

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,  
VALUE FOR MONEY DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH  
(Studi Empiris pada Organisasi Pemerintah Daerah (OPD)  
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 : Anesa Pramudita

NIM : 13440489

Program Studi : Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2017**

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, *Value For Money* Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Empiris Organisasi Pemerintah Daerah (OPD) Kabupaten Ponorogo)

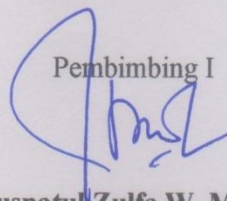
Nama : Anesa Pramudita

NIM : 13440489

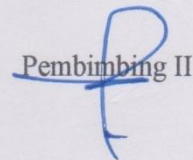
Program Studi : Akuntansi S-1

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

Ponorogo, 23 Agustus 2017

Pembimbing I  


Dra. Khusnatul Zulfah W, MM, Ak, CA  
NIK. 19670822 199705 12

Pembimbing II  


(Arif Hartono, SE, M,SA)  
NIK. 19780120 200109 13

Mengetahui:

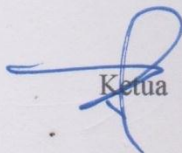
Dekan Fakultas Ekonomi



(Titi Rapini SE, MM)

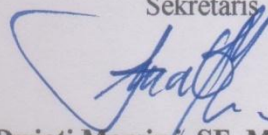
NIP. 19630505 199003 2003

Dosen Penguji

Ketua  


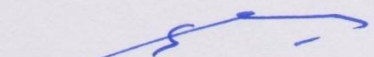
(Arif Hartono, SE, M,SA)  
NIK. 19780120 200109 13

Sekretaris



(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)  
NIK. 19721203 199603 11

Anggota



(Slamet Santoso, SE. M.Si)  
NIK. 19701016 199904 12

## RINGKASAN

Penelitian ini dilakukan terkait dengan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di Organisasi Pemerintah Daerah (OPD) Kabupaten Ponorogo. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh standar akuntansi pemerintah, *value for money*, sistem pengendalian intern dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di OPD Kabupaten Ponorogo.

Sedangkan yang menjadi populasi yaitu badan, dinas dan kecamatan di OPD Kabupaten Ponorogo. Pemilihan sampel dalam penelitian ini dengan metode *purposive sampling* dengan teknik pengambilan data kuesioner yang dibagikan kepada masing-masing pegawai pada bagian keuangan dan kepala bagian di OPD Kabupaten Ponorogo. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji statistik deskriptif, uji kualitas data dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan variabel Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Hal ini dikarenakan pemerintah telah mampu menerapkan basis kas untuk mengakui pendapatan, belanja dan pembiayaan dan selalu mengoreksi setiap kesalahan dalam penyajian laporan keuangan. Variabel *value for money* tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Hal ini dikarenakan pemerintah kurang efisien dalam mengelola sumberdaya yang dimiliki dan tidak menghindari adanya pengangguran sumberdaya. Variabel sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Hal ini dikarenakan pemerintah telah mampu melakukan aktivitas pembagian kewenangan dan tanggung jawab pegawai serta melakukan otorisasi atas transaksi dan kejadian yang penting. Variabel Standar Akuntansi Pemerintah, *value for money* dan sistem pengendalian intern secara simultan berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

**Kata kunci :** standar akuntansi pemerintah, *value for money*, sistem pengendalian intern dan akuntabilitas.

## KATA PENGANTAR

**Assalamu'alaikum Wr. Wb.**

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Sholawat beserta salam semoga senantiasa terlimpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, keluarga dan para sahabat.

Penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, *Value For Money* dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Empiris di OPD Kabupaten Ponorogo)”** dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Disamping itu, skripsi ini diharapkan dapat memberi manfaat dan menambah wawasan bagi setiap individu yang membacanya.

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada :

1. Drs. H. Sulton, M.Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah mengesahkan secara resmi judul penelitian sebagai bahan penulisan skripsi sehingga penulisan skripsi berjalan dengan lancar.

