

## **KATA PENGANTAR**

**Assalamualaikum Wr. Wb**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul **PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Survei pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Tasikmalaya Tahun 2021).**

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Penulis sangat menyadari akan keterbatasan pengetahuan dalam penyusunan skripsi ini. Namun berkat bimbingan, arahan, serta bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik. Maka dari itu penulis ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua tercinta, Bapak E. Kusnadi dan Ibu Ai Sulastri yang telah membesarkan dan merawat saya dengan limpahan kasih sayang.
2. Kakak tersayang, Intan Pranita Vuri yang senantiasa memberikan motivasi dan semangat.
3. Seluruh keluarga besar yang turut serta memberi dukungan moril maupun materil.
4. Bapak Prof. Dr. H. Rudi Priadi, Ir., M.Si. Selaku rektor Universitas Siliwangi.

5. Bapak Prof. Dr. H. Dedi Kusmayadi, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. Selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi sekaligus sebagai tim penguji skripsi
6. Ibu Rd. Neneng Rina Andriani, S.E., M.M., Ak., CA. Selaku ketua jurusan Akuntansi fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi sekaligus sebagai tim penguji skripsi.
7. Ibu Euis Rosidah, S.E., M.Ak., CA. Selaku pembimbing I yang senantiasa memberi waktu dan ilmunya untuk memberi bimbingan, arahan serta saran dalam proses penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Iwan Hermansyah, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing II yang senantiasa memberi waktu dan ilmunya untuk memberi bimbingan, arahan serta saran dalam proses penyusunan skripsi ini.
9. Bapak H. Tedi Rustendi, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku wali dosen akuntansi D angkatan 2017 yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
10. Seluruh staf dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, khususnya staf dosen akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
11. Seluruh staf di Universitas Siliwangi, khususnya staf yang ada di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang senantiasa membantu dalam hal pelayanan keperluan penulis selama masa perkuliahan.
12. Teman-teman dekat penulis, Faisal Abdul Haq, M. Nursyahdilar, dan Alan Alamsyah W. K, yang senantiasa menemani penulis selama menimba ilmu.

13. Rekan seperjuangan mahasiswa akuntansi angkatan 2017, khususnya kelas akuntansi D yang senantiasa membantu penulis selama masa perkuliahan.
14. Instansi-instansi Pemerintah daerah di lingkungan Kota Tasikmalaya tempat saya melakukan penelitian.
15. Seluruh pihak yang penulis tidak bisa sebutkan satu-persatu yang telah membantu selama proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas seluruh kebaikan semua pihak yang telah membantu memberi arahan, bimbingan serta motivasi kepada penulis. Akhir kata penulis ingin menyampaikan permohonan maaf apabila masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, sehingga kritik dan saran akan sangat membantu penulis dalam upaya pengembangan diri. Besar harapan tulisan ini dapat diterima dan memberikan manfaat bagi khalayak banyak.

**Wassalamualaikum Wr. Wb**

Tasikmalaya, April 2022

Arizal Basit Zulmira

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>i</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	26
1.3 Tujuan Penelitian .....	27
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian .....	27
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	28
1.5.1 Lokasi Penelitian.....	28
1.5.2 Waktu Penelitian .....	29
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>30</b>

2.1	Tinjauan Pustaka .....	30
2.1.1	Standar Akuntansi Pemerintahan .....	30
2.1.1.1	Pengertian Standar Akuntansi Pemerintahan .....	30
2.1.1.2	Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan.....	31
2.1.1.3	Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Keuangan .....	38
2.1.2	Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	39
2.1.2.1	Pengertian Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	40
2.1.2.2	Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah .....	40
2.1.3	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	46
2.1.3.1	Pengertian Laporan Keuangan Pemerintah .....	46
2.1.3.2	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan Pemerintah ..	46
2.1.3.3	Unsur Laporan Keuangan Pemerintah.....	49
2.2	Kerangka Pemikiran.....	53
2.3	Hipotesis.....	57
<b>BAB III</b>	<b>OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>59</b>
3.1	Objek Penelitian .....	59
3.2	Gambaran Umum Satuan Kerja Perangkat Daerah.....	59
3.2.1	Tugas Satuan Kerja Perangkat Daerah.....	61
3.3	Metodologi Penelitian .....	62
3.3.1	Operasionalisasi Variabel.....	63

