

**PENGARUH INVENTARISASI ASET, PENILAIAN ASET
DAN LEGAL AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA TASIKMALAYA
(Survei pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Tasikmalaya)**

SKRIPSI

Oleh:

**ASEP HILMAN
153403067**

*Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi, Telah Disetujui Tim Pembimbing
Pada Tanggal Seperti Tertera Di Bawah ini*

Tasikmalaya, 2019

Pembimbing I

Pembimbing II

H. Tedi Rustendi, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN : 0406056801

Nisa Noor Wahid, SE., M.M.
NIDN : 0004078601

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Dedi Kusmayadi, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN : 0413116801

Rd. Neneng Rina A, S.E., M.M., Ak., CA
NIDN : 0403027301

MOTTO

*“Ada orang yang dilahirkan dengan keberuntungan,
tapi ada juga yang harus mencari keberuntungannya sendiri.*

Selebihnya adalah tentang pilihan”

(Anonim)

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Siliwangi maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan tim pembimbing.
3. Dalam karya ilmiah ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah tertulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Siliwangi.

Tasikmalaya, Mei 2019
Yang Membuat Pernyataan,

Asep Hilman

ABSTRACT

***THE IMPACT OF ASSET INVENTORY, ASSET VALUATION,
AND LEGAL AUDIT TO QUALITY OF THE GOVERNMENT'S FINANCIAL
REPORT OF TASIKMALAYA
(Survey at The Regional Offices of The Tasikmalaya City)***

**By:
ASEP HILMAN
153403067**

***Counselor:*
H. Tedi Rustendi, SE.,M.Si.,Ak.,CA.
Nisa Noor Wahid, SE.,M.M.**

This study aims to determine : (1) Asset Inventory, Asset Valuation, Legal Audit, and Quality of The Government's Financial Report of Tasikmalaya city; (2) The impact of Asset Inventory, Asset Valuation, and Legal Audit partially and simultaneously to Quality of The Government's Financial Report of Tasikmalaya city. The method used in this research is descriptive method by using surveys. Technique of collecting data is done through primary data that is data obtained directly from research subject, in this case of SKPD Tasikmalaya city and secondary data is data obtained from literature research. The results showed that: (1) Asset Inventory, Asset Valuation, Legal Audit, and Quality of The Government's Financial Report of Tasikmalaya city shows a good condition; Asset Inventory partially does not influence to Quality of The Government's Financial Report of Tasikmalaya city; Asset Valuation and Legal Audit partially has significant influence to Quality of The Government's Financial Report of Tasikmalaya city; Asset Inventory, Asset Valuation, Legal Audit, has significant influence simultaneously to Quality of The Government's Financial Report of Tasikmalaya city.

Keywords: *Asset Inventory, Asset Valuation, Legal Audit, Quality of The Government's Financial Report of Tasikmalaya city.*

ABSTRAK

PENGARUH INVENTARISASI ASET, PENILAIAN ASET DAN LEGAL AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA TASIKMALAYA (Survei pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Tasikmalaya)

**Oleh:
ASEP HILMAN
153403067**

**Pembimbing:
H. Tedi Rustendi, SE.,M.Si.,Ak.,CA.
Nisa Noor Wahid, SE.,M.M.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui (1) Inventarisasi Aset, Penilaian Aset, Legal Audit, dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya; (2) Pengaruh Inventarisasi Aset, Penilaian Aset, dan Legal Audit secara parsial dan simultan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmlaya. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan menggunakan survei. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui data primer yaitu data yang diperoleh langsung dari subjek penelitian dalam hal ini SKPD Kota Tasikmalaya dan data sekunder yaitu data yang diperoleh dari peneltian kepustakaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Inventarisasi Aset, Penilaian Aset, Legal Audit, dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya menunjukkan kondisi yang baik; (2) Inventarisasi Aset secara parsial tidak berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya; Penilaian Aset dan Legal Audit secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya; Inventarisasi Aset, Penilaian Aset, dan Legal Audit secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya.

