

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN  
SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA  
PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana  
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh :**

**MEGI HERMANTO  
NIM 0613 4051 1540**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2017**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polisri.ac.id](mailto:info@polisri.ac.id)

### TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Megi Hermanto  
NIM : 0613 4051 1540  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik 1  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, tanggal 19 Juli 2017

Dihadapan Tim Pengaji Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2017

Pembimbing I

Pembimbing II

Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 196810141996012001

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197608192002122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si. Ak., CA  
NIP 197806222003122001



## **Motto**

*“Tuntutlah ilmu, sesungguhnya menuntut ilmu adalah pendekatan diri kepada Allah, dan mengajarkannya kepada orang yang tidak mengetahuinya adalah sodaqoh. Sesungguhnya ilmu pengetahuan menempatkan orangnya dalam kedudukan terhormat dan mulia. karena Ilmu pengetahuan adalah keindahan bagi ahlinya di dunia dan di akhirat”.*

*(HR. Ar-Rabii')*

*"Ya Tuanku, tambahkanlah kepadaku ilmu pengetahuan."*  
*(Q.S. Thoohaa:114).*

*"Strength In Your Self"*  
*(Penulis)*

*Kupersembahkan Untuk :*

- ❖ *Kedua Orang Tuaku Tersayang (Eri \$ Amir Romlan)*
- ❖ *Kakak-kakakku Tercinta (Eta, Emi, Eli, Esi \$ Reti) dan Keponakanku*
- ❖ *Teman Seperjuanganku A.P.A 2013*
- ❖ *Almamaterku*



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polisiwijaya.ac.id](http://www.polisiwijaya.ac.id) E-mail : [info@polisi.ac.id](mailto:info@polisi.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Megi Hermanto  
NIM : 0613 4051 1540  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi  
Pemerintah dan Sistem Akuntansi Keuangan  
Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan  
Pemerintah Daerah.

Dengan ini menyatakan:

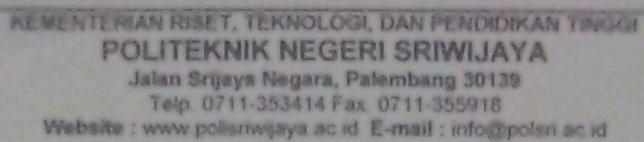
1. Skripsi yang saya buat dengan judul yang sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukanlah plagiat atau salinan skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi saya plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi ini dan konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2017  
Yang membuat pernyataan,



Megi Hermanto  
NIM 061340511540



### LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Nama : Megi Hermanto  
NIM : 0613 4051 1540  
Jurusan Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik I  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Rabu tanggal 19 Juli 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-Ruang Lingkup Pembahasan -Kata Pengantar	Dra. Faridah, M.S.	2/2017 /3	
2.		Sandrayati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA	26/7/17	
3	Kesimpulan	Nurhasanah, S.E.,M.Si.,Ak.,CA	26/7/2017	
4.	-Tambah Simbol Y pada Variabel Y -Perbaiki Judul Skripsi	Riza Wahyudi, S.E.,M.Si.,Ak.,CA	26/7/2017	

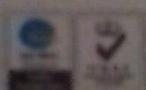
Palembang, Juli 2017  
Ketua Penguji \*\*)

Dra. Faridah, M.S.  
NIP 195907081988112001

Catatan:

\*) Dosen Penguji yang memberikan revisi saat ujian Skripsi

\*\*) Dosen Penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi  
Lembar pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.



## **ABSTRAK**

**Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**

**Megi Hermanto, 2017(xv+ 55halaman)**

**Email:[hermantomegi@gmail.com](mailto:hermantomegi@gmail.com)**

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah dan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini yaitu teknik sampel jenuh yang tersebar kepada pegawai keuangan di BPKAD. Jenis penelitian dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif melalui penyebaran kuesioner kepada responden. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah dan penerapan sistem akuntansi keuangan daerah secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Selain itu secara simultan penerapan standar akuntansi pemerintah dan sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Badan Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

Kata Kunci: Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kualitas Laporan Keuangan.

## ***ABSTRACT***

***The Government Accounting Standards and the Local Financial Accounting Systems to the Quality of the Financial Statements***

**Megi Hermanto, 2017(xv+ 57halaman)**

**Email:[hermantomegi@gmail.com](mailto:hermantomegi@gmail.com)**

---

*This research aims to determine the effect of the application of government accounting standards and local financial accounting system to the quality of local government financial report at Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah of South Sumatra Province. Sampling technique in this study is saturated sample technique that distributed to the finance employees at BPKAD. The type of this research is quantitative research that collected from distribution of questionnaires to the respondents. The result showed that the application of government accounting standard and local financial accounting system have a significant positive effect to the quality of local government financial report partially. As simultaneously the application of government accounting standards and local financial accounting system have a positive and significant impact on the quality of local government financial report at BPKAD of South Sumatra Province.*

*Key words:* ***Government Accounting Standards, Regional Financial Accounting System, Quality of Financial Statements.***

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim*

*Assalamualaikum wr. Wb.*

Alhamduillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan nikmat, rahmat dan berkah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan”**. Sejalan dengan penyusunan Skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Skripsi ini.
5. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Skripsi ini.
6. Ibu Maria, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas delapan AP.A yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dan teman-teman selama proses penyelesaian Skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah banyak membantu penulis dalam proses menyelesaikan Skripsi ini.
8. Bapak Laonma Pasindak Lbn Tobing, SE. Selaku Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Provinsi Sumatera Selatan yang telah memberikan izin kepada penulis dalam proses pengambilan data skripsi.

