

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Kasus Pada Stasiun Karantina Pertanian Kelas I Bandung)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh :

Fanny Indah Lestari
C2160073

Dosen Pembimbing

Hj. Yeni Wipartini, S.E., M.Ti.
Toufiq Agung PSP, S.E., M.Ak.



**KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA
2020**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Kasus Pada Stasiun Karantina Pertanian Kelas
I Bandung)

Nama Mahasiswa : Fanny Indah Lestari

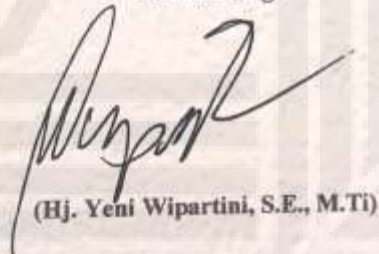
Nomor Pokok : C2160073

Program Studi : S-1 Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

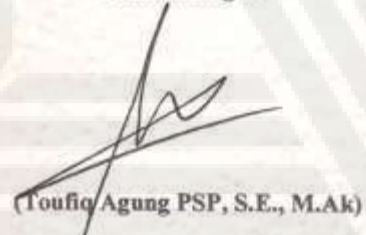
Menyetujui dan Pengesahan

Pembimbing I



(Hj. Yeni Wipartini, S.E., M.Ti)

Pembimbing II



(Toufic Agung PSP, S.E., M.Ak)

Direktur Program

Studi S-1 Akuntansi



(Dr. Eka Setijatnika, SE., M.Si)

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fanny Indah Lestari
NRP : C2160073
Tempat, Tanggal Lahir : Bandung, 19 Agustus 1998

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Stasiun Karantina Pertanian Kelas I Bandung) adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi yang dijatuhkan kepada saya (sesuai Permendiknas Nomor 17 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi).

Jatinangor, 24 November 2020



Fanny Indah Lestari

ABSTRAK
PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Kasus Pada Stasiun Karantina Pertanian Kelas I Bandung)

Oleh:

Fanny Indah Lestari

C2160073

Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akrual merupakan prinsip-prinsip akuntansi yang ditetapkan dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah, dalam penyajiannya laporan keuangan harus memenuhi empat karakteristik kualitatif laporan keuangan. Pada Stasiun Karantina Pertanian Kelas I Bandung baru menerapkan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akrual pada tahun 2018 hal ini tidak sejalan dengan PP No.71/2010, juga terdapat keterlambatan pada penyajian laporan keuangan yang disebabkan oleh sistem aplikasi SAIBA masih mengalami *update* setiap tahunnya dan berdampak pada ketidaktepatwaktuan dalam pelaporan laporan keuangan dan berpengaruh pada kualitas laporan keuangan yang dihasilkan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual sebagai variabel independen dan Kualitas Laporan Keuangan sebagai variabel dependen.

Pada penelitian ini menggunakan data primer melalui wawancara, kuesioner dan observasi serta yang menjadi responden adalah pegawai bagian tata usaha berjumlah 11 orang. Metode analisis yang digunakan adalah analisis koefisien korelasi, koefisien determinasi dan uji parsial (*t-test*), dan program yang digunakan dalam menganalisis data menggunakan *software spss* versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual terhadap Kualitas Laporan Keuangan sebesar 0.894 atau 89%. Dengan demikian, bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual merupakan salah satu faktor penting pada pengelolaan dan penyajian laporan keuangan sesuai dengan PP No.71/2010.

Kata Kunci: Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual, Kualitas Laporan Keuangan, Akuntansi Sektor Publik

ABSTACT
**THE INFLUENCE OF THE IMPLEMENTATION OF THE ACRUAL-BASED
GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARD TO THE QUALITY OF FINANCIAL
STATEMENTS**

(Case Study at The Agricultural Quarantine Station Class I Bandung)

By:

Fanny Indah Lestari

C2160073

Accrual-Based Government Accounting Standards are accounting principles set out in drafting and presenting government financial statements, in the presentation of financial statements must meet the four qualitative characteristics of financial statements. At The Agricultural Quarantine Station Class I Bandung only implemented of the Accrual-Based Government Accounting Standards in 2018 this is not in line with PP No.71/2010, there are also delays in the presentation of financial statements caused by SAIBA application system still being updated entst yearly and impacting on inaccuracies in the reporting of financial statements and the influence on the quality of financial statements produced.