Kata kunci: Inventarisasi Aset, Penilaian Aset, Legal Audit, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Segala puji hanya bagi Allah SWT yang telah memberikan nikmat iman dan nikmat islam serta kemudahan bagi penulis dalam menyusun skripsi yang berjudul **“Pengaruh Inventarisasi Aset, Penilaian Aset, dan Legal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya (Survei pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Tasikmalaya)”**. Shalawat dan salam semoga dilimpahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta para pengikutnya yang senantiasa menegakkan kebenaran dan keadilan.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan maka dari itu penulis mengharapkan saran, pemikiran dan kritik dari berbagai pihak terkait yang lebih memahami dan mengerti tentang kinerja instansi pemerintah.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, rasa terima kasih ini diberikan kepada:

1. Kedua orang tua penulis, Ayahanda Wawan Darwan (alm) dan Ibunda Tuti Surtinah, kakak dan adik serta segenap keluarga yang telah memberikan doa, dorongan materi dan motivasi selama menjalankan studi maupun selama penulisan naskah skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Rudi Priyadi, Ir., M.S selaku Rektor Universitas Siliwangi Tasikmalaya.

3. Bapak Dr. H. Dedi Kusmayadi, SE., M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
4. Ibu Rd. Neneng Rina Andriani.,S.E.,M.M.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
5. Bapak H. Tedy Rustendy., S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Pembimbing I yang telah memberikan arahan serta bimbingan dalam perkuliahan dan dalam menyelesaikan penulisan naskah skripsi ini, semoga ilmu yang diberikan dapat bermanfaat.
6. Ibu Nisa Noor Wahid, SE., MM. selaku Pembimbing II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dengan penuh kesabaran terutama ketika penyusunan naskah skripsi ataupun selama proses perkuliahan.
7. Bapak Iwan Hermansyah, S.E.,M.Si.,Ak. Selaku Dosen Wali akuntansi B 2015 yang senantiasa membimbing dan memberikan arahan akademik selama proses perkuliahan berlangsung.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staf dan karyawan Universitas Siliwangi Tasikmalaya yang telah memfasilitasi selama proses perkuliahan dan selama penyelesaian penulisan naskah skripsi ini, baik dari sisi keilmuan maupun melalui penyediaan sarana dan prasarana pendukung lainnya.
9. Rekan-rekan di Jurusan Akuntansi kelas B angkatan 2015, rekan-rekan GKP, tim aset BPKAD, serta seluruh pihak yang telah membantu dalam penyusunan naskah skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Atas segala macam kebaikan, bantuan, perhatian, dan bimbingan dari berbagai pihak penulis sampaikan terima kasih. Semoga Allah SWT memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua. Aamiin.

Tasikmalaya, 2019

Asep Hilman

DAFTAR ISI

	Halaman
PENGESAHAN	i
MOTTO	ii
PERNYATAAN	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	20
1.3 Tujuan Penelitian	21
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian	21
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian	22
1.5.1 Lokasi Penelitian	22
1.5.2 Waktu Penelitian	22
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1 Tinjauan Pustaka	23
2.1.1 Ruang Lingkup Aset Daerah	23

2.1.2	Inventarisasi Aset	30
2.1.2.1	Pengertian Inventarisasi Aset	30
2.1.2.2	Jenis Inventarisasi Aset	31
2.1.2.3	Manfaat Inventarisasi Aset	34
2.1.2.4	Tujuan Inventarisasi Aset	36
2.1.3	Penilaian Aset	38
2.1.3.1	Pengertian Penilaian Aset	38
2.1.3.2	Tujuan Penilaian Aset	39
2.1.3.3	Manfaat Penilaian Aset	41
2.1.3.4	Metode Penilaian Aset	42
2.1.3.5	Penilai Aset/Barang Milik Daerah	42
2.1.4	Legal Audit	44
2.1.4.1	Pengertian Legal Audit	44
2.1.4.2	Tujuan dan Manfaat Legal Audit	45
2.1.4.3	Ruang Lingkup Legal Audit	46
2.1.5	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	49
2.1.5.1	Pengertian Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	49
2.1.5.2	Tujuan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	50
2.1.5.3	Manfaat Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	51
2.1.5.4	Asumsi Dasar Pelaporan Keuangan Daerah	53
2.1.5.5	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	54
2.1.5.6	Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	56
2.1.5.7	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	61
2.1	Kerangka Pemikiran	62