9. Bapak Eman Satria S.E., MM., CA. Selaku Kepala Bidang Pelaporan dan Akuntansi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Provinsi Sumatera Selatan yang telah membantu penulis dalam proses pengambilan data Skripsi.
10. Kedua Orang tua serta Saudara-saudariku yang selalu mendoakan dan membantuku dari awal perkuliahan sampai dengan sekarang.
11. Keluarga besar kelas AP.A angkatan 2013 yang telah memberikan semangat dan dorongan kepada penulis dalam proses menyelesaikan Skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan yang selalu saling mendukung, memberikan semangat, dan motivasi.

Penulis menyadari bahwa dalam Skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Akhir kata, kesempurnaan hanya milik Allah SWT semata dan semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

*Wassalamualaikum Wr. Wb*

Palembang, Juli 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	iii
<b>HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....</b>	iv
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	v
<b>ABSTRAK .....</b>	vi
<b>ABSTRACT .....</b>	vii
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	viii
<b>DAFTAR ISI.....</b>	x
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xiii
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xv

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	6

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Standar Akuntansi Pemerintah .....	8
2.1.1Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah.....	8
2.1.2 Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Menurut SAP.....	9
2.2 Pengertian Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	11
2.3 Laporan Keuangan .....	12
2.3.1 Tujuan Laporan Keuangan .....	13
2.3.2 Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	14
2.3.3Kualitas Laporan Keuangan .....	15
2.4 Penelitian Terdahulu .....	17
2.5 Hubungan Penerapan SAP terhadap Kualitas LKPD.....	19
2.6 Hubungan Penerapan SAKD terhadap Kualitas LKPD .....	20
2.7 Hubungan Penerapan SAP dan SAKD terhadap Kualitas LKPD ...	21
2.8 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	22
2.8.1 Kerangka Pemikiran .....	22
2.8.2 Hipotesis .....	22

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Jenis Penelitian .....	24
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	25
3.3 Populasi dan Sampel.....	25
3.3.1 Populasi .....	25
3.3.2 Sampel .....	25
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	26
3.4.1 Teknik Pengumpulan data .....	26
3.4.2 Jenis dan Sumber Data .....	27
3.5 Variabel Penelitian .....	27
3.5.1 Variabel Dependen.....	27
3.5.2 Variabel Independen .....	28
3.6 Teknik Analisis Data .....	29
3.6.1 Uji Validitas .....	29
3.6.2 Uji Reliabilitas.....	30
3.6.3 Uji Normalitas Data .....	31
3.6.4 Uji Asumsi Klasik .....	31
3.6.4.1 Uji Multikolinieritas.....	21
3.6.4.2 Uji Autokorelasi.....	31
3.6.4.3 Uji Heterokedasitas .....	32
3.6.4.4 Uji Normalitas.....	32
3.6.5 Uji Hipotesis dengan Regresi Linier Berganda .....	32
3.6.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	32
3.6.5.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	33
3.6.5.3 Uji Signifikan Parsial (Uji t) .....	33

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian.....	34
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	34
4.1.2 Hasil Uji Validitas .....	38
4.1.3 Hasil Uji Reliabilitas .....	40
4.1.4 Hasi Uji Normalitas Data .....	42
4.1.5 Uji Asumsi Klasisk .....	43
4.1.5.1 Uji Multikolinieritas.....	43
4.1.5.2 Uji AutoKorelasi.....	44
4.1.5.3 Uji Heterokedasitas .....	45
4.1.5.4 Uji Normalitas.....	46
4.1.6 Hasil Uji Hipotesis Regresi Linear Berganda .....	48
4.1.6.1 Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
4.1.6.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	48
4.1.6.3 Uji Signifikan Parsial (Uji t) .....	49
4.2 Pembahasan .....	51
4.2.1 Pengaruh Penerapan SAP terhadap Kualitas LKPD .....	51
4.2.2 Pengaruh Penerapan SAKD terhadap Kualitas LKPD .....	52
4.2.3 Pengaruh Penerapan SAP dan SAKD terhadap LKPD .....	53

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	54
5.2 Saran .....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	56
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR GAMBAR**

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Data.....	49

## DAFTAR TABEL

	<b>Halama</b>
Tabel 1.1 Perkembangan LKPD Provinsi Sumatera Selatan .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Rincian Populasi .....	25
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel .....	28
Tabel 3.3 Skala <i>Likert</i> dalam kuesioner .....	29
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	35
Tabel 4.2 Kelompok Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	36
Tabel 4.3 Kelompok Responden Berdasarkan Usia .....	36
Tabel 4.4 Kelompok Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	37
Tabel 4.5 Kelompok Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	37
Tabel 4.6 Analisis Jawaban Responden Mengenai Penerapan SAP .....	38
Tabel 4.7 Analisis Jawaban Responden Mengenai Penerapan SAKD .....	39
Tabel 4.8 Analisis Jawaban Responden Mengenai Kualitas LKPD .....	40
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan SAP.....	41
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan SAKD .....	42
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas LKPD.....	43
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penerapan SAP .....	43
Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penerapan SAKD .....	44
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kualitas LKPD .....	44
Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas Data.....	45
Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolinearitas .....	46
Tabel 4.17 Hasil Uji Autokorelasi .....	46
Tabel 4.18 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4.19 Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.20 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	50
Tabel 4.21 Hasil Uji Simultan (uji F) .....	51
Tabel 4.22 Hasil Uji Parsial (uji t) .....	51

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Surat Pengantar dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik
- Lampiran 8 Surat Izin Pengambilan Data dari BPKAD Prov. SUMSEL
- Lampiran 9 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 10 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 11 Hasil Pengolahan Data dengan SPSS
- Lampiran 12 Biodata Penulis