

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
DAN KEPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
PADA OPD KOTA YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Diajukan Oleh:

**CHRISTINA PUTRI PERTIWI**

**NPM: 160422791**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA**

**2020**

**Skripsi**  
**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
DAN KEPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
PADA OPD KOTA YOGYAKARTA**



**Disusun Oleh:**

**Christina Putri Pertiwi**

**NPM: 16 04 22791**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andre Purwanugraha', written in a cursive style.

**Andre Purwanugraha, SE., MBA.**

**14 Desember 2020**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 069/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 7 Januari 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.        | (Ketua Penguji) |
| 2. H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.      | (Anggota)       |
| 3. Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc. | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Christina Putri Pertiwi  
NPM : 160422791

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Christina Putri Pertiwi telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KEPATUHAN  
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA OPD KOTA YOGYAKARTA**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila kemudia terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 7 Desember 2020

Yang menyatakan,



Christina Putri Pertiwi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yesus atas segala berkat-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam mencapai derajat sarjana akuntansi (S1) pada program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih atas bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis Bapak Antonius Teguh Siswantoro dan Ibu Maria Goretti Sumirah, saudara tercinta Vincensia Asumpta, Benedictus Paskarunia, dan Bona Ventura Kusuma Jaya yang selalu memberikan dukungan, semangat, nasihat, serta doa untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan sesuai harapan.
2. Bapak Heribertus Andre Purwanugraha, SE., MBA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah banyak membantu, meluangkan waktu, serta memberikan ide, saran dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
3. OPD Kota Yogyakarta yang telah bersedia meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner penelitian sehingga penelitian ini dapat berjalan dengan lancar.
4. Teman-teman seperjuangan semasa kuliah (Vincentia Laksmi, Rosanna Uly Artha Simamora, Fanny Jesiane Bahiu, Arum Wandira, Vivian Cendana, dan Marsella Kholie. Terima kasih telah menjadi teman yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan nasihat dari awal kuliah sampai dengan saat ini.
5. Teman-teman gereja (Agatha Yohana Dian, Elisabeth Aprilia, Angela Yubiliana, Lusya Dias, Georgeius Aditia, Aditya Bayu, dan Anindito Cahya). Terima kasih telah berbagi

pengalaman baru dan suka duka bersama, serta semangat untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

6. Anggota Kominfo HMPSA. Terima kasih atas dukungan yang diberikan, dan pengalaman baru dalam berorganisasi bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun penulis agar ke depannya menjadi semakin baik.

Yogyakarta, November 2020

Penulis,

Christina Putri Pertiwi

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku”

-Filipi 4:13-

“Don’t give up when you still have something to give. Nothing is really over until the moment you stop trying”

-Brian Dyson-



Skripsi ini dipersembahkan kepada:

Tuhan Yesus dan Bunda Maria

Bapak Antonius Teguh Siswanto

Ibu Maria Goretti Sumirah

Vincensia Asumpta

Benedictus Paskarunia

Bona Ventura Kusuma Jaya

Keluarga Besarku

Sahabat dan teman-temanku

Orang-orang yang kukasihi

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
BAB II.....	7
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	7
2.1. Keuangan Daerah.....	7
2.1.1. Pemerintah Daerah .....	8
2.1.2. Organisasi Perangkat Daerah (OPD) .....	9
2.1.3. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	9
2.2 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	11
2.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ..	13
2.3.1 Sistem Pengendalian Internal.....	13
2.3.2 Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan .....	15
2.4 Kerangka Konseptual.....	16
2.4.1 Hubungan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	17
2.4.2 Hubungan Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	18
2.5 Penelitian Terdahulu .....	19
2.6 Pengembangan Hipotesis.....	8