2.2 Hipotesis	70
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	
3.1 Objek Penelitian	71
3.1.1 Sejarah Berdirinya Kota Tasikmalaya	71
3.1.2 Visi dan Misi Pemerintah Kota Tasikmalaya	75
3.1.3 Struktur Pemerintahan Kota Tasikmalaya	76
3.2 Metode Penelitian	76
3.2.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	77
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	80
3.2.2.1 Jenis Data	80
3.2.2.2 Populasi Penelitian	80
3.2.2.3 Penentuan Sampel	82
3.2.2.4 Skala Pengukuran	86
3.2.2.5 Instrumen Penelitian	89
3.2.2.6 Prosedur Pengumpulan Data	91
3.3 Paradigma Penelitian	92
3.4 Teknik Analisis Data	93
3.4.1 Uji Validitas	94
3.4.2 Uji Reliabilitas	95
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	96
3.4.3.1 Uji Normalitas	96
3.4.3.2 Uji Multikolinieritas	96
3.4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	97
3.4.3.4 Uji Autokorelasi	98
3.4.4 Uji Hipotesis	98
3.4.4.1 Koefisien Determinasi	98
3.4.4.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	99

3.4.4.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	100
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	101
4.1.1 Kegiatan Inventarisasi Aset Pada Pemerintah Kota Tasikmalaya	102
4.1.2 Kegiatan Penilaian Aset Pada Pemerintah Kota Tasikmalaya	111
4.1.3 Kegiatan Legal Audit Pada Pemerintah Kota Tasikmalaya	120
4.1.4 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya	134
4.2 Pembahasan	149
4.2.1 Inventarisasi Aset Pada Pemerintah Kota Tasikmalaya	149
4.2.2 Penilaian Aset Pada Pemerintah Kota Tasikmalaya	152
4.2.3 Legal Audit Pada Pemerintah Kota Tasikmalaya	154
4.2.4 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya	157
4.2.5 Uji Asumsi Klasik Hasil Penelitian	161
4.2.5.1 Uji Normalitas	162
4.2.5.2 Uji Multikolinearitas	163
4.2.5.3 Uji Heteroskedastisitas	164
4.2.5.4 Uji Autokorelasi	164
4.2.6 Uji Hipotesis	165
4.2.6.1 Pengaruh Inventarisasi Aset Secara Parsial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya	165
4.2.6.2 Pengaruh Penilaian Aset Secara Parsial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya	168

4.2.6.3 Pengaruh Legal Audit Secara Parsial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya	170
4.2.6.4 Pengaruh Inventarisasi Aset, Penilaian Aset,dan Legal Audit Secara Simultan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya	172
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	176
5.2 Saran	177
DAFTAR PUSTAKA	179
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	273

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Identifikasi Kendala Berdasarkan Beberapa Elemen Pengelolaan Aset	9
Tabel 1.2	Opini Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya	10
Tabel 1.3	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Penulis	11
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel Penelitian	78
Tabel 3.2	Populasi Penelitian	81
Tabel 3.3	Pengelompokkan SKPD Kota Tasikmalaya	82
Tabel 3.4	Sampel Penelitian	86
Tabel 3.5	Instrumen Penelitian	90
Tabel 3.6	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	99
Tabel 4.1 .1	Klasifikasi Kriteria Tanggapan Responden	103
Tabel 4.1.1.1	Tanggapan Responden Mengenai “Pelaksanaan Kegiatan Inventarisasi Fisik Barang”	104
Tabel 4.1.1.2	Tanggapan Responden Mengenai “Keberadaan dan Penggunaan Barang Milik Daerah”	105
Tabel 4.1.1.3	Tanggapan Responden Mengenai “Penilaian Kondisi Aset Dilakukan Secara Rutin”	105
Tabel 4.1.1.4	Tanggapan Responden Mengenai “Kondisi Aset Digolongkan Berdasarkan Keadaan yang Sebenarnya”	106
Tabel 4.1.1.5	Tanggapan Responden Mengenai “Pelabelan Sebagai Upaya Pengamanan Terhadap Fisik Aset”	107
Tabel 4.1.1.6	Tanggapan Responden Mengenai “Item/Konten dalam Pelabelan (Kertas Label)”	107

