

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

| | |
|---|-------------|
| ABSTRAK | i |
| KATA PENGANTAR..... | ii |
| DAFTAR ISI..... | v |
| DAFTAR TABEL..... | viii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah | 5 |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah..... | 5 |
| 1.2.2 Rumusan Masalah..... | 6 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 7 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis..... | 7 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | 7 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA KERANGKA PEMIKIRAN DAN | |
| HIPOTESIS | 9 |
| 2.1 Kajian Pustaka..... | 9 |
| 2.1.1 <i>Grand Theory</i> | 9 |
| 2.1.1.1 <i>Trust and Information Asymmetry Theory</i> | 9 |
| 2.1.1.2 Teori Legitimasi..... | 10 |

| | |
|---|----|
| 2.1.1.3 Teori Tatakelola | 11 |
| 2.1.1.4 Kegunaan Keputusan | 12 |
| 2.1.1.5 Perilaku yang Terencana..... | 13 |
| 2.1.2 Akuntansi Pemerintahan | 14 |
| 2.1.2.1 Pengertian Akuntansi Pemerintahan | 14 |
| 2.1.2.2 Tujuan Akuntansi Pemerintahan..... | 15 |
| 2.1.2.3 Karakteristik Akuntansi Pemerintahan | 17 |
| 2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintah | 18 |
| 2.1.3.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah..... | 18 |
| 2.1.3.2 Manfaat Standar Akuntansi Pemerintah..... | 19 |
| 2.1.3.3 Indikator Standar Akuntansi Pemerintah | 20 |
| 2.1.4 Sistem Pengendalian Intern..... | 23 |
| 2.1.4.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern | 23 |
| 2.1.4.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern | 24 |
| 2.1.4.3 Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern..... | 25 |
| 2.1.4.4 Indikator Pengendalian Intern..... | 26 |
| 2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah | 27 |
| 2.1.5.1 Pengertian Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah | 27 |
| 2.1.5.2 Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan Daerah..... | 28 |
| 2.1.5.3 Indikator Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah..... | 29 |
| 2.1.5.4 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan..... | 31 |
| 2.1.6 Teori Hubungan Antar Variabel..... | 31 |

| | |
|---|-----------|
| 2.1.7.1 Hubungan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah..... | 31 |
| 2.1.7.2 Hubungan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah | 32 |
| 2.1.7.3 Hubungan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah..... | 33 |
| 2.1.8 Penelitian Terdahulu yang Relevan..... | 33 |
| 2.2 Kerangka Pemikiran | 37 |
| 2.3 Hipotesis | 39 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 42 |
| 3.1 Metode Penelitian yang digunakan | 42 |
| 3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel | 43 |
| 3.2.1 Definisi Variabel..... | 43 |
| 3.2.2 Operasionalisasi Variabel | 44 |
| 3.3 Populasi dan Sampel | 45 |
| 3.3.1 Populasi | 45 |
| 3.3.2 Sampel Penelitian..... | 46 |
| 3.4 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data..... | 47 |
| 3.4.1 Sumber Data | 47 |
| 3.4.2 Teknik Pengumpulan Data | 47 |
| 3.5 Teknik Analisis Data..... | 48 |
| 3.6 Tempat dan Waktu Penelitian | 57 |
| 3.6.1 Tempat Penelitian | 57 |
| 3.6.2 Waktu Penelitian..... | 57 |

| | |
|--|-----------|
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 59 |
| 4.1 Hasil Penelitian | 59 |
| 4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 59 |
| 4.1.1.1 Profil Singkat Dinas Badan Pengelolaan Keuangan Daerah (BPKD) Kabupaten Ciamis | 59 |
| 4.1.1.2 Visi dan Misi Dinas Pengelolaan Keuangan Daerah (BPKD) Ciamis..... | 61 |
| 4.1.1.3 Struktur Organisasi | 62 |
| 4.1.1.4 <i>Job Description</i> | 63 |
| 4.1.2 Karakteristik Responden..... | 69 |
| 4.1.3 Deskripsi Variabel yang Diteliti..... | 71 |
| 4.1.3.1 Deskripsi Tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Pegawai Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis | 72 |
| 4.1.3.2 Deskripsi Tentang Sistem Pengendalian Intern pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis | 85 |
| 4.1.3.3 Deskripsi Tentang Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pegawai Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis..... | 96 |
| 4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis | 107 |
| 4.1.4.1 Hasil Penelitian Tentang Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pegawai Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis | 107 |
| 4.1.4.2 Hasil Penelitian Tentang Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis | 112 |
| 4.1.3.3 Hasil Penelitian Tentang Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian | |

| | |
|---|------------|
| Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis..... | 118 |
| 4.2 Pembahasan | 124 |
| 4.2.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis | 124 |
| 4.2.2 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis..... | 126 |
| 4.2.3 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis..... | 128 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 131 |
| 5.1 Simpulan..... | 131 |
| 5.2 Saran..... | 132 |
| DAFTAR PUSTAKA | 134 |
| LAMPIRAN – LAMPIRAN..... | |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|--|-------------------------------------|
| Tabel 1.1 | Survei Awal Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis..... | 3 |
| Tabel 2.1 | CALK PP No.71 Tahun 2010..... | 28 |
| Tabel 2.2 | Penelitian Terdahulu yang Relevan..... | 38 |
| Tabel 3.1 | Operasionalisasi Variabel..... | 49 |
| Tabel 3.2 | Populasi Penelitian..... | 51 |
| Tabel 3.3 | Pembobotan Nilai Jawaban..... | 53 |
| Tabel 3.4 | Interprestasi Koefisien Korelasi..... | 60 |
| Tabel 3.5 | <i>Time Schedule</i> | 63 |
| Tabel 4.1 | Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.2 | Karakteristik Responden Berdasarkan Usia..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.3 | Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan ... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.4 | Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Kerja .. | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.5 | Interprestasi Jawaban Pegawai..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.6 | Pegawai Sudah Memahami Cara Menyusun Laporan Keuangan Sesuai dengan PSAP No. 01..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.7 | Pegawai Sudah Memahami Cara Menyusun Laporan Realisasi Anggaran Sesuai dengan PSAP No. 02..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.8 | Pegawai sudah memahami cara menyusun Laporan Arus Kas sesuai dengan PSAP No. 03..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.9 | Pegawai sudah memahami cara menyusun catatan atas laporan keuangan sesuai dengan PSAP No. 04..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.10 | Pegawai sudah memahami cara mengakui persediaan sesuai dengan PSAP No. 05..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.11 | Pegawai sudah memahami cara mengakui investasi sesuai dengan PSAP No. 6 | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.12 | Pegawai Sudah Memahami Cara Mengakui Aset Tetap Sesuai Dengan PSAP No. 07..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.13 | Pegawai sudah memahami cara mengakui konstruksi dalam pengerjaan sesuai dengan PSAP No. 08..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.14 | Pegawai sudah memahami cara mengakui kewajiban sesuai dengan PSAP No. 09..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.15 | Pegawai Sudah Memahami Cara Mengelola Koreksi Kesalahan, Perubahan Kebijakan Akuntansi, Dan Peristiwa Luar Biasa Sesuai Dengan PSAP No. 10 | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.16 | Pegawai sudah memahami cara menyusun laporan keuangan konsolidasi sesuai dengan PSAP No. 11..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.17 | Rekapitulasi Kuesioner Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Pegawai Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis | Error! Bookmark not defined. |

- Tabel 4.18 Pedoman Interpretasi tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Daerah.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.19 Instansi Sudah Memiliki Aturan Tertulis dan Juga Komunikasi Lisan Yang Mengatur Etika Perilaku Dalam Pengendalian..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.20 Setiap pegawai sudah memiliki standar kompetensi untuk setiap tugas dan fungsi pada masing-masing posisi dalam instansi **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.21 Instansi sudah memiliki kebijakan dan pedoman yang mengatur pengendalian risiko**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.22 Instansi dapat mengenali dan menganalisis risiko yang dihadapi oleh unit organisasi, baik itu dari eksternal maupun internal... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.23 Instansi selalu memastikan pegawai melaksanakan arahan dari pimpinan.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.24 Setiap transaksi dan aktivitas yang dilakukan dalam instansi didukung dengan otoritas dari pihak berwenang**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.25 Pihak Instansi Selalu Memberikan Penghargaan Apabila Pegawai Memiliki Kinerja Yang Tinggi Dalam Bekerja.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.26 Saluran komunikasi berkelanjutan telah dilaksanakan secara terbuka dan efektif dengan masyarakat, rekanan, dan aparat pengawas intern... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.27 Adanya tindaklanjut dari setiap hasil temuan maupun saran yang diberikan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.28 Pegawai selalu melakukan evaluasi atas temuan yang menunjukkan adanya kelemahan yang perlu perbaikan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.29 Rekapitulasi Kuesioner Sistem Pengendalian Intern Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.30 Pedoman Interpretasi tentang Sistem Pengendalian Intern**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.31 Laporan keuangan sudah memberikan informasi yang bermanfaat tentang keuangan dan arus kas secara lengkap.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.32 Pegawai sudah menyajikan informasi akuntansi keuangan selengkap mungkin dan tepat waktu**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.33 Laporan keuangan sudah dibuat berdasarkan aturan akuntansi yang berlaku dan kebijakan yang tetap.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.34 Informasi dari laporan keuangan perintah daerah sudah berisi informasi yang jujur mengenai transaksi dan peristiwa lainnya dan disajikan secara wajar **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.35 Laporan keuangan daerah sudah mengadopsi format yang konsisten dari tahun ke tahun, sehingga memungkinkan perbandingan antara periode pelaporan yang berbeda**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.36 Informasi dalam laporan keuangan sangat membantu untuk menganalisis perubahan dari waktu ke waktu**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.37 Laporan keuangan sudah disusun dengan bahasa dan format yang mudah dimengerti berbagai latar belakang**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.38 Informasi dari laporan keuangan yang dihasilkan dapat dipahami dengan jelas **Error! Bookmark not defined.**

| | |
|--|-------------------------------------|
| Tabel 4.39 Rekapitulasi Kuesioner Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.40 Pedoman Interpretasi Tentang Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.41 Data Standar Akuntansi Pemerintahan (X1) dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y) | 107 |
| Tabel 4.42 Model Summary..... | 110 |
| Tabel 4.43 Uji Hipotesis | 112 |
| Tabel 4.44 Data Sistem Pengendalian Intern (X2) dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)..... | 113 |
| Tabel 4.45 Model Summary..... | 116 |
| Tabel 4.46 Uji Hipotesis | 117 |
| Tabel 4.47 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (X1), Sistem Pengendalian Intern (X2) dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)..... | 118 |
| Tabel 4.48 Model Summary..... | 120 |
| Tabel 4.49 Analisis Regresi Berganda | 122 |
| Tabel 4.50 Uji Hipotesis (Uji F) | 123 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Paradigma Penelitian..... | 40 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi Dinas Pengelolaan Keuangan Daerah (BPKD) Ciamis | 62 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian

Lampiran 2 SK Rekomendasi Penelitian

Lampiran 3 Kuesioner Penelitian

Lampiran 4 Rekapitulasi Kuesioner

Lampiran 5 Transformasi Data (MSI)

Lampiran 6 Hasil Output SPSS

Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup