

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
AKUNTABILITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH KABUPATEN LAHAT**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D IV)

Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh :

ELSA NABILA IMTIYAZI

061540511646

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2019

 KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Bukit Besar Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918
Website : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : info@polsriwijaya.ac.id


SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Elsa Nabila Imtiyazi
NPM : 061540511646
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintah, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Lahat

Dengan ini menyatakan :

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2019

Yang Membuat Pernyataan,



Elsa Nabila Imtiyazi

NPM 061540511646



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website: <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polsriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elsa Nabila Imtiyazi
NPM : 061540511646
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik I
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi
Pemerintah dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas
Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Lahat

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 17 Juli 2019
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196511051994032002

Palembang, Juli 2019

Pembimbing II,

Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197804102005012020

Mengetahui,
Ketua Jurusan,

Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001






Scanned with
CamScanner

	KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Sriwijaya Negara, Bukit Besar Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918 Website : http://www.polsri.ac.id E-mail : info@polsriwijaya.ac.id	
	PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut

Nama : Elsa Nabila Imtiyazi
 NPM : 061540511646
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintah, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Lahat

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Rabu tanggal 17 Juli 2019. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji ^{*)}	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Tambahkan persamaan dan perbedaan pada tabel penelitian terdahulu	Drs. Ardiyan Natoen, M.Si NIP 195608011987031001	23/7	
2.	Alasan memilih Variabel Dependen	Henny Yulisiati, S.E., M.Ak NIP 196707171997022001	24/7-19	
3.		Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197610212001122001	25/7-2019	

Palembang, Juli 2019
 Ketua Penguji^{**)},


 Drs. Ardiyan Natoen, M.Si
 NIP 195608011987031001

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

MOTTO

“Allah akan mengangkat kedudukan orang-orang yang beriman dan diberikan ilmu di antara kalian beberapa derajat. Allah Maha mengetahui apa yang kalian kerjakan.”

(QS. Al-Mujadilah 58 : 11)

"Ya Tuhan kami, berikanlah rahmat kepada kami dari sisi-mu dan sempurnakanlah bagi kami petunjuk yang lurus dalam urusan kami"

(Q.S. Al-Kahfi:10)

“Jadikanlah sabar dan sholat itu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang sabar”

(Q.S Al Baqarah: 153)

“Sabar, Syukur, Ikhlas dan Tawakal”

Kupersembahkan Untuk:

- ♥ **Papa dan Mama Tercinta
(Bpk Syamsuni dan Ibu Elvi Sari)**
- ♥ **Adik-adikku Tersayang
(Akbar dan Tasya)**
- ♥ **Keluarga Besar H. Djihar**
- ♥ **Teman Seperjuanganku AP.B 2015**
- ♥ **Para Dosen dan Almamaterku**

KATA PENGANTAR



Segala Puji dan syukur panjatkan atas kehadiran Allah Subhanallahu Wata'ala, yang telah melimpahkan nikmat, rahmat dan berkah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Lahat”**. Sebagai syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya. Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan, bimbingan dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Nelly, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikirannya untuk membantu, membimbing, memberikan saran dan masukkan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Ibu Siska Aprianti S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikirannya untuk membantu, membimbing, memberikan saran dan masukkan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Ibu Dra Susi Ardiani, M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas AP.B 2015.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya serta

staf pegawai administrasi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

8. Keluargaku terkhusus mama, papa dan adik-adikku tersayang yang selalu mencurahkan semua kasih sayang, pengorbanan, dukungan, do'a dan semua hal yang selalu diberikan untuk penulis hingga saat ini
9. Keluarga besar kelas AP.B 2015 yang telah memberikan banyak warna, kenangan indah semasa kuliah, serta semangat dan dorongan kepada penulis dalam proses menyelesaikan Skripsi ini.
10. Teman-teman yang selalu saling mengingatkan dalam hal kebaikan, saling memberikan semangat, doa dan motivasi.
11. Semua pihak yang dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan , doa, masukan serta dorongan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, kesempurnaan hanya milik Allah Subhanahu Wata'ala semata sedangkan kesalahan pasti dimiliki manusia. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Juli 2019

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Lahat

Elsa Nabila Imtiyazi, 2018 (xvi+71 Halaman)

Email: elsanabila2698@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh penerapan *good governance*, standar akuntansi pemerintah dan sistem pengendalian intern terhadap akuntabilitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Lahat. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini yaitu teknik *purposive sampling* yang tersebar kepada kepala dan staf bagian keuangan organisasi perangkat daerah Kabupaten Lahat. Jenis penelitian dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif melalui penyebaran kuesioner kepada responden. Hipotesis dalam penelitian ini menunjukkan penerapan *good governance*, standar akuntansi pemerintah dan sistem pengendalian intern secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas laporan keuangan pemerintah daerah. Selain itu secara simultan penerapan *good governance*, standar akuntansi pemerintah dan sistem pengendalian intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Lahat.

