....	75
3.5.5	Penarikan Kesimpulan	75
BAB V1 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	77
4.1	Hasil Penelitian	77
4.1.1	Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Ciamis.....	78
4.1.2	Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	86
4.1.3	Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	94
4.2	Pembahasan.....	102
4.2.1	Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Ciamis.....	102

4.2.2 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Ciamis.....	104
4.2.3 Kualitas Laporan Keuangan Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Ciamis	106
4.2.4 Pengaruh Implementasi SAP dan SPIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah baik secara parsial maupun simultan pada OPD Kabupaten Ciamis	109
4.2.4.1 Analisis Regresi Berganda	109
4.2.4.2 Analisis Korelasi	111
4.2.4.3 Analisis Koefisien Determinasi	112
4.2.5 Pengaruh Implementasi SAP dan SPIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah di Kabupaten Ciamis	113
4.2.5.1 Pengaruh Implementasi SAP secara parsial terhadap kualitas laporan keuangan daerah Kab Ciamis	113
4.2.5.2 Pengaruh SPIP secara parsial terhadap kualitas laporan keuangan daerah Kab Ciamis	115
4.2.6 Pengaruh Implementasi SAP dan SPIP secara simultan terhadap kualitas laporan keuangan daerah di Kab Ciamis.....	116
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	119
5.1 Simpulan.....	119
5.2 Saran	120
DAFTAR PUSTAKA	122

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul	Hal
1.1	Persamaan dan perbedaan penelitian terdahulu dengan penelitian yang penulis lakukan	10
3.1	Operasionalisasi Variabel	55
3.2	Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Ciamis	59
3.3	Scoring untuk jawaban kuesioner	66
3.4	Kriteria persentasi tanggapan responden	67
3.5	Pedoman untuk memberikan interpretasi koefisien korelasi	71
4.1	Kriteria Persentase Tanggapan Responden	78
4.2	Tanggapan responden mengenai pernyataan laporan pertanggungjawaban atas laporan keuangan yang telah disesuaikan berdasarkan SAP	79
4.3	Tanggapan responden mengenai pernyataan proses pengelolaan dan pelaksanaan SAP di instansi pemerintah daerah tidak berjalan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah Daerah	80
4.4	Tanggapan responden mengenai pernyataan kebijakan yang berlaku di instansi Pemerintah Daerah mendorong SDM dalam mencapai tujuan dan sejalan dengan SAP	80
4.5	Tanggapan responden mengenai pernyataan perencanaan pemerintah daerah dalam laporan keuangan daerah telah disesuaikan berdasarkan pada SAP	81
4.6	Tanggapan responden mengenai pernyataan pemerintah daerah tidak memiliki pengendalian atas asset yang berdasarkan pada SAP	82
4.7	Tanggapan responden mengenai pernyataan dana laporan keuangan yang disajikan oleh pemerintah daerah menunjukkan kewajiban dan ekuitas dana pemerintah yang sesuai dengan	

	SAP	82
4.8	Tanggapan responden mengenai pernyataan informasi laporan keuangan yang disajikan oleh Pemerintah tidak terbuka untuk publik	83
4.9	Tanggapan responden mengenai pernyataan laporan keuangan daerah yang disampaikan kepada <i>stakeholder</i> didasari dengan prinsip kejujuran dan sesuai dalam penyajiannya dengan SAP	84
4.10	Tanggapan responden mengenai pernyataan pemerintah daerah memiliki informasi mengenai kecukupan dan keseimbangan laporan keuangan daerah	84
4.11	Tanggapan responden mengenai pernyataan laporan penerimaan-penerimaan pemerintah daerah tidak didasari dengan SAP	85
4.12	Tanggapan responden mengenai pernyataan pemerintah daerah menyajikan laporan mengenai pembiayaan dan pengeluaran	86
4.13	Tanggapan responden mengenai pernyataan efektivitas pengendalian intern pada pemerintah daerah tidak dijalankan dengan tegas untuk menjaga nilai dan etika	87
4.14	Tanggapan responden mengenai pernyataan dewan komisaris pada pemerintah daerah menjalankan fungsinya dan dapat mencegah konsentrasi Sistem Pengendalian Intern yang terlalu banyak di tangan manajemen (direksi)	87
4.15	Tanggapan responden mengenai pernyataan struktur organisasi yang dimiliki oleh pemerintah daerah memberikan kerangka untuk perencanaan, pelaksanaan, pengendalian dan pemantauan aktivitas entitas	88
4.16	Tanggapan responden mengenai pernyataan manajemen tidak mengeluarkan kebijakan terhadap pengendalian Intern pada Instansi yang Bapak/Ibu kerja	89
4.17	Tanggapan responden mengenai pernyataan pimpinan instansi	