2. Titi Rapini, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah membantu dan memberikan izin kepada penulis untuk melakukan kegiatan penelitian.
3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, M.M., Ak., C.A. selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang selalu memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini sehingga penulisan skripsi berjalan dengan lancar.
4. David Efendi, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang selalu bijaksana memberikan bimbingan, nasehat serta selama proses bimbingan skripsi ini.
5. Arif Hartono, SE, M.SA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah mencurahkan perhatian, bimbingan, arahan, saran, do'a dan waktu selama proses bimbingan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan, arahan, nasihat, dan bantuan selama mengikuti perkuliahan sampai akhir penulisan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi.
7. Seluruh OPD Kabupaten Ponorogo beserta jajarannya yang telah memberikan izin dan kemudahan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
8. Kedua orang tuaku, Bapak Jali dan Ibu Sri Utami , yang tidak henti-hentinya berdoa dan tidak pernah lelah dalam mendidik dan memberikan cinta yang tulus dan ikhlas .

9. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan momen-momen yang mengesankan dan tak terlupakan.
10. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, semoga semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik selalu diberkahi dan selalu diberi kelancaran untuk segala urusannya oleh Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan penulis untuk lebih menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis dan secara umum bagi pembaca.

**Wa'alaikumus salam Wr. Wb.**

Ponorogo, Agustus 2017  
Peneliti

**(ANESA PRAMUDITA)**

**NIM. 13440489**

## PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK

Saya yang bertandatangan di bawah 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, 25 Agustus 2017



**(ANESA PRAMUDITA)**

**NIM. 13440489**

## MOTO

**“Dan janganlah kamu tujukan kedua matamu kepada apa yang telah Kami berikan kepada golongan-golongan dari mereka, sebagai bunga kehidupan dunia untuk Kami uji mereka dengannya. Dan karunia Tuhan kamu adalah lebih baik dan lebih kekal”**

**(QS. Ta-Ha ayat 131)**

**“Jenius adalah 1% inspirasi dan 99% keringat. Tidak ada yang dapat menggantikan kerja keras. Keberuntungan adalah sesuatu yang terjadi ketika kesempatan bertemu dengan kesiapan”**

**(Thomas Alva Edison)**

**“Masa depan itu seperti cermin yang tak tembus pandang. Semua orang mencoba melihat ke dalamnya tak akan melihat apa-apa tapi hanya sebuah kerangka dari wajah lama yang cemas”**

**(Jim Bishop)**

**“Semua kebijakan manusia bisa disimpulkan dalam dua kata : menunggu dan mengharap”**

**(Alexander Dumas)**



## DAFTAR ISI

Cover .....	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Ringkasan.....	iii
Kata Pengantar.....	iv
Pernyataan Tidak Menyinggung Kode Etik Penelitian.....	vii
Motto .....	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xiii
Daftar Gambar.....	xiv
Daftar Lampiran .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).....	9
2.1.1.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah.....	9
2.1.1.2 Tujuan Standar Akuntansi Pemerintah.....	11
2.1.1.3 Komponen Laoran Keuangan.....	12
2.1.1.4 Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah.....	15
2.1.2 <i>Value For Money</i> .....	21
2.1.2.1 Pengertian <i>Value For Money</i> .....	21
2.1.2.2 Manfaat <i>Value For Money</i> .....	22
2.1.2.3 Elemen Utama <i>Value For Money</i> .....	24
2.1.2.4 Pengukuran <i>Value For Money</i> .....	26

