

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH**

**(Penelitian Pada Pemerintah Kabupaten Sidoarjo)**

**TESIS**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Untuk Mencapai Derajat Sarjana S-2  
Program Studi Magister Akuntan**



**Oleh :**

**NENI SAFRINA**  
**NPM : 15 440 013**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2017**

**TESIS**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(Penelitian Pada Pemerintah Kabupaten Sidoarjo)**

DIAJUKAN OLEH  
:  
**NENI SAFRINA**  
**NPM. 15440013**

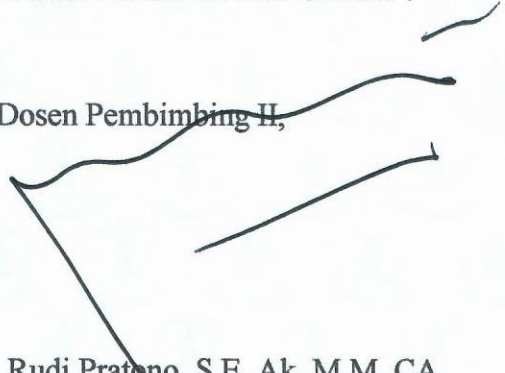
TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

Dosen Pembimbing I,



Dr. Tantri Bararoh, S.E, M.Ak, M.Si

Dosen Pembimbing II,



Drs. Ec. Rudi Pratono, S.E, Ak, M.M, CA

Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya,



Dr. Tantri Bararoh, S.E, M.Ak, M.Si

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(Penelitian pada Pemerintah Kabupaten Sidoarjo)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :  
**NENI SAFRINA**  
**NPM : 15440013**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Pada tanggal : 29 Juli 2017

Susunan Dewan Penguji  
Ketua



Dr. Ari Kamayanti, S.E, M.M, M.SA, CA

Anggota



Dr. Tantri Bararoh, S.E, M.Ak, M.Si

Anggota



Lilik Mardiana, S.E, M.Ak

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar Magister  
Tanggal 29 Juli 2017



Dr. Tantri Bararoh, S.E, M.Ak, M.Si  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi



## Surat Pernyataan Bebas Plagiat

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Neni Safrina,S E  
NPM : 15440013  
Alamat : Wonocolo KH Zubair No. 9 Surabaya  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa Tesis yang berjudul : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Penelitian pada Pemerintah Kabupaten Sidoarjo)**

Adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 29 Juli 2017  
Yang membuat pernyataan



(Neni Safrina)  
NPM : 15440013

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan ALLAH SWT Tuhan Yang Maha Esa, karena atas karunia dan berkat - NYA, segala rahmat dan petunjuknya, tesis ini dapat penulis selesaikan. Terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam penulisan tesis ini. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Dr. Tantri Bararoh, S.E, M.Ak, M.Si. sebagai pembimbing I dan Drs. Rudi Pratono, S.E, Ak, M.M, CA sebagai pembimbing II yang dengan penuh perhatian telah memberikan dorongan, semangat, bimbingan, dan saran kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.

Ucapan yang sama juga penulis tujukan kepada Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Prof. H. Sri Harmadji, dr.Sp.THT-KL (K) atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan Magister Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Ungkapan terima kasih juga disampaikan kepada para penguji yang telah memberikan masukan, saran, sanggahan dan koreksi sehingga tesis ini bisa terwujud seperti ini. Tidak lupa pula penulis ucapkan terima kasih kepada Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak., M.M., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya atas ijin yang diberikan kepada penulis untuk mengikuti pendidikan Program Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Ucapan terima kasih yang tulus juga penulis sampaikan kepada seluruh pengelola, dosen, pegawai pada Program Program Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya teman-teman angkatan XVII yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu serta kepada semua keluarga atas doa, dukungan dan semangat yang diberikan kepada penulis. Ucapan terimakasih disampaikan kepada Pimpinan dan teman-teman Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Sidoarjo yang telah memberikan kesempatan dan dukungan kepada penulis untuk mengikuti perkuliahan di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Semoga ALLAH SWT selalu melimpahkan rahmat-Nya kepada semua pihak yang telah membantu pelaksanaan dan penyelesaian tesis ini dan tesis ini dapat bermanfaat bagi yang berkepentingan.