Tabel 4.1.1.7	Tanggapan Responden Mengenai “Barang Milik Daerah yang Dikelola SKPD Dilengkapi Dengan Dokumen”	108
Tabel 4.1.1.8	Tanggapan Responden Mengenai “Perubahan Kondisi/Mutasi Aset Dilengkapi Dengan Dokumen yang Syah”	109
Tabel 4.1.1.9	Tanggapan Responden Mengenai “Pengadaan Aset Dilengkapi dengan Berita Acara Penerimaan Aset Daerah”	110
Tabel 4.1.1.10	Tanggapan Responden Mengenai “Dokumen Kebijakan/Tindakan Mengenai Suatu Aset Harus Terotorisasi”	110
Tabel 4.1.2.1	Tanggapan Responden Mengenai “Penilaian Aset Melibatkan Jasa Penilai Independen (Apraisal)”	112
Tabel 4.1.2.2	Tanggapan Responden Mengenai “Tim Penilai Barang Milik Daerah Ditetapkan Oleh Kepala Daerah”	113
Tabel 4.1.2.3	Tanggapan Responden Mengenai “Tim Penilai Berpedoman Pada Standar Penilaian Indonesia (SPI) 2013”	114
Tabel 4.1.2.4	Tanggapan Responden Mengenai “Tim Penilai Harus Bersifat Independen dan Objektif/Netral”	115
Tabel 4.1.2.5	Tanggapan Responden Mengenai “Fungsi Penilaian Barang Milik Daerah Dalam Neraca”	115
Tabel 4.1.2.6	Tanggapan Responden Mengenai “Penilaian Aset Daerah Berdasarkan Nilai Wajar”	116
Tabel 4.1.2.7	Tanggapan Responden Mengenai “Penilaian Berpedoman Pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)”	117
Tabel 4.1.2.8	Tanggapan Responden Mengenai “Fungsi Lain dari Penilaian Aset Daerah”	117
Tabel 4.1.2.9	Tanggapan Responden Mengenai “Penilaian Dilakukan Sesuai Syarat dan Standar yang Berlaku”	118
Tabel 4.1.2.10	Tanggapan Responden Mengenai “Penilaian Aset dalam Neraca Mencerminkan Ekuitas Daerah Sebenarnya”	119

Tabel 4.1.3.1	Tanggapan Responden Mengenai “Aset yang Dikelola SKPD Disertai Dengan Bukti Kepemilikan/Penguasaan” ...	121
Tabel 4.1.3.2	Tanggapan Responden Mengenai “Tidak Ada Barang yang dikuasai Pihak Lain, Kecuali Disertai Dokumen”	122
Tabel 4.1.3.3	Tanggapan Responden Mengenai “Status Penguasaan/Penggunaan Aset Telah Digolongkan Dengan Benar”	122
Tabel 4.1.3.4	Tanggapan Responden Mengenai “Status Penguasaan/Penggunaan Aset Dicantumkan Dalam Berita Acara”	123
Tabel 4.1.3.5	Tanggapan Responden Mengenai “Aset Dipisahkan/ Digolongkan Sesuai Ketentuan yang Berlaku”	124
Tabel 4.1.3.6	Tanggapan Responden Mengenai “Pengklasifikasian Ulang Aset Daerah yang Keliru”	124
Tabel 4.1.3.7	Tanggapan Responden Mengenai “Aset Digunakan/ Dimanfaatkan Sesuai Ketentuan yang Berlaku”	125
Tabel 4.1.3.8	Tanggapan Responden Mengenai “Pemanfaatan Aset Digunakan Untuk Menunjang Kegiatan SKPD”	126
Tabel 4.1.3.9	Tanggapan Responden Mengenai “Peralihan Kepemilikan Aset Disertai Dengan Berita Acara”	127
Tabel 4.1.3.10	Tanggapan Responden Mengenai “Dokumen Peralihan Aset Diotorisasi Pihak Terkait”	127
Tabel 4.1.3.11	Tanggapan Responden Mengenai “Pemindahtanganan Aset Telah Termonitor Dengan Baik”	128
Tabel 4.1.3.12	Tanggapan Responden Mengenai “Pemindahtanganan Aset Dilakukan Atas Persetujuan Pejabat Berwenang”	129
Tabel 4.1.3.13	Tanggapan Responden Mengenai “Pencatatan Mutasi Aset Telah Dilaksanakan Secara Memadai”	129
Tabel 4.1.3.14	Tanggapan Responden Mengenai “Pengaruh Mutasi/ Pemindahtanganan Aset Daerah”	130