This research aims to purposed the influence of the implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards on the Quality of Financial Statements. Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards as independent variables and Financial Report Quality as dependent variables.

In this analysis, the administrative department staff of 11 individuals used primary data through interviews, questionnaires and impressions and who were respondents. The analytical methods used are analysis of the correlation coefficient, coefficient of determination and partial test (t-test), and programs used to analyze data using spss version 25 software.

The results of this study showed that the influence of the implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards on the Quality of Financial Statements amounted to 0.894 or 89%. Thus, that the implementation of government accounting standards based on accrual is one of the important factors in the management and presentation of financial statements in accordance with PP No.71/2010.

Keywords: *Accrual-Based Government Accounting Standards, Quality of Financial Statements, Accounting of the Public Sector*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan karunia-Nya yang tak terhingga serta atas kelancaran dan hidayah-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan”** pada Stasiun Karantina Pertanian Kelas I Bandung.

Adapun penyusunan dari skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat yang diwajibkan untuk memperoleh gelar sarjana Strata-1 pada Jurusan Akuntansi, Institut Manajemen Koperasi Indonesia. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kesalahan maupun kekurangan, baik dari segi pengetahuan, pengalaman dan kemampuan yang dimiliki penulis.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang turut membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini sampai selesai, khususnya kepada:

1. Yang Terhormat, Bapak Dr. (HC) Ir. Burhanuddin Abdullah, MA., selaku Rektor Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN).
2. Yang Terhormat, Bapak Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si., selaku Direktur Prodi Akuntansi Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN).

3. Yang Terhormat, Ibu Hj. Yeni Wipartini, S.E., M.Ti, selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan serta dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Yang Terhormat, Bapak Toufiq Agung PSP, S.E., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan serta dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Yang Terhormat, Bapak Dr. H. Sugiyanto, S.E., M.Sc, selaku Dosen Penelaah Konsentrasi yang telah memberikan arahan dan masukan yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini.
6. Yang Terhormat, Bapak Udin Hidayat, S.E., M.Ti, selaku Dosen Penelaah Koperasi yang telah memberikan arahan dan masukan yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan staf administrasi Sekretariat Prodi Akuntansi, Institut Manajemen Koperasi Indonesia.
8. Bapak dan Ibu pegawai di Stasiun Karantina Pertanian Kelas 1 Bandung yang sudah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini. Teruntuk Bu Nita selaku pembimbing perusahaan yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
9. Keluarga tercinta yang selalu mendoakan, mendukung dan memberi semangat agar penulis dapat segera menyelesaikan skripsi ini. Teruntuk papah dan mamah, kalian manusia terhebat dalam hidup penulis, tidak akan pernah terganti.