2.6.1	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	8
2.6.2	Pengaruh Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	9
BAB III .....		25
METODE PENELITIAN.....		25
3.1.	Objek Penelitian.....	25
3.2	Populasi Penelitian.....	25
3.3	Sampel .....	26
3.4	Variabel Penelitian.....	26
3.5	Operasionalisasi Variabel .....	27
3.7	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.7.1	Jenis Data.....	26
3.7.2	Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.8	Analisis Data.....	28
3.8.1	Uji Pendahuluan.....	28
3.8.1.1.	Uji Alat.....	28
3.8.1.2.	Uji Reliabilitas.....	28
3.8.1.3.	Statistik Deskriptif.....	29
3.8.1.4.	Uji Normalitas .....	29
3.8.1.5.	Uji Asumsi Klasik .....	30
3.8.2	Uji Hipotesis.....	31
3.8.2.1	Hipotesis Statistik.....	31
3.8.2.2	Tingkat Kesalahan .....	31
3.8.2.3	Model Penelitian.....	32
3.8.2.4	Kriteria Pengujian.....	32
3.8.3	Rencana Pembahasan .....	34
BAB IV .....		38
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		38
4.1.	Pembahasan .....	38
4.1.1	Deskriptif Data.....	38
4.1.2	Deskripsi Responden.....	40
4.2	Pengujian dan Hasil Analisis Data .....	42

4.2.1	Uji Pendahuluan.....	42
4.2.1.1	Uji Alat.....	42
4.1.2.2	Statistik Deskriptif.....	45
4.1.2.3	Uji Normalitas .....	56
4.2.1.4	Uji Asumsi Klasik .....	57
4.2.2	Uji Hipotesis.....	59
4.2.2.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	59
4.2.2.2	Pengujian Statistik Regresi Berganda .....	60
4.3	Pembahasan .....	62
4.3.1	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	62
4.3.2	Pengaruh Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	64
BAB V	.....	69
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	69
5.1.	Kesimpulan.....	69
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	70
5.3	Saran .....	70
DAFTAR PUSTAKA	.....	70
DAFTAR WEBSITE	.....	73
LAMPIRAN	.....	74

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Opini BPK Perwakilan Provinsi D.I. Yogyakarta.....	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel .....	27
Tabel 4.1	Distribusi Penyebaran Kuesioner.....	39
Tabel 4.2	Profil Responden.....	40
Tabel 4.3	Uji Validitas.....	43
Tabel 4.4	Uji Reliabilitas.....	45
Tabel 4.5	Uji Deskriptif.....	46
Tabel 4.6	Data Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.7	Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.8	Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.9	Uji Heteroskedastisitas .....	62
Tabel 4.10	Uji Regresi Linear Berganda .....	61
Tabel 4.11	Uji Kelayakan Model Regresi Linear Berganda.....	65
Tabel 4.12	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66
Tabel 4.13	Uji Hipotesis .....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian .....	28
Gambar 3.2 Pengujian Satu Sisi .....	34



# **PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KEPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA OPD KOTA YOGYAKARTA**

**Christina Putri Pertiwi**

**H. Andre Purwanugraha**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

## **Abstrak**

Pemerintah Daerah membuat Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) sebagai wujud pertanggungjawaban pemerintah kepada masyarakat atas penggunaan keuangan pemerintah. Pengelolaan keuangan pemerintah daerah bertujuan memberikan informasi kepada masyarakat atas hasil operasi pemerintah dan penggunaan dana publik. Informasi tersebut digunakan untuk pengambilan keputusan dan menentukan kebijakan publik. Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dijelaskan bahwa laporan keuangan yang berkualitas itu harus memenuhi empat karakteristik kualitatif, yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami. Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan antara sistem pengendalian internal, dan kepatuhan peraturan perundang-undangan sebagai variabel independen terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah sebagai variabel dependen.

Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai pemerintah daerah yang bekerja di Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Yogyakarta terdiri dari Sekretariat Daerah, Sekretariat DPRD, Inspektorat Daerah, 20 Dinas, Satpol PP, 4 Badan, Kantor Kesatuan Bangsa, dan 14 Kecamatan. Jenis data dalam penelitian ini adalah data primer. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 82 sampel. Teknik pengumpulan data untuk mendapatkan data primer menggunakan teknik *survey* yang berupa penyebaran dan pengisian kuesioner. Metode analisis yang dilakukan yaitu uji validitas, uji reliabilitas, uji normalitas, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan menggunakan regresi linear berganda.