Kata Kunci: Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Intern, Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

ABSTRACT

The Influence Of Good Governance Implementation, Government Accounting Standard And Internal Control System Toward Local Government Financial Statement Accountability In Lahat District

Elsa Nabila Imtiyazi, 2019 (xvi+71 halaman)

Email: elsanabila2698@gmail.com

This research aims to determine the effect of good governance implementation, government accounting standard and internal control system toward local government financial statement accountability in Lahat district. The sampling technique in this study is purposive sampling technique which spread to the heads and staff of the financial section of the device organization in Lahat District. The type of this research is quantitative research that collected from distribution of questionnaires to the respondents. The result showed of good governance implementation, government accounting standard and internal control system that have a significant positive effect to the local government financial Statements accountability partially. As simultaneously good governance implementation, government accounting standard and internal control system have a positive and significant impact on the local government financial statements accountability in Lahat District.

Key words: Good Governance Implementation, Government Accounting Standard, Internal Control System, and Local Government Financial Statement Accountability

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIATISME.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	9
2.1.2.1 Pengertian Akuntabilitas	9
2.1.2.2 Pengertian Laporan Keuangan	10
2.1.2.3 Komponen Laporan Keuangan	11
2.1.3 Penerapan <i>Good Governance</i>	12
2.1.3.1 Pengertian <i>Good Governance</i>	12
2.1.3.2 Karakteristik <i>Good Governance</i>	13
2.1.3.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerapan <i>Good Governance</i>	14
2.1.4 Standar Akuntansi Pemerintah	15
2.1.4.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah	15
2.1.4.2 Kandungan Standar Akuntansi Pemerintah	17
2.1.4.3 Prinsip Akuntansi dan Pelaporan SAP	17
2.1.5 Sistem Pengendalian Intern	19
2.1.5.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	21
2.1.5.2 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22

2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Hipotesis	26

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Tempat Dan Waktu Penelitian	27
3.3 Variabel Penelitian	27
3.3.1 Variabel Independen	28
3.3.2 Variabel Dependen	29
3.4 Populasi Dan Sampel	30
3.4.1 Populasi	30
3.4.2 Sampel	32
3.5 Teknik Pengumpulan Data	33
3.6 Teknik Analisis Data	34
3.6.1 Uji Validitas	34
3.6.2 Uji Reliabilitas	35
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	35
3.6.3.1 Uji Normalitas	36
3.6.3.2 Uji Multikolinieritas	36
3.6.3.3 Uji Heterokedastisitas	36
3.6.4 Uji Hipotesis dan Regresi	37
3.6.4.1 Koefisien Determinasi (R^2)	37
3.6.4.2 Uji t (Parsial)	37
3.6.4.3 Uji f (Simultan)	39

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Demografi Responden	41
4.1.2 Deskriptif Data	43
4.1.3 Hasil Uji Validitas	48
4.1.3.1 Variabel Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	48
4.1.3.2 Variabel Penerapan <i>Good Governance</i>	49
4.1.3.3 Variabel Standar Akuntansi Pemerintah	50
4.1.3.4 Variabel Sistem Pengendalian Intern	50
4.1.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	51
4.1.3.1 Variabel Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	52
4.1.3.2 Variabel Penerapan <i>Good Governance</i>	53
4.1.3.3 Variabel Standar Akuntansi Pemerintah	53
4.1.3.4 Variabel Sistem Pengendalian Intern	54
4.1.5 Hasil Uji Asumsi Klasik	55
4.1.5.1 Hasil Uji Normalitas	55
4.1.5.2 Hasil Uji Multikolonieritas.....	56
4.1.5.3 Hasil Uji Heterokedastisitas	58

4.1.6 Hasil Uji Hipotesis	59
4.1.6.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
4.1.6.2 Hasil Uji Signifikan Parsial (uji t).....	60
4.1.6.3 Hasil Uji Signifikan Simultan (uji f).....	63
4.2 Pembahasan.....	64
4.2.1 Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Secara Parsial	64
4.2.2 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Secara Parsial	66
4.2.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Secara Parsial	69
4.2.4 Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> , Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Secara Simultan	

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	70
5.2 Saran	71

DAFTAR PUSTAKA LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Opini BPK Terhadap LKPD Kabupaten Lahat	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Identifikasi dan Pengukuran Variabel Independen	28
Tabel 3.2 Identifikasi dan Pengukuran Variabel Dependen	29
Tabel 3.3 Skala <i>Likert</i> Pada Pertanyaan-pertanyaan Dalam Kuesioner	30
Tabel 3.4 Daftar OPD Kabupaten Lahat	31
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner	41
Tabel 4.2 Data Demografi Responden	42
Tabel 4.3 Kategori Jawaban Responden	44
Tabel 4.4 Frekuensi Variabel Penelitian Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	44
Tabel 4.5 Frekuensi Variabel Penerlitan Penerapan <i>Good Governance</i>	45
Tabel 4.6 Frekuensi Variabel Standar Akuntansi Pemerintah	46
Tabel 4.7 Frekuensi Variabel Sistem Pengendalian Intern	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Variabel Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Penerapan <i>Good Governance</i>	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintah	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Intern	51
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas Penerapan <i>Good Governance</i>	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas Standar Akuntansi Pemerintah	54
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas Sistem Pengendalian Intern	54
Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4.16 Hasil Uji Heterokedastisitas	57
Tabel 4.17 Hasil Multikolinearitas	59
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.19 Hasil Uji Parsial (Uji t)	61
Tabel 4.20 Hasil Uji Simultan (Uji f)	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Residual	56
Gambar 4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas	58

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 Izin Pengambilan Data
Lampiran 6	Surat Balasan dari OPD
Lampiran 7	Kusioner Penelitian
Lampiran 8	Data Rekapulasi Variabel