

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN
PONOROGO**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat

Guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Erlina Intan Fedrianawati

NIM : 12440387

Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2016

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP
AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN
PONOROGO**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
Guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Erlina Intan Fedrianawati

NIM : 12440387

Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2016

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Ponorogo.

Nama : Erlina Intan Fedrianawati

NIM : 12440387

Program Studi : Akuntansi

Isi dan format

Telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Ponorogo, 24 Desember 2016

Mengetahui:

Pembimbing I

(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa, W., MM., AK, CA)

NIK. 19670822 199705 12

Pembimbing II

(Arif Hartono, SE, M.SA)

NIK. 19780120 200109 13

Dekan Fakultas Ekonomi



(Titi Rapini SE, MM)

NIK. 19630505 1990001 11

Ketua

(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa, W., MM, AK, CA)

NIK. 19670822 199705 12

Dosen Penguji :

Sekretaris

(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)

NIK. 19721203 199603 11

Anggota

(Slamet Santoso, SE, M.Si)

NIK. 19701016 199904 12

MOTTO

“ Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada tuhanmulah engkau berharap.”



(QS. Al-Insyirah, 6-8)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, dengan segala kerendahan hati, kupersembahkan skripsiku ini sebagai bentuk tanggung jawab, bakti, dan ungkapan terima kasihku kepada :

1. Kedua orangtuaku tercinta, Bapak Kaseman dan Ibu Tursini yang telah memberikan peneliti, membimbing dan memberikan kasih sayang serta dorongan dan semangat penuh kepada peneliti dan selalu membawa peneliti di dalam do'a- do'anya.
2. Buat adikku tersayang Wefi dan Maz widi yang tiada henti memberikan semangat dan motivasi serta terima kasih juga kepada seluruh keluarga besarku atas semua do'anya.
3. Dosen pembimbingku, Dra. Hj. Khusnatul Zulfa. W., M.M., AK, CA dan Arif Hartono, SE, M,SA.
4. Sahabatku, Diah Kurniasari, Siti Arismawati, Chantika Faustina, Nurhayati, Riska Listyantari, Arista Fitriani, Eka Rindi Yulitasari, Susanti dan Mawar Fika Sari atas canda tawa, suka duka dan segalanya.
5. Teman- teman KKN 2015 kelompok 35 Dian Mulyasari, Wulan, Ria, Nila, Bangkit, Chaeron, Lupi, Faishal dan Brian yang selalu memberikan motivasi dan keceriaan tersendiri dalam keseharian yang penuh dengan kebersamaan.
6. Seluruh teman- teman Akuntansi S1 angkatan 2012 atas semangat dan kerjasamanya.
7. Almamaterku tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mencari bukti empirik apakah pengaruh penerapan akuntansi sektor publik dan kualitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Untuk melihat pengaruh penerapan akuntansi sektor publik dan kualitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah menggunakan 3 variabel yaitu penerapan akuntansi sektor publik (X_1), kualitas laporan keuangan (X_2), akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (Y).

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif menggunakan data primer. Data primer diperoleh dari jawaban responden atas beberapa pertanyaan yang diajukan peneliti melalui kuesioner yang dibagikan dengan rancangan waktu penelitian sekitar 3 bulan. Populasi pada penelitian ini adalah 26 Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Ponorogo. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yaitu pemilihan sampel berdasarkan karakteristik tertentu yang dianggap mempunyai sangkut paut dengan karakteristik populasi yang sudah diketahui sebelumnya. Sampel penelitian ini berjumlah 26 Satker (satuan kerja) dan setiap Satker diwakili oleh 2 (dua) responden, yaitu subag keuangan dan bendahara, sehingga total kuesioner yang disebar adalah 52 kuesioner. Dari 52 kuesioner yang telah disebar, jumlah kuesioner yang kembali adalah 52 dan dapat dianalisis. Metode analisis data yang digunakan, yaitu uji kualitas data terdiri dari uji validitas dan uji reliabilitas dan uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heterokedastisitas dan uji autokorelasi. Teknik pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda, koefisien determinasi, uji t dan uji F. Data diolah menggunakan program *Statistical Product And Service Solution (SPSS)* versi 16.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial penerapan akuntansi sektor publik berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dan secara parsial kualitas laporan keuangan berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. Sedangkan secara simultan penerapan akuntansi sektor publik dan kualitas laporan keuangan berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah.

Kata Kunci : Penerapan Akuntansi Sektor Publik, Kualitas Laporan Keuangan, Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.

KATA PENGANTAR

AssalamualaikumWr.Wb.