	pemerintah menetapkan tujuan instansi pemerintah dengan berpedoman pada peraturan perundang-undangan	89
4.18	Tanggapan responden mengenai pernyataan resiko dari faktor eksternal dan internal tidak di identifikasi dengan menggunakan mekanisme yang memadai	90
4.19	Tanggapan responden mengenai pernyataan analisis resiko dilaksanakan untuk menentukan dampak resiko terhadap pencapaian tujuan instansi pemerintah	91
4.20	Tanggapan responden mengenai pernyataan pemerintah daerah jarang mengidentifikasi Sistem Pengendalian Intern yang digunakan	91
4.21	Tanggapan responden mengenai pernyataan pengendalian atas pengelolaan sistem informasi tidak dilakukan dengan baik dalam rangka untuk memastikan akurasi dan kelengkapan informasi	92
4.22	Tanggapan responden mengenai pernyataan pimpinan instansi pemerintah menetapkan, mengimplementasikan, dan mengkomunikasikan rencana, identifikasi, kebijakan dan prosedur pengamanan fisik kepada seluruh pegawai	93
4.23	Tanggapan responden mengenai pernyataan transaksi dan kejadian diklasifikasikan dengan tepat dan dicatat dengan segera sehingga tetap relevan, bernilai, dan berguna bagi pimpinan instansi pemerintah dalam mengendalikan kegiatan dan dalam pengambilan keputusan	94
4.24	Tanggapan responden mengenai pernyataan laporan keuangan yang disajikan oleh pemerintah daerah tidak memiliki manfaat bagi pihak yang berkepentingan	95
4.25	Tanggapan responden mengenai pernyataan pemerintah daerah menyampaikan informasi laporan keuangan daerah tidak pada tepat waktu	95
4.26	Tanggapan responden mengenai pernyataan pemerintah	

	daerah selalu menyajikan informasi laporan keuangan yang lengkap	96
4.27	Tanggapan responden mengenai pernyataan pemerintah menyajikan informasi mengenai laporan keuangan dengan jujur	97
4.28	Tanggapan responden mengenai pernyataan penyajian laporan dapat diverifikasi kepada seluruh pihak yang berkepentingan	97
4.29	Tanggapan responden mengenai pernyataan laporan keuangan pada Pemerintah Daerah tidak netral	98
4.30	Tanggapan responden mengenai pernyataan laporan yang dibuat pemerintah daerah dapat dibandingkan secara internal dan eksternal	99
4.31	Tanggapan responden mengenai pernyataan pemberian laporan informasi keuangan dapat dibandingkan dengan laporan keuangan padatahun sebelumnya	99
4.32	Tanggapan responden mengenai pernyataan informasi yang disajikan oleh pemerintah daerah dalam laporan keuangan dapat dipahami oleh publik	100
4.33	Tanggapan responden mengenai pernyataan laporan keuangan yang disampaikan oleh pemerintah daerah dapat dipertanggungjawabkan dan sesuai dengan SAP	101
4.34	Tanggapan responden mengenai pernyataan manajemen pemerintah daerah memiliki pengetahuan yang memadai mengenai Kualitas Laporan Keuangan yang sesuai dengan SAP	101
4.35	Rekapitulasi tanggapan responden terhadap indikator implementasi standar akuntansi pemerintahan pada OPD di Kabupaten Ciamis	103
4.36	Rekapitulasi tanggapan responden terhadap indikator sistem pengendalian intern pemerintah pada Organisasi Perangkat	

	Daerah Kabupaten Ciamis	105
4.37	Rekapitulasi tanggapan responden terhadap indikator kualitas laporan keuangan daerah pada OPD Kabupaten Ciamis	107

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul	Hal
2.1	Paradigma Penelitian	52
3.1	Model Penelitian	64

DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran	Judul	Hal
I	Hasil Output SPSS 25	125
II	Lembar Kuesioner	154
III	Daftar Revisi	159
IV	Surat Ijin Penelitian	164
V	Waktu Penelitian	167
VI	Tabel Titik Persentase Distribusi	169