Tabel 4.1.3.15	Tanggapan Responden Mengenai “Sanksi atas Kerugian Daerah Diatur Sesuai Undang-Undang”	131
Tabel 4.1.3.16	Tanggapan Responden Mengenai “Sanksi Pencabutan Status Penggunaan Barang Milik Daerah”	131
Tabel 4.1.3.17	Tanggapan Responden Mengenai “Penyalahgunaan Aset Daerah Dikenakan Tuntutan Ganti Rugi”	132
Tabel 4.1.3.18	Tanggapan Responden Mengenai “Peran Majelis Pertimbangan TGR Dalam Menyikapi Kerugian Daerah” ..	133
Tabel 4.1.4.1	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Memiliki Manfaat Prediktif Untuk Masa Mendatang”	135
Tabel 4.1.4.2	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Memiliki Manfaat Dalam Pengambilan Keputusan”	136
Tabel 4.1.4.3	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Disajikan Tepat Waktu”	136
Tabel 4.1.4.4	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Disajikan Secara Periodik”	137
Tabel 4.1.4.5	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Menyajikan Informasi Akuntansi yang Lengkap”	138
Tabel 4.1.4.6	Tanggapan Responden Mengenai “Komponen Laporan Keuangan Disajikan Secara Lengkap”	138
Tabel 4.1.4.7	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Memiliki Informasi yang Jujur”	139
Tabel 4.1.4.8	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Disajikan Sesuai Keadaan yang Sebenarnya”	140
Tabel 4.1.4.9	Tanggapan Responden Mengenai “Informasi Dalam Laporan Keuangan Dapat Diverifikasi”	141
Tabel 4.1.4.10	Tanggapan Responden Mengenai “Informasi Dalam Laporan Keuangan Dapat Ditelusuri”	141
Tabel 4.1.4.11	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Bersifat Netral dan Tidak Memihak”	142

Tabel 4.1.4.12	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Bersifat Jelas dan Tidak Bias”	143
Tabel 4.1.4.13	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Dapat Dibandingkan Dengan Periode Sebelumnya”	143
Tabel 4.1.4.14	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Dapat Dibandingkan Dengan Entitas Lain”	144
Tabel 4.1.4.15	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Menerapkan Kebijakan Akuntansi yang Sama dari Tahun ke Tahun”	145
Tabel 4.1.4.16	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Menyajikan Informasi yang Sama Dengan Entitas Lain yang Menerapkan Kebijakan yang Sama”	146
Tabel 4.1.4.17	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Dapat Difahami”	146
Tabel 4.1.4.18	Tanggapan Responden Mengenai “Tidak Ada Hambatan Dalam Memahami Laporan Keuangan”	147
Tabel 4.1.4.19	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Menyajikan Informasi yang Diharapkan”	148
Tabel 4.1.4.20	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Keuangan Menyajikan Informasi yang Memadai”	148
Tabel 4.2.1	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Inventarisasi Aset pada Pemerintah Kota Tasikmalaya	150
Tabel 4.2.2	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Penilaian Aset pada Pemerintah Kota Tasikmalaya	153
Tabel 4.2.3	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Legal Audit pada Pemerintah Kota Tasikmalaya	155
Tabel 4.2.4	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya	158
Tabel 4.2.5	Data Rekapitulasi Kuisisioner Variabel X_1 , X_2 , X_3 dan Y	161
Tabel 4.2.5.1	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	163

Tabel 4.2.5.3 Uji Heteroskedastisitas	164
---	-----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Perbedaan <i>Tangible Asset</i> dan <i>Intangible Asset</i>	24
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran	69
Gambar 3.1	Struktur Pemerintahan Kota Tasikmalaya	76
Gambar 3.2	Paradigma Penelitian	92

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuisisioner Penelitian	186
Lampiran 2	Tabulasi Data, Uji Validitas, Uji Reliabilitas Variabel Penelitian	205
Lampiran 3	Hasil Pengolah Data Menggunakan SPSS	216
Lampiran 4	Distribusi Nilai Tabel Statistik	220
Lampiran 5	Skedul Penelitian	225
Lampiran 6	Bukti Penelitian	227
Lampiran 7	Lembar Pengesahan	268