

**PENGARUH EFEKTIVITAS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN
KEUANGAN DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Program Studi Akuntansi**



Disusun Oleh :

Dea Wulandari

1401963

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2019

**PENGARUH EFEKTIVITAS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN
KEUANGAN DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Disusun Oleh :

Dea Wulandari

1401963

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi
Bisnis

© Dea Wulandari 2019

Universitas Pendidikan Indonesia

April 2019

Hak Cipta dilindungi Undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH EFEKTIVITAS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN
KEUANGAN DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

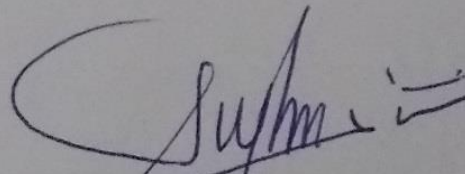
Disusun oleh:

Dea Wulandari

1401963

Disetujui dan Disahkan Oleh:

Pembimbing,

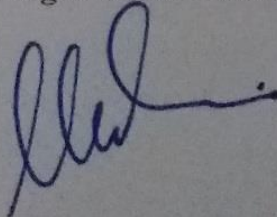


Dr. H. Nono Supriatna, M.Si

NIP. 19610405 198609 1 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 19820123 200501 2 002

ABSTRAK

PENGARUH EFEKTIVITAS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN DENGAN AKUNTABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**Oleh:
Dea Wulandari
1401963**

**Dosen Pembimbing:
Dr. H. Nono Supriatna, M.Si**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh efektivitas penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas informasi laporan keuangan dengan akuntabilitas sebagai variabel moderasi. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah yang ada di Kota Bandung yaitu sebanyak 59 Satuan Kerja Perangkat Daerah. Sampel ditentukan berdasarkan sampel jenuh, sehingga seluruh populasi menjadi sampel pada penelitian ini. Peneliti menggunakan data primer yang didapat langsung dari responden pada penelitian ini. Pengujian hipotesis menggunakan *Partial Least Square (PLS)*. Dari hasil pengujian, didapatkan bahwa Efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh terhadap kualitas informasi laporan keuangan, dan akuntabilitas tidak mampu memoderasi hubungan antara Efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan kualitas informasi laporan keuangan.

Kata Kunci: Standar Akuntansi Pemerintah, Kualitas Informasi Laporan Keuangan, Akuntabilitas

ABSTRACT

EFFECT THE EFFECTIVENESS OF IMPLEMENTATION GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS ON THE QUALITY OF INFORMATION FINANCIAL STATEMENTS WITH ACCOUNTABILITY AS MODERATING VARIABLE

By:
Dea Wulandari
1401963

Supervisor:
Dr. H. Nono Supriatna, M.Si

The research aimed to find out effect of the effectiveness of implementation goverment accounting standards on the quality of information financial statements with accountability as moderating variable. The population includes all Regional Work Units in the Bandung City Government, which are 55 Regional Work Units. The sample is based on saturated sampling, this all the population became the sample in this study. Researchers used primary data obtained directly from respondent in this study. Testing the hypothesis in this study using Partial Least Square (PLS). From the test results, it showed that the Effectiveness of the Application of Government Accounting Standards had an effect on the quality of financial statement information, and accountability was not able to moderate the relationship between the Effectiveness of Application of Government Accounting Standards and the quality of financial statement information.

Keyword : Government Accounting Standards, Quality Information Reports Finance, Accountability

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	
UCAPAN TERIMA KASIH	
ABSTRAK.....	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Manfaat teoritis	5
1.4.2 Manfaat praktis.....	5
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Kajian Pustaka.....	6
2.1.1 Teori New Public Management (NPM).....	6
2.1.2 Teori Agensi.....	7
2.1.3 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	8
2.1.4 Efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	12
2.1.5 Kualitas Informasi Laporan Keuangan	13
2.1.6 Akuntabilitas	15
2.1.7 Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan	18
2.1.8 Pengaruh Efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Akuntabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	21
2.4 Perumusan Hipotesis	24