3.3.2	Skala Pengukuran.....	66
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	67
3.4.1	Jenis Data.....	67
3.4.2	Metode Kuesioner (Angket).....	67
3.4.3	Populasi Sasaran.....	68
3.4.4	Penentuan Sampel.....	69
3.4.5	Prosedur Pengumpulan Data.....	70
3.5	Model Penelitian.....	70
3.6	Teknik Analisis Data.....	71
3.7	Uji Asumsi Klasik.....	71
3.7.1	Uji Normalitas.....	72
3.7.2	Uji Multikolinearitas.....	72
3.7.3	Uji Heteroskedastisitas.....	72
3.8	Uji Kualitas Data.....	72
3.8.1	Uji Validitas.....	73
3.8.2	Uji Reliabilitas.....	73
3.9	Analisis Regresi Linier Berganda.....	73
3.10	Pengujian Hipotesis.....	74
3.10.1	Uji Parsial.....	74
3.10.2	Uji Simultan.....	75

3.10.3 Koefisien Determinasi .....	75
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>76</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	76
4.1.1 Gambaran Mengenai Penerapan Stanadar Akuntansi Pemerintahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Kualitas Laporan Keuangan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	78
4.1.1.1 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	78
4.1.1.2 Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya.....	83
4.1.1.3 Kualitas Laporan Keuangan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	91
4.1.2 Uji Asumsi Klasik .....	98
4.1.2.1 Uji Normalitas .....	98
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas .....	98
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	99
4.1.3 Uji Kualitas Data.....	99
4.1.3.1 Uji Validitas.....	100
4.1.3.2 Uji Reliabilitas.....	102
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganada.....	102

4.1.5	Pengujian Hipotesis.....	103
4.1.5.1	Uji Parsial .....	103
4.1.5.2	Uji Simultan.....	103
4.1.5.3	Koefisien Determinasi .....	104
4.2	Pembahasan.....	105
4.2.1	Gambaran Mengenai Penerapan Stanadar Akuntansi Pemerintahan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Kualitas Laporan Keuangan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya.....	105
4.2.1.1	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	105
4.2.1.2	Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	106
4.2.1.3	Kualitas Laporan Keuangan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	108
4.2.2	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	110
4.2.2.1	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	



Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	110
4.2.2.2 Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	111
4.2.2.3 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Secara Simultan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Instansi Pemerintah Kota Tasikmalaya .....	112
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>113</b>
5.1 Simpulan .....	113
5.2 Saran.....	114
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>116</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>120</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>150</b>

## DAFTAR TABEL

No Tabel	Judul Tabel	Halaman
1. 1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Penulis .....	15
1. 2	Opini BPK Terhadap LKPD Kota Tasikmalaya 2015-2019 .....	24
3. 1	Karakteristik Penelitian .....	63
3. 2	Operasionalisasi Variabel .....	65
3. 3	Skema Jawaban Skala Interval .....	67
3. 4	Populasi Sasaran .....	68
4. 1	Apakah Bapak/Ibu sudah memahami prinsip-prinsip akuntansi dan pelaporan keuangan yang berlaku umum .....	78
4. 2	Apakah Bapak/Ibu sudah memahami serta mematuhi kebijakan akuntansi yang telah ditetapkan oleh pemerintah daerah .....	79
4. 3	Sistem akuntansi yang berlaku sudah sesuai dengan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual .....	79
4. 4	Laporan realisasi anggaran telah didukung dengan bukti-bukti yang memadai dan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan .....	80
4. 5	Laporan operasional telah didukung dengan bukti-bukti yang memadai dan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan.....	81
4. 6	Catatan atas laporan keuangan telah didukung dengan bukti-bukti yang memadai dan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan .....	81
4. 7	Laporan neraca telah didukung dengan bukti-bukti yang memadai dan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan.....	82

