

4. Bapak Nana Darna, S.E., M.M. Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Galuh Ciamis
5. Bapak Benny Prawiranegara, S.E., M.M. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh Ciamis
6. Bapak Wahyu Wahyudin, S.E., M.Ak. Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh Ciamis
7. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Galuh Ciamis yang telah memberikan ilmu dan wawasan selama proses perkuliahan
8. Dinas Badan Pengelolaan Keuangan Daerah (BPKD Kabupaten Ciamis
9. Kepada kedua orang tua saya yang telah berpulang, terimakasih atas kasih sayang, doa dan pengorbanan yang tak ternilai sepanjang hidup. Saya dedikasikan karya ini menjadi wujud bakti sekaligus doa tulus seorang anak dan semoga Allah SWT melapangkan jalan Ayah dan Ibu menuju surga-Nya.
10. Terimakasih kepada seluruh keluarga besar atas dukungan dan doa-doa baik yang selalu di panjatkan.
11. Kepada sahabat seperjuangan yang sampai saat ini masih saling merangkul dan memberikan dukungan satu sama lain terutama Rosalia Fitriani, dan masih banyak yang tidak bisa saya sebutkan. Juga tidak lupa teman-teman kelompok PKL dan teman seperjuangan akuntansi angkatan 2021 terimakasih kehadiran kalian menjadi penyemangat, serta memberikan motivasi, inspirasi dalam penyusunan ini.

12. Seluruh pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, yang memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung sejak awal masa perkuliahan hingga terselesaikannya laporan tugas akhir ini.
13. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini.

Semoga amal baik yang telah Bapak, Ibu, Saudara/i berikan kepada penulis mendapat balasan yang berlipat ganda dari Allah SWT. Aamiin.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis bagi kita semua pada umumnya.

.

Ciamis, Desember 2025

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah dan Rumusan Masalah	12
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	12
1.2.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	14
1.4.2 Manfaat Praktis	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	16
2.1 Kajian Pustaka	16
2.1.1 Trust and Information Asymmetry Theory	16
2.1.2 Teori Legitimasi	17
2.1.3 Teori Tatakelola	18
2.1.4 Kegunaan Keputusan	19
2.1.5 Perilaku yang Terencana	20
2.1.6 Akuntansi Pemerintahan	21
2.1.6.1 Pengertian Akuntansi Pemerintahan.....	21
2.1.6.2 Tujuan Akuntansi Pemerintahan	22
2.1.6.3 Karakteristik Akuntansi Pemerintah.....	23
2.1.7 Standar Akuntansi Pemerintah.....	25
2.1.7.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah	25
2.1.7.2 Manfaat Standar Akuntansi Pemerintah	25
2.1.7.3 Indikator Standar Akuntansi Pemerintah.....	27
2.1.8 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	31
2.1.8.1 Pengertian Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.	31

2.1.8.2	Tujuan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	32
2.1.8.3	Prosedur Sistem Akuntansi Keuangan Daerah....	33
2.1.8.4	Komponen Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	35
2.1.9	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	37
2.1.9.1	Pengertian Kualitas Laporan Keuangan	37
2.1.9.2	Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan Daerah .	38
2.1.9.3	Komponen Laporan Keuangan Daerah	39
2.1.9.4	Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Daerah	40
2.1.9.5	Indikator Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	42
2.1.10	Hubungan Variabel	44
2.1.10.1	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	44
2.1.10.2	Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	45
2.1.10.3	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	46
2.1.11	Penelitian Terdahulu Yang Relevan	49
2.2	Kerangka Pemikiran	52
2.3	Hipotesis	56
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		58
3.1	Metode Penelitian yang digunakan.....	58
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	59
3.2.1	Definisi Variabel	59
3.2.2	Operasionalisasi Variabel	61
3.3	Populasi dan Sampel	63
3.3.1	Populasi.....	63
3.3.2	Sampel.....	63
3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	66