Puji syukur Alhamdulillah peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT telah melimpahkan rahmat, hidayah serta karunia-Nya. Sholawat serta salam semoga tercurah selalu kepada Rasulullah SAW, keluarga dan para sahabat sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN PONOROGO”**.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Drs. H. Sulton M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini, SE, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W., MM, Ak, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo dan selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberi semangat, bimbingan, petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.

4. Arif Hartono, SE, M.SA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan dan masukan selama proses penyusunan sampai selesai dengan penuh sabar dan pengertian.
5. Bapak dan Ibu dosen, seluruh staf administrasi Fakultas Ekonomi dan perpustakaan Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Kepala SKPD Pemerintah Kabupaten Ponorogo beserta jajarannya, yang telah memberikan izin dan kemudahan kepada penulis selama melakukan penelitian.
7. Keluarga besar penulis, untuk Bapak dan Ibu, dan seluruh keluarga yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan moril dan materil serta tak henti- hentinya mendo'akan yang terbaik.
8. Teman- teman S1 Akuntansi angkatan 2012, semuanya tanpa terkecuali, yang selalu memberikan dukungan, bantuan, semangat dan do'anya. Terima kasih atas waktunya 4 tahun ini dan semoga rasa kekeluargaan akan tetap terjalin selamanya.
9. Semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan peneliti. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengharap kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya. Amin

Wassalaamu'alaikumWr.Wb



Ponorogo, 24 Desember 2016

Peneliti

(Erlina Intan Fedrianawati)
Nim. 12440387

PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR

KODE ETIK

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 24 Desember 2016



(Erlina Intan Fedrianawati)

Nim. 12440387

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------|
| Cover | i |
| Halaman Pengesahan..... | ii |
| Motto | iii |
| Persembahan | iv |
| Abstrak..... | v |
| Kata Pengantar..... | vi |
| Pernyataan Tidak Menyimpang Kode Etik Penelitian | ix |
| Daftar Isi | x |
| Daftar Tabel..... | xv |
| Daftar Gambar | xvii |
| Daftar Lampiran | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 5 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1. Landasan Teori..... | 9 |
| 2.1.1. Akuntansi Sektor Publik | 9 |
| 2.1.1.1. Pengertian Akuntansi Sektor Publik..... | 9 |
| 2.1.1.2. Standar Yang Digunakan..... | 11 |

| | |
|---|----|
| 2.1.1.3. Proses Penerapan Akuntansi Sektor Publik..... | 15 |
| 2.1.1.4. Indikator dalam Penerapan Akuntansi Sektor Publik | 20 |
| 2.1.2. Kualitas Laporan Keuangan | 22 |
| 2.1.2.1. Pengertian Kualitas Laporan Keuangan | 22 |
| 2.1.2.2. Tujuan Kualitas Laporan Keuangan | 24 |
| 2.1.2.3. Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan | 26 |
| 2.1.3. Akuntabilitas | 30 |
| 2.1.3.1. Pengertian Akuntabilitas..... | 30 |
| 2.1.3.2. Jenis – jenis Akuntabilitas | 31 |
| 2.1.3.3. Akuntabilitas Kinerja..... | 35 |
| 2.1.3.4. Indikator dalam Akuntabilitas Kinerja | 37 |
| 2.1.4. Kinerja | 38 |
| 2.1.4.1. Pengertian Kinerja | 38 |
| 2.1.4.2. Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 39 |
| 2.1.4.3. Indikator Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 42 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu | 45 |
| 2.2. Kerangka Pemikiran..... | 47 |
| 2.3. Hipotesis..... | 49 |

BAB III METODE PENELITIAN

| | |
|---|----|
| 3.1. Ruang Lingkup Penelitian..... | 54 |
| 3.2. Populasi dan Sampel Penelitian | 55 |
| 3.2.1. Populasi | 55 |

| | |
|--|----|
| 3.2.2. Sampel Penelitian..... | 56 |
| 3.3. Jenis Data dan Metode Pengambilan Data..... | 56 |
| 3.3.1. Jenis Data..... | 56 |
| 3.3.2. Metode Pengambilan Data..... | 57 |
| 3.4. Definisi Operasional Variabel..... | 57 |
| 3.4.1. Variabel Independen..... | 57 |
| 1. Penerapan Akuntansi Sektor Publik | 58 |
| 2. Kualitas Laporan Keuangan | 60 |
| 3.4.2. variabel Dependen | 62 |
| 3.5. Statistik Deskriptif | 64 |
| 3.6. Metode Analisis Data | 64 |
| 3.6.1 Uji Validitas | 64 |
| 3.6.2 Uji Reliabilitas | 65 |
| 3.6.3 Uji Asumsi Klasik..... | 66 |
| 3.6.3.1 Uji Normalitas..... | 67 |
| 3.6.3.2 Uji Multikolinieritas..... | 67 |
| 3.6.3.3 Uji Heterokedastisitas | 68 |
| 3.6.3.4 Uji Autokorelasi..... | 69 |
| 3.7 Uji Analisis Statistik | 69 |
| 3.7.1 Uji Regresi Linear Berganda | 69 |
| 3.8 Uji Hipotesis | 70 |
| 3.8.1 Uji T (Parsial) | 70 |
| 3.8.2 Uji F (Simultan) | 71 |

| | |
|---|----|
| 3.8.3 Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>) | 71 |
|---|----|