Surabaya, 29 Juli 2017

Penulis



## ABSTRAKSI

Prinsip utama *Good Governance* adalah akuntabilitas, realibilitas, responsibilitas, dan transparansi. Prinsip pertama yang harus dilakukan oleh pemerintah adalah akuntabilitas. Pemerintah seharusnya memastikan bahwa tujuan dan objektif, yang mana telah direncanakan sebelumnya, tercapai. Prinsip kedua adalah realibilitas. Hal tersebut bermakna bahwa pemerintah seharusnya dapat diandalkan dalam mengelola sumber daya untuk membiayai negara ini. Prinsip ketiga adalah pertanggungjawaban, pemerintah seharusnya bertanggungjawab dalam membuat keputusan, baik keputusan fiskal maupun moneter dan rakyat dapat menilai kinerja pemerintah, Prinsip terakhir adalah transparansi. Transparansi dapat dinilai pada APBD dan laporan keuangan. APBD dan laporan keuangan harus ditunjukkan ke khalayak umum.

Tujuan Penelitian ini adalah untuk menganalisa efek langsung maupun tak langsung dari variabel independen (Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah serta variabel perantara Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah) serta efek langsung dan tak langsung variabel dependen (Kualitas Laporan Keuangan Perangkat Daerah) menggunakan analisa SEM dan pendekatan *Partial Least Square (PLS)*. Lokasi penelitian dilaksanakan di pemerintahan Kabupaten Sidoarjo. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer. Instrumen yang digunakan pada penelitian ini adalah angket, yang disebarakan ke Manajemen Keuangan (Pegawai Anggaran Administrasi dan Pegawai Keuangan) di perangkat daerah Kabupaten Sidoarjo.

Hasil analisis menunjukkan, bahwa Kompetensi SDM, Penerapan SAP, Pemanfaatan SIKD berpengaruh positif dan signifikan, baik secara langsung ataupun tidak langsung terhadap kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo melalui variabel intervening, yaitu Penerapan SPIP.

**Kata Kunci :** Kompetensi sumber daya manusia, Penerapan standar akuntansi pemerintahan, pemanfaatan Sistem informasi keuangan daerah, Penerapan Sistem pengendalian intern pemerintah, Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.



## ABSTRACT

Four main principles of Good Governance are : accountability, reliability, responsibility, and transparency. As time goes by, since the New Order to Reformation era, we have recognized that our government has not been able to implement Good Governance in its performance. The first principle that should be conducted by the government is accountability. The government should make sure that the goals and objectives, which have been planned previously, is achieved. The second principle is reliability. It means that the government should be reliable in managing the resources to finance this country. The third principle is responsibility, the government should be responsible in making decisions, whether they are fiscal or monetary decisions. In other words, the people can question the government's performance. The last principle is transparency. Transparency can be reviewed in APBD and financial statements. APBD and financial statements must be shown and released to the public.

This research aims to analyze the influence direct and indirect effect of independent variables (Competence of Human Resources , Implementation of Government Accounting Standards, and Utilization of Regional Financial Information System, the dependent variable is quality of Local Government Finance Report with intervening variables Implementation of Government Internal Control System through SEM analysis approach Partial Least Square (PLS) aims analyze effect of independent variables (Competence of Human Resources, Implementation of Government Accounting Standards, and Utilization of Regional Financial Information System) on dependent variables (quality of Local Government Finance Report ) with variable intervening (Implementation of Government Internal Control System ) by analysis SEM PLS (partial least square) approach. The location study performed in Sidoarjo local government. Data used in this study are primary data. Data collection is done by distributing questionnaires to Financial Management (User Administration Budget and Finance Officer) on regional work units (SKPD) in Sidoarjo District Government.

Result of Hypothesis testing indicates have an effect positive and significant the competence of Human Resources, Government Accounting Standards Implementation, Utilization of Financial Management Information System and significant positive effect, either directly or indirectly to the quality of Local Government Finance Report Sidoarjo through intervening variables

**Keywords:** Competence of Human Resources, Implementation of Government Accounting Standards, Utilization of Regional Financial Information System, Implementation of Government Internal Control, quality of Local Government Finance Report.

## DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
PRASYARAT GELAR .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PENETAPAN PANITIA PENGUJI .....	iv
SURAT PERNYATAAN .....	v
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vi
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR SINGKATAN ATAU LAMBANG .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.1 Manfaat Penelitian .....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Pengelolaan Keuangan Daerah .....	8
2.1.2 Akuntansi dan Akuntabilitas Sektor Publik .....	11
2.1.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	13
2.1.4 Karakteristik Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	15
2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	17
2.1.6 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	20
2.1.7 Standar Akuntansi Pemerintahan .....	22
2.1.8 Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah .....	25
2.1.9 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah .....	26



2.2 Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Hipotesis Penelitian dan Model Analisis .....	32
2.3.1 Hipotesis .....	32
2.3.2 Model Analisis .....	37

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Pendekatan Penelitian .....	42
3.2 Ruang Lingkup Penelitian .....	43
3.3 Populasi dan Sampel .....	44
3.3.1 Populasi .....	44
3.3.2 Sampel .....	44
3.4 Identifikasi Variabel Penelitian .....	47
3.5 Definisi Variabel Operasional .....	48
3.6 Jenis dan Sumber Data .....	52
3.7 Prosedur Pengumpulan Data .....	53
3.8 Teknik Analisis .....	54
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	54
3.8.2 Analisis Persamaan Struktural .....	54

### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum dan Lokasi Penelitian .....	59
4.1.1 Demografi Pemerintah Kabupaten Sidoarjo .....	59
4.1.2 Kelembagaan Pemerintah Kabupaten Sidoarjo .....	61
4.1.3 Pengelolaan Keuangan Daerah .....	61
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian .....	63
4.2.1 Jenis Kelamin Pengelola Keuangan .....	64
4.2.2 Umur Pengelola Keuangan .....	66
4.2.3 Pendidikan Pengelola Keuangan .....	67
4.2.4 Kompetensi SDM (X <sub>1</sub> ) .....	67
4.2.5 Penerapan SAP (X <sub>2</sub> ) .....	69
4.2.6 Pemanfaatan SIKD (X <sub>3</sub> ) .....	71
4.2.7 Penerapan SPIP (Y <sub>1</sub> ).....	72
4.2.8 Kualitas LKPD (Y <sub>2</sub> ).....	73

4.3 Hasil Analisis Statistik Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	76
4.3.1 Pengaruh Kompetensi SDM Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	91
4.3.2 Pengaruh Penerapan SAP Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	92
4.3.3 Pengaruh Pemanfaatan SIKD Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	93
4.3.4 Pengaruh Penerapan SPIP Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	94
4.3.5 Pengaruh Tidak Langsung Kompetensi SDM Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo melalui Penerapan SPIP .....	95
4.3.6 Pengaruh Tidak Langsung Penerapan SAP Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo melalui Penerapan SPIP .....	96
4.3.7 Pengaruh Tidak Langsung Pemanfaatan SIKD Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo melalui Penerapan SPIP .....	96
4.4 Pembahasan .....	97
4.4.1 Pengaruh Kompetensi SDM Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	97
4.4.2 Pengaruh Penerapan SAP Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	100
4.4.3 Pengaruh Pemanfaatan SIKD Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	101
4.4.4 Pengaruh Penerapan SPIP Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	104
4.4.5 Pengaruh Tidak Langsung Kompetensi SDM Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo melalui Penerapan SPIP .....	105
4.4.6 Pengaruh Tidak Langsung Penerapan SAP Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo melalui Penerapan SPIP .....	105
4.4.7 Pengaruh Tidak Langsung Pemanfaatan SIKD Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo melalui Penerapan SPIP .....	107



**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan .....	108
5.2 Saran .....	108
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	111
DAFTAR PUSTAKA .....	112
LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	115