3.4.1	Sumber Data.....	66
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data.....	66
3.5	Teknik Pengelolaan Dan Analisis Data	68
3.5.1	Teknik Pengelolaan Data	68
3.5.1.1	Uji Validasi dan Uji Reliabilitas.....	68
3.5.2	Teknis Analisis Data	70
3.5.2.1	Uji Hipotesis	70
3.6	Tempat dan Waktu Penelitian.....	78
3.6.1	Tempat Penelitian	78
3.6.2	Waktu Penelitian	79
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		80
4.1	Hasil Penelitian.....	80
4.1.1	Gambaran Umum Kantor BPKD Kabupaten Ciamis	80
4.1.1.1	Kedudukan dan Tugas BPKD Kabupaten Ciamis.....	81
4.1.1.2	Visi dan Misi BPKD Kabupaten Ciamis	82
4.1.1.3	Struktur Organisasi	83
4.1.2	Tugas Fungsi dan Tata Kerja Unsur Organisasi Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	84
4.1.3	Karakteristik Responden	103
4.1.4	Deskripsi Variabel yang Diteliti	107
4.1.4.1	Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Instrumen	107
4.1.4.2	Tanggapan Responden terhadap Variabel Standar Akuntansi Pemerintah	111
4.1.4.3	Tanggapan Responden mengenai Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	124
4.1.4.4	Tanggapan Responden mengenai Variabel Kualitas Laporan Keuangan Daerah	137
4.1.5	Hasil Pengujian Hipotesis	150
4.1.5.1	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	150
4.1.5.2	Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	156

4.1.5.3 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	162
4.2 Pembahasan	173
4.2.1 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	173
4.2.2 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	176
4.2.3 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis.....	179
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	183
5.1 Kesimpulan	183
5.2 Saran	184
DAFTAR PUSTAKA	186

DAFTAR TABEL

Table 1.1 Opini BPKRI atas LKPD Kabupaten Ciamis	1
Table 2.1 Penelitian Terdahulu Yang Relevan	49
Table 3.1 Operasionalisasi Variabel	62
Table 3.2 Sampel Penelitian Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	62
Table 3.3 Kategori Jawaban Responden.....	67
Table 3.4 Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	71
Table 3.5 Waktu Penelitian.....	79
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	103
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	104
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Terakhir	105
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan/Posisi	105
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	106
Tabel 4.6 Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintah	108
Tabel 4.7 Uji Validitas Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	108
Tabel 4.8 Uji Validitas Instrumen Kualitas Laporan Keuangan	109
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas Variabel Standar Akuntansi Pemerintah.....	110
Tabel 4.10 Uji Reliabilitas Variabel Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	110
Tabel 4.11 Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Daerah	111
Tabel 4.12 Dalam menyusun dan menyajikan Laporan Keuangan sesuai dengan SAP, dan menggunakan metode langsung dalam melaporkan arus kas dari aktiva operasi.....	111
Tabel 4.13 Setiap transaksi selalui mengakui dan mencatat persediaan berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada akhir periode akuntansi	112
Tabel 4.14 Penerapan basis akrual dan basis kas untuk mengakui transaksi peristiwa yang terjadi	113
Tabel 4.15 Penyusun dan penyajian laporan transaksi anggaran menggunakan akuntansi berbasis akrual, dan mencatat pendapatan berdasarkan asas bruto.	113