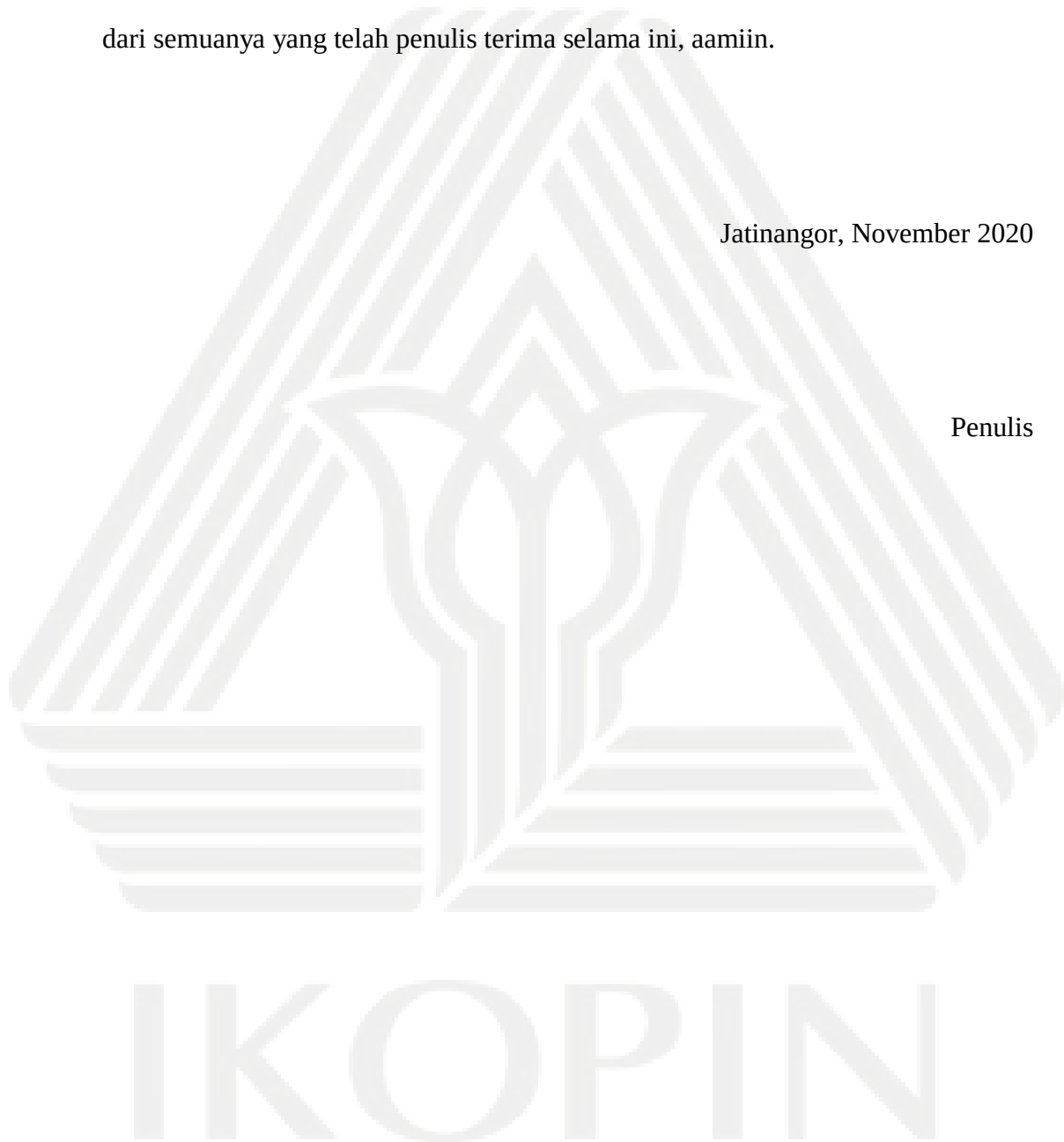
10. Adikku satu-satunya, Muhammad Rifqi Rasendriya. Dek, kamu akan berada ditahap yang sama dengan kakak, persiapkan diri. Sukses selalu untukmu.
11. Teruntuk William Arsyad yang selalu ada dalam mendukung penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu, mendoakan, menemani dan selalu sabar menjadi tempat berkeluh kesah. Terimakasih yeoboo, Allah bersama prasangka dirimu.
12. Sahabat terbaik sepanjang masa Wenia Destyani Utami dan Hanif Agung Gumelar yang selalu menjadi tempat berkeluh kesah dalam segala hal, semoga kalian sukses dalam jalannya masing-masing.
13. Teman seperjuangan skripsi Puja Pauziah Oktavia dan Astry Novitasari yang selalu bersedia menjadi tempat bertukar pendapat, mendukung penuh dan selalu memberi semangat kepada penulis.
14. Teman – teman sekelas dari awal semester sampai ujung perjuangan kita, Akuntansi-A atas kenangan dan pengalaman selama dikelas dan perkuliahan penulis ucapkan terimakasih.
15. Mahasiswa Konsentrasi Akuntansi Keuangan Angkatan 2016.
16. Teman – teman organisasi di ECI
17. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan kontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata yang dapat disampaikan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, dan juga penulis berharap kritik serta saran dari

berbagai pihak dapat menjadi bahan masukan bagi penulis dimasa yang akan datang. Semoga Allah SWT memberikan berkah-Nya untuk membalas kebaikan dari semuanya yang telah penulis terima selama ini, aamiin.