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | |
|---|-----|
| 4.1. Hasil Penelitian | 73 |
| 4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 73 |
| 4.1.2. Hasil Pengumpulan Data | 76 |
| 4.1.3. Statistik Deskriptif | 81 |
| 4.1.4. Hasil Analisis Data | 86 |
| 4.1.4.1 Uji Validitas | 86 |
| 4.1.4.2 Uji Reliabilitas | 88 |
| 4.1.4.3 Uji Asumsi Klasik | 93 |
| 1. Uji Normalitas..... | 93 |
| 2. Uji Multikolinearitas..... | 95 |
| 3. Uji Heterokedastisitas | 96 |
| 4. Uji Autokorelasi..... | 97 |
| 4.1.5. Hasil Regresi Berganda | 99 |
| 4.1.6. Hasil Uji Hipotesis | 101 |
| 4.1.6.1 Uji T (Parsial) | 101 |
| 4.1.6.2 Uji F (Simultan) | 103 |
| 4.1.6.3 Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>) | 104 |
| 4.2. Pembahasan Hasil Penelitian | 105 |
| 4.2.1. Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 106 |

| | |
|---|-----|
| 4.2.2. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 109 |
| 4.2.3. Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Intansi Pemerintah | 113 |

BAB V PENUTUP

| | |
|------------------------------------|-----|
| 5.1. Kesimpulan | 116 |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian | 117 |
| 5.3. Saran | 118 |

| | |
|-----------------------------|------------|
| DAFTAR PUSTAKA | 119 |
|-----------------------------|------------|

| | |
|-----------------------|------------|
| LAMPIRAN | 123 |
|-----------------------|------------|



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 45 |
| Tabel 4.1 Daftar Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Ponorogo yang menjadi objek penelitian..... | 74 |
| Tabel 4.2 Karakteristik Responden | 76 |
| Tabel 4.3 Jawaban Kuesioner Berdasarkan Indikator..... | 78 |
| Tabel 4.4 Rincian Penyebaran dan Pengambilan Kuesioner | 79 |
| Tabel 4.5 Data Sampel Penelitian | 81 |
| Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia | 82 |
| Tabel 4.7 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 83 |
| Tabel 4.8 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan | 84 |
| Tabel 4.9 Descriptive Statistics..... | 85 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas penerapan akuntansi sektor publik (X_1)..... | 87 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan (X_2)..... | 87 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah | 88 |
| Tabel 4.13 Kriteria Indeks Reliabilitas | 89 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas (X_1) | 90 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas (X_2)..... | 91 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji Reliabilitas (Y) | 92 |
| Tabel 4.17 Hasil Uji Normalitas | 94 |
| Tabel 4.18 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 95 |
| Tabel 4.19 Hasil Uji Heterokedastisitas..... | 97 |

| | |
|---|-----|
| Tabel 4.20 Hasil Uji Autokorelasi | 98 |
| Tabel 4.21 Hasil Uji (lag) Autokorelasi | 98 |
| Tabel 4.22 Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... | 99 |
| Tabel 4.23 Hasil Uji T..... | 102 |
| Tabel 4.24 Hasil Uji F..... | 104 |
| Tabel 4.25 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 105 |



Daftar Gambar

Gambar 2.1 Model Kerangka Pemikiran 48



DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|-------------|-------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 | Kuisisioner | 124 |
| Lampiran 2 | Data Populasi | 132 |
| Lampiran 3 | Rekapitulasi Jawaban Responden..... | 134 |
| Lampiran 4 | Karakteristik Responden..... | 138 |
| Lampiran 5 | Statistik Deskriptif | 140 |
| Lampiran 6 | Uji Validitas | 141 |
| Lampiran 7 | Uji Reliabilitas | 149 |
| Lampiran 8 | Uji Asumsi Klasik | 154 |
| Lampiran 9 | Uji Regresi Linear Berganda | 164 |
| Lampiran 10 | Surat Izin Penelitian..... | 166 |