Tabel 4.16 Dalam menilai aset tetap sebesar biaya perolehannya dan mengklasifikasikan aset tetap berdasarkan kesamaan dalam sifat dan fungsinya dalam operasi entitas.....	114
Tabel 4.17 Dalam penyusunan laporan keuangan, selalu melakukan koreksi kesalahan melalui pembetulan pos – pos neraca terkait pada periode ditemukannya kesalahan berdasarkan SAP.....	114
Tabel 4.18 Menyajikan informasi secara lengkap yang dibutuhkan oleh para pengguna.....	115
Tabel 4.19 Perlakuan akuntansi yang sama diterapkan pada kejadian yang serupa dari periode ke periode oleh suatu entitas pelaporan dalam Laporan Keuangan pada kantor bapak/ibu.	115
Tabel 4.20 Basis kas untuk pengakuan pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran pada kantor bapak/ibu.....	116
Tabel 4.21 Mencatat kewajiban sebesar jumlah kas dan setara kas yang diharapkan akan dibayarkan untuk kewajiban yang akan datang.	117
Tabel 4.22 Penerapan basis akrual untuk pengakuan ekuitas dalam Neraca Laporan Keuangan pada kantor bapak/ibu.....	117
Tabel 4.23 Penerapan basis akrual untuk pengakuan aset dalam Neraca Laporan Keuangan pada kantor bapak/ibu	118
Tabel 4.24 Selalu menerapkan basis kas untuk pengakuan belanja dalam laporan Realisasi Anggaran.....	118
Tabel 4.25 Mencatat kewajiban sebesar nilai nominal dan mengakui kewajiban pada saat kewajiban timbul	119
Tabel 4.26 Aset dicatat sesuai dengan nilai wajar dalam Laporan Keuangan pada kantor bapak/ibu.....	119
Tabel 4.27 Mengungkapkan catatan atas laporan keuangan meliputi pos pos yang ada dalam laporan keuangan	120
Tabel 4.28 Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden Untuk Standar Akuntansi Pemerintah.....	121
Tabel 4.29 Interval Interpretasi Standar Akuntansi Pemerintah	124

Tabel 4.30	Prosedur akuntansi penerimaan kas yang ditetapkan mendukung tercapainya akuntabilitas dan transparansi pemerintah daerah.....	124
Tabel 4.31	Unit kerja Bapak/Ibu memahami sistem dan prosedur akuntansi penerimaan kas dalam laporan keuangan pemerintah daerah.....	125
Tabel 4.32	Dalam prosedur akuntansi penerimaan kas unit kerja Bapak/Ibu selalu mencatat transaksi pada laporan keuangan sesuai dengan periode tertentu.....	126
Tabel 4.33	Prosedur akuntansi penerimaan kas sudah meliputi serangkaian proses baik manual maupun terkomputerisasi sesuai dengan peraturan pemerintah daerah	126
Tabel 4.34	Unit kerja Bapak/Ibu memahami sistem dan prosedur akuntansi pengeluaran kas dalam laporan keuangan pemerintah daerah	127
Tabel 4.35	Prosedur akuntansi selain kas dapat menunjang pencapaian akuntabilitas publik.	127
Tabel 4.36	Prosedur akuntansi pengeluaran kas yang ditetapkan mendukung tercapainya akuntabilitas dan transparansi pemerintah daerah	128
Tabel 4.37	Prosedur akuntansi pengeluaran kas sudah meliputi serangkaian proses baik manual maupun terkomputerisasi sesuai dengan pemerintah daerah	128
Tabel 4.38	Dalam prosedur akuntansi pengeluaran kas unit kerja Bapak/Ibu selalu mencatat transaksi pada laporan keuangan sesuai dengan periode tertentu.....	129
Tabel 4.39	Prosedur akuntansi selain kas yang ditetapkan jelas tujuannya dalam menghasilkan laporan keuangan daerah.....	130
Tabel 4.40	Unit kerja Bapak/Ibu memahami sistem dan prosedur akuntansi selain kas dalam laporan keuangan pemerintah daerah.....	130
Tabel 4.41	Informasi mengenai prosedur akuntansi selain kas disusun secara akurat berdasarkan kinerja yang telah dilaksanakan	131
Tabel 4.42	Prosedur akuntansi aset yang ditetapkan unit kerja Bapak/Ibu mendukung tercapainya akuntabilitas.	131