BAB 3 METODE PENELITIAN	25
3.1 Objek Penelitian	25
3.2 Metode Penelitian.....	25
3.2.1 Desain penelitian	25
3.2.2 Variabel dan Operasional Variabel	26
3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data	33
3.2.5 Teknik Analisis Data	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Tinjauan Umum Subyek Penelitian	40
4.1.2 Karakteristik Responden.....	41
4.1.3 Screening Data Variabel Penelitian	44
4.2 Pegujian Instrumen Penelitian	49
4.2.1 Uji Validitas	49
4.2.2 Uji Reliabilitas.....	51
4.3 Pengujian Hipotesis.....	51
4.3.1 Analisis Nilai R-Square	52
4.3.2 Analisis Signifikansi.....	52
4.4 Pembahasan.....	53
4.4.1 Pengaruh Efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan.....	54
4.4.2 Akuntabilitas Sebagai Variabel Moderasi Dalam Pengaruh Efektivitas Penerapan SAP Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan.....	55
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Simpulan	56
5.2 Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	61

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	29
Tabel 3. 2 Daftar SKPD di Kota Bandung	31
Tabel 3. 3 Skala likert	33
Tabel 4. 1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	42
Tabel 4. 2 Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	42
Tabel 4. 3 Responden Berdasarkan Usia	43
Tabel 4. 4 Responden Berdasarkan Lama Bekerja	43
Tabel 4. 5 Nilai Loading Factor	45
Tabel 4. 6 Nilai Loading Factor Setelah Revisi.....	47
Tabel 4. 7 Analisis Validasi Variabel X, Z dan Y	49
Tabel 4. 8 Cross Loading Variabel X,Z dan Y	50
Tabel 4. 9 Nilai Composite Reliability dan Cronbach's Alpha	51
Tabel 4. 10 R-Square	52
Tabel 4. 11 Path Coefficients	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	23
Gambar 3. 1 Model Penelitian.....	35
Gambar 4. 1 Full Model Penelitian	44
Gambar 4. 2 Model Penelitian.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian.....	62
Lampiran 2 Tabulasi Hasil Kuisisioner.....	68
Lampiran 3 Hasil Pengujian Data	73
Lampiran 4 Surat Permohonan Izin Penyebaran Angket.....	76
Lampiran 5 Surat Izin Penyebaran Angket di SKPD.....	77
Lampiran 6 Formulir Frekuensi Bimbingan	78
Lampiran 7 Lembar Persetujuan Revisi	79
Lampiran 8 Lembar Persetujuan Revisi SUP	80
Lampiran 9 Sertifikat TOEFL	81
Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup	82

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim dan Syukriy Abdullah. 2010. *Hubungan dan Masalah Keagenan di Pemerintahan Daerah: (Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan akuntansi)*. Jurnal Akuntansi Pemerintah.
- Ani Agus P. 2016. Penerapan *New Public Management* (NPM) di Indonesia (Reformasi Biokrasi, Desentralisasi, Kerjasama Pemerintah dan Swasta Dalam Meningkatkan Pelayanan Publik). *Jurnal Ilmu Administrasi Publik* vol 20 no 1
- Azlim, Darwanis, dan U. A. Bakar. 2012. Pengaruh Penerapan Good Governance dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Informasi Keuangan SKPD Di Kota Banda Aceh. *Jurnal Akuntansi* vol 1:1-14
- Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia. *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2017*. (2018) <http://www.bpk.go.id> [online]. Tersedia http://www.bpk.go.id/assets/file/ihips_i_2017_1507002855.pdf. Diakses pada tanggal 10 Januari 2018.
- Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia. *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun 2017*. (2018) <http://www.bpk.go.id> [online]. Diakses pada tanggal 3 September 2018.
- Badjuri, Achmad dan Elisa Trihapsari. 2004. *Audit Kinerja pada Organisasi Sektor Publik Pemerintah*. Semarang: STIE Stikubank Semarang, STIE Semarang.
- BPK Perwakilan Prov Jawa Barat. (2018). *Laporan Hasil Pemeriksaan LKPD*. Dalam www.bandung.bpk.go.id [online]. Tersedia http://bandung.bpk.go.id/?page_id=9863. [8 Maret 2018].
- Cecep, W. (2017, 5 Juni). *Kali kelima kabupaten bandung barat terima opini WDP*. Dalam www.pikiran-rakyat.com. [online]. Tersedia <http://www.pikiran-rakyat.com/bandung-raya/2017/06/05/kali-kelima-kabupaten-bandung-barat-terima-opini-wdp-402547>. [29 April 2018].
- D Rachmawaty. 2015. *Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. (Studi Kasus Pada Pemerintahan Provinsi Jawa Barat). Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Dian, R. (2017, 12 Juni). *Kota Bandung kembali mendapat opini WDP dari BPK*. Dalam www.merdeka.com. [online]. Tersedia <https://www.merdeka.com/peristiwa/kota-bandung-kembali-mendapat-opini-wdp-dari-bpk.html>. [8 Maret 2018].
- Diskominfo Kota Bandung. (2002-2018). *Pemerintahan, Satuan Kerja Perangkat Daerah*. Dalam www.portal.bandung.go.id [Online]. Tersedia <https://portal.bandung.go.id/pemerintahan/skpd>. [8 Maret 2018].

