

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH (SAKD)
DAN PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN**

(Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bandung Barat)

Diajukan Sebagai Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :

Didah Nurjanah

1800713

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

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (Sakd) dan Penerapan *Good governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan** (Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bandung Barat)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atas pernyataan ini saya siap menanggung risiko/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2022
Yang Membuat Pernyataan,



3000
METRA
TEMPEL
SAAKX2146104

Didah Nurjanah

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH (SAKD) DAN PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bandung Barat)

SKRIPSI

Oleh

Didah Nurjanah

1800713

Telah disetujui dan disahkan oleh **Pembimbing,**



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.

NIP. 19740912001122001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS

NIP. 198201232005012002

ABSTRAK
PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH (SAKD)
DAN PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN
(Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bandung Barat)

Oleh :
Didah Nurjanah
1800713

Dosen Pembimbing :
Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah dan penerapan *Good governance* terhadap kualitas laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini yaitu Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bandung Barat yang berjumlah 47 SKPD. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah 20 Dinas pada Satuan Kerja Perangkat Daerah.. Data yang digunakan adalah data primer. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan alat bantu Output SPSS 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan penerapan *Good governance* tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, *Good governance*, Kualitas Laporan Keuangan

ABSTRACT

***THE EFFECT OF THE IMPLEMENTATION OF THE REGIONAL FINANCIAL ACCOUNTING SYSTEM (RFAS) AND THE IMPLEMENTATION OF GOOD GOVERNANCE ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS
(Case Study on the West Bandung Regency Regional Apparatus Work Unit)***

Author:

Didah Nurjanah

1800713

Supervisor:

Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP

This study aims to determine the effect of the application of regional financial accounting systems and the implementation of good governance on the quality of financial reports. The population in this study is the Regional Work Unit of West Bandung Regency, amounting to 47 SKPD. The sampling method used is purposive sampling with a total of 20 Offices in the Regional Work Units. The data used is primary data. The analysis technique in this study uses multiple linear regression analysis with SPSS 23 output tool. The results show that the application of regional financial accounting systems has an effect on the quality of financial reports. While the implementation of good governance does not affect the quality of financial reports.

Keywords: Regional Financial Accounting System, Good governance, Quality of Financial Reports.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	3
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	Error! Bookmark not defined.
UCAPAN TERIMA KASIH	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	4
ABSTRACT	5
DAFTAR ISI	6
DAFTAR TABEL	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR	Error! Bookmark not defined.
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Praktis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Teori <i>Stewardship</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 <i>Good governance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Pengaruh Penerapan SAKD Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.7 Pengaruh Penerapan <i>Good governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.4 Hipotesis	Error! Bookmark not defined.

BAB III.....	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2 Metode Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.1 Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Variabel Bebas (Independent Variable).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Variabel Terikat (Dependen Variable).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.3 Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2 Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Uji Kualitas Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.4 Koefisien Determinasi (<i>Kd</i>).....	Error! Bookmark not defined.
3.5.5 Analisis Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
3.6 Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Karakteristik Data Responden	Error! Bookmark not defined.
4.2 Uji Kualitas Data	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Uji Validitas.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Uji Reliabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.3.1 Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.3.3 Koefisien Determinasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.4 Analisis Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
4.4 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Uji Statistik T (Uji Farsial)	Error! Bookmark not defined.
4.5 Pembahasan	Error! Bookmark not defined.

4.5.1 Pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah (SAKD) terhadap kualitas laporan keuangan Error! Bookmark not defined.

**4.5.2 Pengaruh Penerapan *Good governance* terhadap Kualitas Laporan Keuangan
Error! Bookmark not defined.**

BAB V Error! Bookmark not defined.

KESIMPULAN DAN SARAN..... Error! Bookmark not defined.

5.1 Kesimpulan Error! Bookmark not defined.

5.2 Saran Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA9

LAMPIRAN-LAMPIRAN Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA

- Abd. Rohman, Yayang Santrian Hanafi , (2019). Penerapan Prinsip-Prinsip *Good governance* Dalam Meningkatkan Kualitas Pelayanan Publik Abd. Rohman, Yayang Santrian Hanafi
- Adi Nugroho, (2011). Perancangan dan Implementasi Sistem Basis Data. Andi, Yogyakarta.
- Amiroh Zumar Hanifah Dan Haryanto (2021). Analisis Pengaruh Penerapan *Good governance*, Sistem Akuntansi Pemerintahan Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Studi Pada Seluruh Skpd Pengelola Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota Se Jawa Tengah
- As Syifa Nurillah. (2014). Manusia , Penerapan Sistem Akuntansi Pemanfaatan Teknologi Informasi , (Studi Empiris Pada Skpd Kota Depok).
- Azlim, dkk. (2012). “Pengaruh Penerapan *Good governance* dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Informasi Keuangan SKPD di Kota Banda Aceh”. ISSN 2302-0164, Volume 1, No. 1. Banda Aceh: Universitas Syiah Kuala Banda Aceh.
- Bayu Dwi Putra, Elfreda Aplonia Lau, dan Catur Kumala Dewi, (2020). Analisis Kesesuaian Antara Kebijakan Akuntansi Dengan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Pada Pemerintah Kota Samarinda
- Budi Santoso. (2015). Keagenan. Bogor : Ghalia Indonesia.
- Devi Oktia Ruspina. 2013. Pengaruh Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah, Pengelolaan Keuangan Daerah, Dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (Spip) Terhadap Penerapan *Good governance*
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). *Stewardship theory or agency theory: CEO governance and shareholder returns*. Australian
- Eka Puteri Ardianti (2018). Pengaruh Penerapan *Good governance*, Sisten Akuntansi Keuangan Daerah, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
- Elfina Yanti dan Salfadri (2020) Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
- Elfina Yanti Dan Salfadri (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Dinas Prasarana Jalan, Tata Ruang Dan Permukiman Sumbar)

- Gelinas, Sutton dan Hunton, (2016). Accounting information system
- Grani Ramadhani Kusumo, (2018). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
- Halim Abdul dan Kusufi, (2012). Akuntansi Sektor Publik; Akuntansi Keuangan Daerah.
- Halim, Abdul dan Theresia Damayanti. (2007). Pengelolaan Keuangan Daerah. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hani Siti Hanifah dkk, (2019). Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern dan Kualitas Laporan Keuangan
- I Gede Agus Junyantara Dan I Putu Deddy Samtika Putra, (2021) Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, *Good governance*, Dan Pemanfaatan Teknologiinformasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Denpasar
- IICG.(2009). *Corporate Governance Perception Index*
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2015). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2015). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ira Gustina (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Indragiri Hilir
- Irwan, D. (2011). “Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Provinsi Sumatera Barat”. Universitas Gajahmada.
- Lutfiyanti, A.R. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi pada Pemerintah Kabupaten Subang). Skripsi. Universitas Pasundan Bandung.
- Mahmudi. (2016). Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Yogyakarta : Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mardiasmo. (2009). Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta: Penerbit Andi
- Mia Oktarina Kharis Raharjo, SE, M.Si,Ak dan Rita Andini, SE, MM (2016). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Dan *Good governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Kota Semarang

- Mulyadi, Dani. (2014). “ Analisis Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Leverage* Terhadap Kinerja Perusahaan”. Skripsi, Fakultas Ekonomi Muhammadiyah Surakarta.
- Mulyadi. (2016). Akuntansi Manajemen: Konsep, Manfaat, dan Rekayasa. STIE YKPN. Yogyakarta.
- Nurul Khadijah Harahap, (2018) Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengendalian Internal, Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
- Oktarina, Mia, Kharis Raharjo dan Rita Andini. (2016). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Dan *Good governance* terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Kota Semarang (Studi Kasus pada Dinas Pengelolaan Keuangan Aset Daerah Kota Semarang Tahun 2014).
- Permana, Irvan. (2011). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dan Implikasinya Akuntabilitas. Bandung: Program Studi Universitas Komputer Indonesia.
- Puspita, Nugroho. (2011). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan dan *Good Corporate Governance* Terhadap Kebijakan Dividen
- Sedarmayanti. (2009). *Good governance* (Kepemerintahan Yang Baik) Dalam Rangka Otonomi Daerah. Mandar Maju. Bandung
- Shintami Oktavia, Sri Rahayu (2019) Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah
- Siska Yulia Defitri, (2018). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.
- Sugiyono. (2015). Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D). Penerbit CV. Alfabeta: Bandung.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif R&D. Bandung: Alfabeta.
- United Nations Development Program (UNDP). 1997. *Governance For Sustainable Human Development*.
- Vika Erinna AgustiningTyas (2020) Pengaruh *Good governance*, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Lkpd) Pada Opd Kota Malang

Yusniyar, Darwanis, dan Syukriy Abdullah. 2016. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintahan dan Pengendalian Intern terhadap *Good governance* dan Dampaknya terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada SKPA Pemerintah Aceh). Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala. Hlm: 1-12. Journal of Management, 16(1), 49–64

https://bandungbaratkab.go.id/uploads/profil-bandung-barat-basisdata_1616921181.pdf

<https://www.bpk.go.id/ihps>

<https://www.google.com/amp/s/m.republika.co.id/amp/p879mh335>

PERUNDANG-UNDANGAN

1. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah.
2. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
3. Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.
4. Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 64 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Pada Pemerintah Daerah.
5. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.