Tabel 4.43 Unit kerja Bapak/Ibu memahami sistem dan prosedur akuntansi aset dalam laporan keuangan daerah	132
Tabel 4.44 Prosedur akuntansi aset digunakan sebagai alat pengendalian dalam pengelolaan aset yang digunakan	132
Tabel 4.45 Prosedur akuntansi aset yang digunakan telah sesuai dengan standar akuntansi pemerintah yang telah ditetapkan	133
Tabel 4.46 Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	134
Tabel 4.47 Interval Interpretasi Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	137
Tabel 4.48 Laporan keuangan unit kerja Bapak/Ibu telah sesuai dengan standar akuntansi pemerintahan.....	137
Tabel 4.49 Informasi dalam laporan keuangan unit kerja Bapak/Ibu dibuat secara lengkap yaitu mencakup secara informasi akuntansi yang dapat digunakan dalam pengambilan keputusan.....	138
Tabel 4.50 Laporan keuangan disajikan secara tepat waktu sehingga dapat digunakan sebagai bahan dalam pengambilan keputusan	139
Tabel 4.51 Laporan keuangan pada instansi tempat Saya bekerja, telah menyediakan informasi yang dapat mengoreksi aktivitas keuangan di masa lalu.....	139
Tabel 4.52 Informasi yang dihasilkan dalam laporan satuan kerja perangkat daerah unit kerja Bapa/Ibu disusun tidak berpihak pada kepentingan tertentu	140
Tabel 4.53 Informasi yang dihasilkan dalam laporan keuangan unit kerja Bapak/Ibu dibuat telah memenuhi kebutuhan para pengguna dari laporan keuangan pemerintah.....	140
Tabel 4.54 Informasi yang dilaporkan dalam laporan keuangan pada instansi tempat Saya bekerja telah bebas dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan yang bersifat material	141
Tabel 4.55 Informasi yang saya sajikan dalam laporan keuangan, teruji Kebenarannya.....	142
Tabel 4.56 Unit kerja Bapak/Ibu dalam laporan keuangan menyediakan informasi yang mampu memprediksi dimasa yang akan datang.....	142

Tabel 4.57 Menampilkan Laporan Keuangan dalam Bentuk Istilah yang disesuaikan dengan Batas Pemahaman Para Pengguna.....	143
Tabel 4.58 Unit kerja Bapak/Ibu dalam laporan keuangan menghasilkan informasi yang dapat dibandingkan dengan entitas lain yang menerapkan kebijakan yang sama.....	143
Tabel 4.59 Saya selalu menggunakan kebijakan akuntansi yang sama dari tahun ke tahun	144
Tabel 4.60 Unit kerja Bapak/Ibu dalam laporan keuangan disusun secara sistematis sehingga mudah dimengerti.....	145
Tabel 4.61 Unit kerja Bapak/Ibu dalam laporan keuangan disusun secara sistematis sehingga mudah dimengerti.....	145
Tabel 4.62 Unit kerja Bapak/Ibu menghasilkan informasi dari laporan keuangan yang disajikan dapat dipahami dengan jelas	146
Tabel 4.63 Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden Untuk Kualitas Laporan Keuangan.....	147
Tabel 4.64 Interval Interpretasi Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	150
Tabel 4.65 Nilai-Nilai Untuk Perhitungan Korelasi X_1 terhadap Y.....	150
Tabel 4.66 Uji SPSS Koefisien Korelasi Sederhana X_1 dengan Y.....	153
Tabel 4.67 Uji SPSS Koefisien Determinasi X_1 dengan Y	154
Tabel 4.68 Uji SPSS Uji Signifikasi (t) X_1 dengan Y	156
Tabel 4.69 Nilai-Nilai Untuk Perhitungan Korelasi X_2 terhadap Y.....	156
Tabel 4.70 Uji SPSS Koefisien Korelasi Sederhana X_2 dengan Y.....	159
Tabel 4.71 Uji SPSS Koefisien Determinasi X_2 dengan Y	160
Tabel 4.72 Uji SPSS Uji Signifikasi (t) X_2 dengan Y	162
Tabel 4.73 Nilai-Nilai untuk Perhitungan Regresi dan Korelasi Berganda	163
Tabel 4.74 Uji SPSS Koefisien Regresi Berganda (a, b_1, b_2)	167
Tabel 4.75 Uji SPSS Koefisien Korelasi Berganda	169
Tabel 4.76 Uji SPSS Koefisien Determinasi.....	171
Tabel 4.77 Uji SPSS Uji F	173

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Pradigma Penelitian.....	56
Gambar 4.1 Struktur Organisasi BPKD Kabupaten Ciamis.....	7