## DAFTAR TABEL

No. Tabel		Halaman
3.1	Purposive sampel pada OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo.....	44
4.1	Penyebaran dan pengembalian kuisisioner pengelola pada OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo .....	63
4.2	Distribusi Frekuensi pengelola keuangan OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo menurut jenis kelamin Tahun 2017 .....	64
4.3	Distribusi Frekuensi Pengelola Keuangan OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo menurut umur Tahun 2017 .....	65
4.4	Distribusi Frekuensi pengelola keuangan OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo menurut pendidikan Tahun 2017 .....	67
4.5	Distribusi Frekuensi persepsi pengelola keuangan OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo tentang variabel Sumber Daya Manusia Tahun 2017	69
4.6	Distribusi Frekuensi persepsi pengelola keuangan OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo tentang variabel SAP Tahun 2017	70
4.7	Distribusi Frekuensi persepsi pengelola keuangan OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo tentang variabel SIKD Tahun 2017 .....	72
4.8	Distribusi Frekuensi persepsi pengelola keuangan OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo tentang variabel SPIP Tahun 2017	73
4.9	Distribusi Frekuensi persepsi pengelola keuangan OPD di Pemerintah Kabupaten Sidoarjo tentang variabel LKPD Tahun 2017	74
4.10	<i>Outer Loading</i> Indikator terhadap Konstruk Kompetensi (X1), Penerapan SAP (X2), Pemanfaatan SIKD (X3), Penerapan SPIP (Y1) dan Kualitas LKPD (Y2) Sidoarjo	77
4.11	<i>Crossloading</i> Indikator terhadap Konstruk Kompetensi (X1), Penerapan SAP (X2), Pemanfaatan SIKD (X3), Penerapan SPIP (Y1), dan Kualitas LKPD (Y2) Kabupaten Sidoarjo	79
4.12	<i>Average Variance Extracted (AVE)</i> , <i>composite reliability</i> dan <i>Cronbach Alpha</i> konstruk Kompetensi SDM, SAP, Pemanfaatan SIKD, Penerapan SPIP dan Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo	80
4.13	<i>Root Square Average Variance Extracted (RSAVE)</i> , Korelasi antar Konstruk Kompetensi SDM, Penerapan Penerapan SPIP dan Kualitas LKPD Kabupaten Sidoarjo .....	81
4.14	Pengaruh Langsung Antar Variabel .....	88
4.15	Hubungan Tidak Langsung/ <i>indirect effects</i> antar variabel ....	94



## DAFTAR GAMBAR

No. Gambar		Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	40
2.2	Kerangka Konsep Penelitian	41
4.1	Struktur Organisasi Pengelola Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Sidoarjo	62
4.2	Karakteristik Pengelola Keuangan OPD di Kabupaten Sidoarjo berdasarkan jenis kelamin Th 2017.....	65
4.3	Karakteristik Pengelola Keuangan OPD di Kabupaten Sidoarjo menurut umur Th 2017	66
4.4	Karakteristik Pengelola Keuangan OPD di Kabupaten Sidoarjo berdasarkan pendidikan Th 2017	67
4.5	<i>Full Model</i> Dari Faktor-Faktor yang memengaruhi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sidoarjo.....	76
4.6	Pengaruh Langsung antar Variabel	89

## DAFTAR SINGKATAN ATAU LAMBANG

### SINGKATAN

LKPD	: Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
BPK-RI	: Badan Pemeriksa Keuangan- Republik Indonesia
WTP	: Wajar Tanpa Pengecualian
WDP	: Wajar Dengan Pengecualian
TW	: Tidak Wajar
TMP	: Tidak Memberikan Pendapat
LHP	: Laporan Hasil Pemeriksaan
SDM	: Sumber Daya Manusia
SAP	: Standar Akuntansi Pemerintahan
SIKD	: Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah
SPIP	: Sistem Pengendalian Intern Pemerintah
DPRD	: Dewan Perwakilan Rakyat Daerah
UUD	: Undang-Undang Dasar
APBN	: Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
APBD	: Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah
SIKD	: Sistem Informasi Keuangan Daerah
OPD	: Organisasi Perangkat Daerah
SKPD	: Satuan Kerja Perangkat Daerah
PPK	: Pejabat Penatausahaan Keuangan
TI	: Teknologi Informasi
PP	: Peraturan Pemerintah
SEM	: <i>Structural Equation Model</i>
PLS	: <i>Partial Least Square</i>
DV	: <i>Discriminat Validity</i>
AVE	: <i>Average Variance Extracted</i>
RSAVE	: <i>Square Root of Average Variance Extracted</i>

### LAMBANG

$\lambda$	: <i>Loading Factor</i>
$\beta$	: Koefisien Jalur
$\Sigma$	: Jumlah
$\varepsilon$	: <i>Inner Residual</i>
$v$	: <i>Noise</i>



## DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran		Halaman
1	Jumlah responden masing-masing OPD .....	114
2	Kuisisioner .....	116
3	Data Pegawai Negeri Sipil Pemerintah Kabupaten Sidoarjo Tahun 2017 .....	122
4	Data identitas responden dan variabel penelitian .....	124
5	Hasil perhitungan PLS .....	129