Jatinangor, November 2020

Penulis



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	9
1.3.1 Maksud Penelitian	9
1.3.2 Tujuan Penelitian	10
1.4 Kegunaan Penelitian	10
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian	12
1.5.1 Lokasi Penelitian	12
1.5.2 Waktu Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	13
2.1 Kajian Pustaka	13
2.1.1 Akuntansi Pemerintahan	13
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintahan	14
2.1.2.1 Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual	15
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan	18
2.1.3.1 Pengertian Laporan Keuangan	18
2.1.3.2 Tujuan Penyajian Laporan Keuangan	20
2.1.3.3 Komponen Laporan Keuangan	21
2.1.3.4 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	27
2.2 Penelitian Terdahulu	30
2.3 Kerangka Pemikiran	34

2.3.1 Hubungan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua dengan Laporan Keuangan	35
2.4 Hipotesis Penelitian	39
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	41
3.1 Objek Penelitian	41
3.2 Metode Penelitian	41
3.2.1 Populasi dan Sampel Penelitian	43
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	44
3.2.2.1 Sumber Data	45
3.2.3 Operasionalisasi Variabel	46
3.3 Metode Analisis Data	47
3.3.1 Pengujian Data	48
3.3.1.1 Uji Validitas	48
3.3.1.2 Uji Realibilitas	48
3.3.1.3 Instrumen Penelitian	49
3.3.2 Uji Asumsi Klasik	51
3.3.2.1 Uji Normalitas	51
3.3.2.2 Uji Heteroskedastisitas	52
3.3.3 Rancangan Pengujian Hipotesis	53
3.3.3.1 Analisis Koefisien Korelasi	53
3.3.3.2 Koefisien Determinasi (R^2)	55
3.3.3.3 Uji Parsial (<i>t-test</i>)	55
BAB IV PEMBAHASAN	58
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	58
4.1.1 Struktur Organisasi	60
4.1.2 Deskripsi Tugas Bagian Tata Usaha	61
4.2 Hasil Penelitian	66
4.2.1 Analisis Deskripsi Responden	66
4.2.2 Hasil Pengujian Data	69
4.2.2.1 Uji Validitas	69
4.2.2.2 Uji Realibilitas	71
4.2.2.3 Tanggapan Responden Terhadap Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua	72
4.2.2.4 Tanggapan Responden Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	80
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	90
4.2.3.1 Uji Normalitas	90
4.2.3.2 Uji Heteroskedastisitas	90
4.2.4 Uji Hipotesis	92
4.2.4.1 Hasil Analisis Koefisien Korelasi	92
4.2.4.2 Koefisien Determinasi (R^2)	93

4.2.4.3 Uji Parsial (<i>t-test</i>)	94
4.3 Pembahasan	95
4.3.1 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua pada Stasiun Karantina Pertanian Kelas I Bandung	95
4.3.2 Kualitas Laporan Keuangan pada Stasiun Karantina Pertanian Kelas I Bandung	97
4.3.3 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Stasiun Karantina Pertanian Kelas I Bandung	98
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	103
5.1 Kesimpulan	103
5.2 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