4. 8	Laporan perubahan ekuitas telah didukung dengan bukti-bukti yang memadai dan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan .....	82
4. 9	Apakah pimpinan instansi telah menyusun standar kompetensi untuk setiap tugas dan fungsi pada masing-masing posisi dalam instansi serta rutin melakukan <i>review</i> kinerja .....	84
4. 10	Apakah kebijakan, prosedur serta sanksi yang diatur dan diterapkan oleh pimpinan instansi dalam rangka menerapkan perilaku positif dan kondusif di lingkungan kerja sudah bagus .....	84
4. 11	Pelatihan dan bimbingan teknis yang diberikan pimpinan instansi dapat membantu Bapak/Ibu dalam meningkatkan kompetensi kinerja.....	85
4. 12	Pimpinan instansi menggunakan mekanisme yang memadai untuk mengenali risiko dari faktor internal maupun eksternal .....	86
4. 13	Apakah perizinan akses atas sumberdaya dan pencatatannya telah dilimpahkan kepada pegawai yang berwenang .....	86
4. 14	Apakah pencatatan atas transaksi dan seluruh kejadian telah dilakukan secara akurat dan sesuai klasifikasi dalam pencatatan ikhtisar .....	87
4. 15	Apakah informasi internal yang telah diidentifikasi sudah memadai .....	88
4. 16	Pimpinan instansi harus memastikan terjalannya komunikasi internal yang efektif.....	88
4. 17	Pimpinan instansi harus mengelola, mengembangkan dan memperbaharui sistem informasi instansi secara berkala.....	89
4. 18	Evaluasi dilakukan secara periodik terhadap struktur organisasi dan menetapkan jumlah pegawai sesuai kebutuhan instansi .....	89
4. 19	Pendelegasian wewenang dan tanggungjawab dilakukan dengan tepat terhadap pegawai yang mempunyai integritas.....	90
4. 20	Apakah informasi akuntansi yang diungkapkan sudah jelas guna menghindari kekeliruan dalam pengambilan keputusan .....	91

4. 21	Apakah informasi laporan keuangan yang disajikan dapat membantu penggunaannya untuk memprediksi kinerja keuangan dimasa yang akan datang.....	92
4. 22	Apakah informasi laporan keuangan disajikan tepat waktu sesuai dengan kebutuhan dalam pengambilan keputusan .....	93
4. 23	Apakah informasi keuangan yang disajikan dapat memberi peluang bagi pengguna untuk mengevaluasi pencapaian sasaran ..	93
4. 24	Apakah informasi laporan keuangan telah disajikan secara jujur dan wajar atas suatu transaksi serta peristiwa lainnya.....	94
4. 25	Apakah informasi yang disajikan dapat diuji dan diverifikasi sehingga hasilnya menghasilkan kesimpulan yang tetap .....	94
4. 26	Informasi yang disajikan harus netral dan tidak ada indikasi memihak pada kebutuhan pihak tertentu .....	95
4. 27	Apakah laporan keuangan yang disajikan dapat dibandingkan dengan laporan keuangan lainnya di lingkungan setempat .....	96
4. 28	Apakah laporan keuangan yang disajikan dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya .....	96
4. 29	Apakah informasi dalam laporan keuangan yang disajikan dapat dipahami oleh penggunaannya .....	97
4. 30	Apakah laporan keuangan disajikan dalam bentuk serta istilah yang sesuai dengan batas pemahaman penggunaannya .....	97
4. 31	Rangkuman Uji Validitas Variabel Standar Akuntansi Pemerintahan .....	100
4. 32	Rangkuman Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	101
4. 33	Rangkuman Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerinath.....	101
4. 34	Rangkuman Uji Reliabilitas .....	102
4. 35	Uji Parsial .....	103

4.36	Uji Simultan.....	104
4.37	Koefisien Determinasi .....	104
4.38	Rekapitulasi Tanggapan Responden Untuk Variabel Standar Akuntansi Pemerintahan.....	105
4.39	Rekapitulasi Tanggapan Responden Untuk Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	107
4.40	Rekapitulasi Tanggapan Responden Untuk Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah .....	109

## DAFTAR GAMBAR

No Gambar	Judul Gambar	Halaman
1. 1	Opini BPK Terhadap LKPD Tahun 2015-2019 .....	6
1. 2	Jumlah Permasalahan Dalam LKPD Tahun 2015-2019.....	7
2. 1	Kerangka Pemikiran .....	57
3. 1	Struktur Pemerintahan Kota Tasikmalaya .....	60
3. 2	Model Penelitian.....	70
4. 1	Langkah-langkah Penelitian Survei.....	77

## DAFTAR LAMPIRAN

No Lampiran	Judul Lampiran	Halaman
1	Waktu Penelitian .....	121
2	Kuesioner Penelitian.....	122
3	Daftar Responden .....	131
4	Rekapitulasi Kuesioner.....	132
5	Uji Kuakitas Data .....	137
6	Uji Asumsi Klasik .....	141
7	Output SPSS Hasil Pengolahan Data .....	142
8	t-tabel.....	143
9	F-tabel.....	144
10	Lembar Pengesahan Sidang.....	145
11	Daftar Riwayat Hidup .....	150