- Ghozali, Imam. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang: Badan Penerbit – Universitas Diponegoro.
- Himmah Bandariy. 2011. *Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Penggunaan Informasi Keuangan Daerah (Studi Pada Kabupaten Eks Karesidenan Banyumas*. Skripsi. Universitas Diponegoro Semarang.
- Indriantoro, N., & Supomo (2011). *Metode penelitian bisnis untuk akuntansi & manajemen*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Kabupaten Bandung Barat. (2017). *Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bandung Barat*. Dalam www.bandungbaratkab.go.id [Online]. Tersedia <http://bandungbaratkab.go.id/skpd?page=4>. [8 Maret 2018].
- M. Ali Fikri, Biana A. I, dan RR. Sri P. (2016). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Aparatur dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Moderating*. Jurnal Ilmu Akuntansi. Vol.9 No.1
- Mahmudi. 2011. *Akuntansi Sektor Publik*. UII Pres. Yogyakarta
- Mardiasmo. 2004. *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit Andi. Yogyakarta
- Nuramalia Hasanah dan Achmad Fauzi. 2016. *Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: IN MEDIA.
- Nurlaila. 2014. *Pengaruh Efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin. Makasar.
- Pemerintah Kabupaten Bandung. (2018). *Profile Perangkat Daerah*. Dalam www.bandungkab.go.id. [Online]. Tersedia <http://www.bandungkab.go.id/arsip/profile-perangkat-daerah>. [8 Maret 2018].
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang *Standar Akuntansi Pemerintah*. 2011. Jakarta: Komite Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 24 Tahun 2005 tentang *Standar Akuntansi Pemerintahan*. 2005. Jakarta. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 49.
- Pravitasari E.N, (2015). *Pengaruh Efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi. Vol. 4 No. 1

Santoso, Urip dan Pembelum, Joni, Yohanes. (2008). *Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dalam Mencegah Fraud*. Jurnal Administrasi Bisnis. Vol. 4, No.1.

Sinaga, Jamason, 2005. *Selamat Datang Standar Akuntansi Pemeritahan*.

Sri Wahyuni .N, (2015). *Pengaruh Penerapan Prinsip-prinsip Akuntansi Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan dengan Akuntabilitas Publik dan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Moderating pada Pemerintahan Kabupaten Maros*. Jurnal Salewangang. Vol.9 No.1

Sri Wahyuningsih. 2014. *Pengaruh Pengetahuan Dewan Tentang Anggaran Terhadap Pengawasan Keuangan (APBD) dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Moderasi* (Studi pada Pemerintah Kabupaten Pangkep dan Gowa). Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin Makassar.

Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta. Bandung.

_____. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta. Bandung.

_____. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta. Bandung.

Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 Tentang Pemerintah Daerah. 2004. Presiden Republik Indonesia

Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah. 2004. Presiden Republik Indonesia.