2.1.3 Sistem Pengendalian Intern.....	28
2.1.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	28
2.1.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern .....	29
2.1.3.3 Kelemahan Sistem Pengendalian Intern.....	31
2.1.3.4 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	34
2.1.4 Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	38
2.1.4.1 Pengertian Akuntabilitas .....	38
2.1.4.2 Pengertian Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	39
2.1.4.3 Komponen Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	41
2.2 Penelitian Terdahulu.....	43
2.3 Kerangka Pemikiran.....	45
2.4 Hipotesis.....	46
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	55
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	56
3.2.1 Populasi Penelitian.....	56
3.2.2 Sampel Penelitian.....	58
3.3 Jenis dan Metode Pengambilan Data.....	60
3.3.1 Jenis Data.....	60
3.3.2 Metode Pengambilan Data.....	61
3.4 Definisi Operasi Variabel.....	62
3.4.1 Variabel Independen (X) .....	62
3.4.1.1 Standar Akuntansi Pemerintah.....	62
3.4.1.2 <i>Value For Money</i> .....	64
3.4.1.3 Sistem Pengendalian Intern.....	65
3.4.2 Variabel Dependen (Y) .....	67
3.5 Metode Analisis Data.....	69
3.5.1 Statistik Diskriptif.....	69

3.5.2 Uji Kualitas Data.....	70
3.5.3 Uji Hipotesis.....	70

#### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	73
4.1.1 Gambaran Umum OPD Kabupaten Ponorogo.....	73
4.1.2 Visi dan Misi Pemerintah Kabupaten Ponorogo.....	76
4.1.3 Hasil Pengumpulan Data.....	78
4.1.3.1 Pengumpulan Kuesioner.....	78
4.1.3.2 Karakteristik Responden.....	80
4.1.4 Analisis Data.....	83
4.1.4.1 Statistik Deskriptif.....	83
4.1.4.2 Hasil Uji Distribusi Frekuensi.....	85
4.1.4.2 Hasil Uji Kualitas Data.....	89
4.1.5 Hasil Pengujian Hipotesis .....	94
4.1.5.1 Uji Regresi Berganda.....	94
4.1.5.2 Uji Koefisien Determinasi.....	98
4.1.5.3 Uji F.....	99
4.1.5.4 Uji T.....	101
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	104
4.2.1 Pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	107
4.2.2 Pengaruh penerapan <i>Value For Money</i> terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	111
4.2.3 Pengaruh penerapan Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	114
4.2.4 Pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, <i>Value For Money</i> dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	116

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	119
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	122
5.3 Saran.....	123