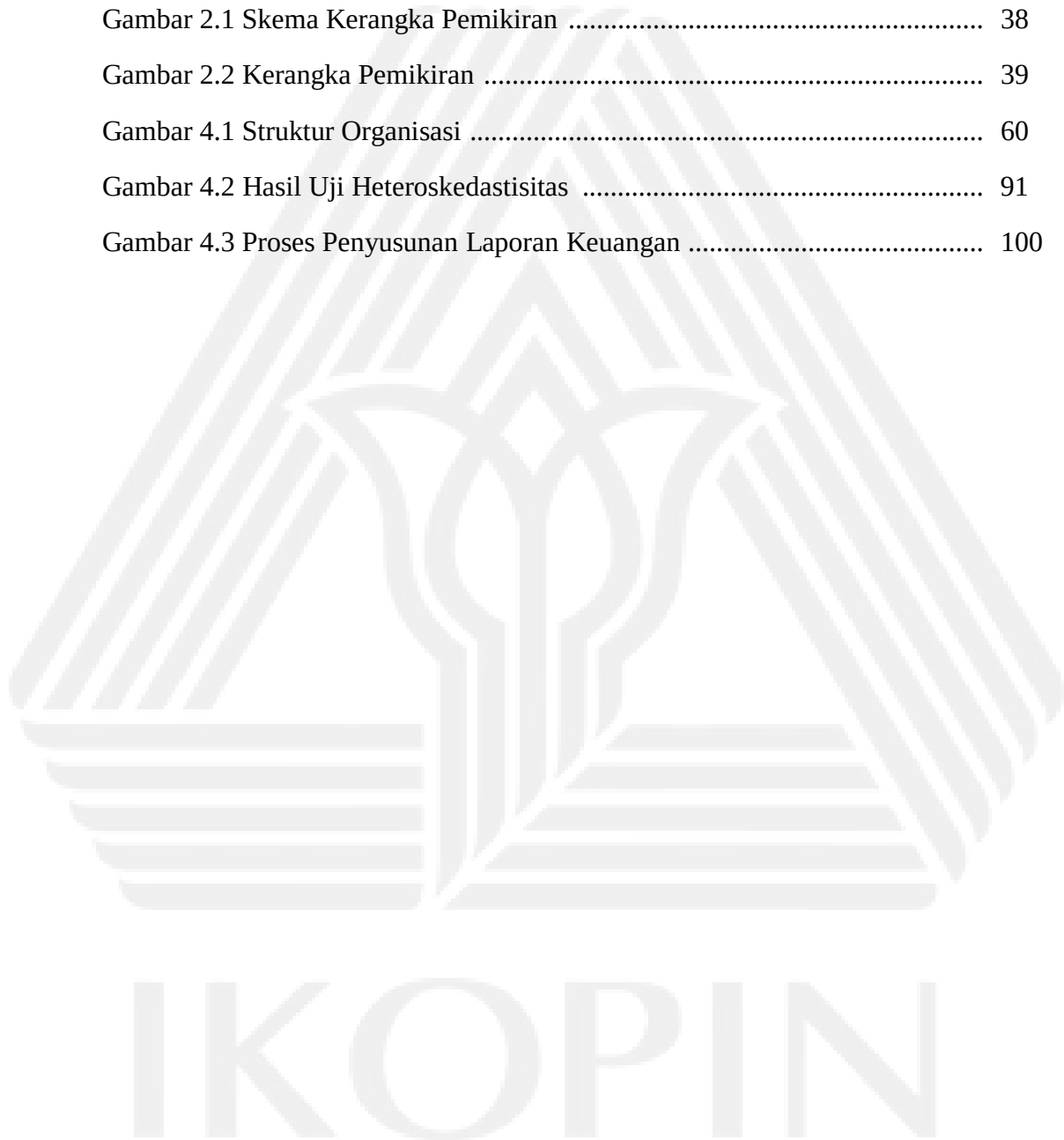
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 3.2 Instrumen Penilaian Kuesioner	50
Tabel 3.3 Kategorisasi Skor Indikator Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Kualitas Laporan Keuangan	51
Tabel 3.3 Interpretasi Koefisien Korelasi	54
Tabel 4.1 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	67
Tabel 4.2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia	68
Tabel 4.3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	68
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Kuesioner Variabel (X)	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Kuesioner Variabel (Y)	70
Tabel 4.6 Hasil Uji Realibilitas Kuesioner Variabel (X) dan Variabel (Y)	71
Tabel 4.7 Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Basis Akrual	73
Tabel 4.8 Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Komponen Laporan Keuangan	76
Tabel 4.9 Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Periode Pelaporan	78
Tabel 4.10 Rekapitulasi Tanggapan Responden Terhadap Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual	80
Tabel 4.11 Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Relevan	81
Tabel 4.12 Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Andal	83
Tabel 4.13 Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Dapat Dibandingkan ..	85
Tabel 4.14 Distribusi Tanggapan Responden Mengenai Dapat Dipahami	87
Tabel 4.15 Rekapitulasi Tanggapan Responden Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	89
Tabel 4.16 Hasil Uji Normalitas Data <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	90

Tabel 4.17 Hasil Analisis Koefisien Korelasi	92
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	93
Tabel 4.19 Hasil Uji Parsial (<i>t-test</i>)	94



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	38
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	60
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	91
Gambar 4.3 Proses Penyusunan Laporan Keuangan	100



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Kuesioner Penelitian
- Lampiran II : Rekapitulasi Tanggapan Responden
- Lampiran III : Hasil Olahan SPSS
- Lampiran IV : Tabel r *Product Moment*
- Lampiran V : Daftar Riwayat Hidup