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

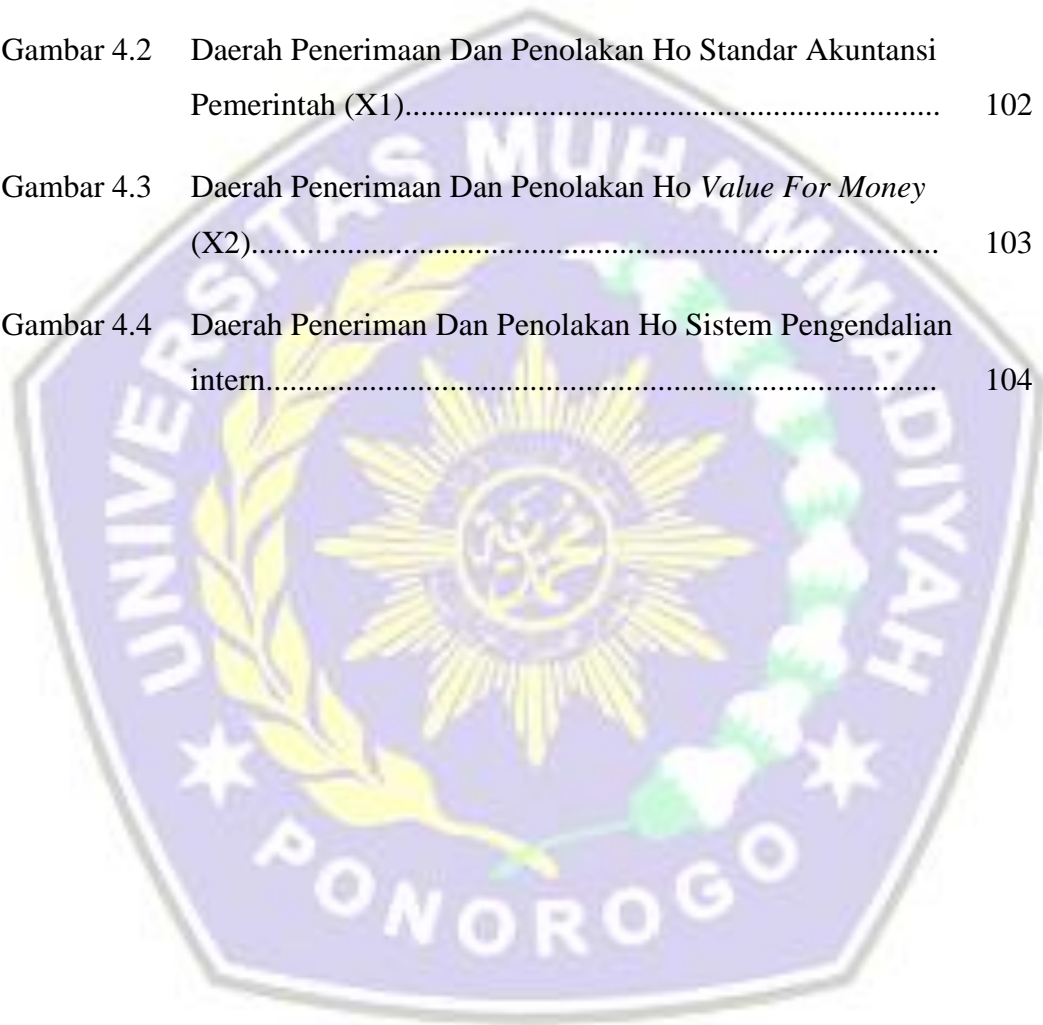


## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel 3.1	Daftar Jumlah Populasi.....	57
Tabel 3.2	Sampel Penelitian.....	60
Tabel 3.3	Skor Penilaian.....	61
Tabel 3.4	Indikator Standar Akuntansi Pemerintah.....	63
Tabel 3.5	Indikator <i>Value For Money</i> .....	64
Tabel 3.6	Indikator Sistem Pengendalian Intern.....	66
Tabel 3.7	Indikator Akuntailitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	68
Tabel 4.1	Daftar Sampel Penelitian.....	74
Tabel 4.2	Jumlah Responden Penelitian.....	79
Tabel 4.3	Daftar Kuesioner.....	79
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	80
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	81
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	82
Tabel 4.7	Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalamn Kerja.....	83
Tabel 4.8	Uji Statistik Deskriptif.....	84
Tabel 4.9	Ringkasan Hasil Uji Distribusi Frekuensi.....	85
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Data.....	90
Tabel 4.11	Hasil Uji Reabilitas Data.....	92
Tabel 4.12	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	95
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	98
Tabel 4.14	Hasil Uji F.....	99
Tabel 4.15	Hasil Uji T .....	100
Tabel 4.16	Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	105

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Konsep <i>Value For Money</i> .....	25
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	46
Gambar 4.1	Daerah Penerimaan Dan Penolakan Ho Uji F.....	100
Gambar 4.2	Daerah Penerimaan Dan Penolakan Ho Standar Akuntansi Pemerintah (X1).....	102
Gambar 4.3	Daerah Penerimaan Dan Penolakan Ho <i>Value For Money</i> (X2).....	103
Gambar 4.4	Daerah Penerimaan Dan Penolakan Ho Sistem Pengendalian intern.....	104



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Izin Penelitian.....	131
Lampiran 2	Anggaran dan Realisasi Belanja per SKPD.....	132
Lampiran 3	Daftar Pertanyaan (Kuesioner).....	134
Lampiran 4	Hasil Pengumpulan Data Primer .....	143
Lampiran 5	Hasil Uji Karakteristik Reponden.....	154
Lampiran 6	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	156
Lampiran 7	Hasil Uji Hasil Uji Distribusi Frekuensi.....	161
Lampiran 8	Hasil Uji Kualitas Data.....	174
Lampiran 9	Hasil Uji Hipotesis (Uji Regresi Berganda, Uji T, Uji F Dan Uji Determinasi.....	189
Lampiran 10	Tabel T.....	191
Lampiran 11	Tabel F.....	192
Lampiran 12	Berita Acara Bimbingan.....	193