Berdasarkan hasil analisis pada penelitian ini, diperoleh kesimpulan bahwa sistem pengendalian internal, dan kepatuhan peraturan perundang-undangan berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

***Kata kunci:*** *Sistem Pengendalian Internal, Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, OPD Pemerintah Daerah Kota Yogyakarta.*

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Pemerintah memiliki peran yang besar dalam organisasi sektor publik, maka pemerintah merupakan entitas pelapor yang harus membuat laporan keuangan (Mahsun, dkk, 2013). Pemerintah Daerah membuat Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) sebagai wujud pertanggungjawaban pemerintah kepada masyarakat atas penggunaan keuangan pemerintah. Pengelolaan keuangan pemerintah daerah bertujuan memberikan informasi kepada masyarakat atas hasil operasi pemerintah dan penggunaan dana publik. Informasi tersebut digunakan untuk pengambilan keputusan dan menentukan kebijakan publik (Mardiasmo, 2002). Laporan keuangan pemerintah terdiri dari Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP), Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga (LKKL), dan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), yang komponennya meliputi: Neraca, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dijelaskan bahwa laporan keuangan yang berkualitas itu harus memenuhi empat karakteristik kualitatif, yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami (Mahsun, dkk, 2013). Demi meningkatkan kualitas transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan pemerintah daerah, maka laporan keuangan tersebut perlu diperiksa oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Sebagai lembaga auditor pemerintah, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) setiap tahunnya melakukan pemeriksaan dan penilaian terhadap instansi yang mengelola dan bertanggung jawab atas keuangan negara baik pusat maupun daerah (Aritonang, 2017). Salah satu indikator kualitas akuntabilitas keuangan

dilihat dari opini auditor eksternal (BPK) atas penyajian laporan keuangan pemerintah. Opini BPK terdiri dari: Tidak Wajar (TW), Tidak Memberikan Pendapat (TMP), Wajar Dengan Pengecualian (WDP), dan Wajar Tanpa Pengecualian (WTP).

Berdasarkan hasil rekapitulasi opini BPK Perwakilan Provinsi D.I. Yogyakarta yang terdiri atas enam entitas (Satu Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta, satu Pemerintah Kotamadya Yogyakarta dan empat Kabupaten) untuk laporan hasil Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) wilayah D.I. Yogyakarta diperoleh data sebagai berikut:

**Tabel 1.1.**  
**Opini BPK Perwakilan Provinsi D.I. Yogyakarta untuk laporan hasil Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Provinsi D.I. Yogyakarta**

No	Entitas	Opini LKPD					
		2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	Provinsi DIY	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
2	Kab. Bantul	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
3	Kab. Gunung Kidul	WDP	WDP	WDP	WDP	WDP	WDP
4	Kab. Kulon Progo	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
5	Kab. Sleman	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
6	Kota Yogyakarta	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP

Sumber: <https://yogyakarta.bpk.go.id/hp-lkpd/>

Dalam melaksanakan pemeriksaan keuangan, pemeriksa BPK melakukan pengujian dan penilaian atas pelaksanaan sistem pengendalian intern pemerintah. Selain itu, auditor juga mempertimbangkan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan dalam melaksanakan pemeriksaannya. Karena laporan keuangan sektor publik juga harus dapat memberikan jaminan kepada pengguna laporan keuangan dan otoritas penguasa tentang pengelolaan sumber daya yang dilakukan telah memenuhi ketentuan hukum yang ditetapkan (Mardiasmo, 2004).

Dalam mewujudkan laporan keuangan pemerintah daerah yang berkualitas tentunya tidak lepas dari beberapa faktor, salah satunya yaitu Sistem Pengendalian Internal (SPI). Menurut Boynton, dkk (2003),

“Pengendalian Intern adalah proses yang dipengaruhi oleh dewan entitas direksi dan personil lainnya yang dirancang untuk memberikan keyakinan tentang pencapaian tujuan dalam kategori keandalan pelaporan keuangan kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku, efektivitas dan efisiensi operasi.”

Dengan demikian, pemerintah daerah memerlukan pengendalian internal sebagai prosedur dan pedoman pelaksanaan operasionalnya (Mahsun, dkk, 2013).

Hal lain yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah adalah kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan. Di dalam Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) dijelaskan bahwa ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan dapat menyebabkan salah saji material dari informasi dalam laporan keuangan atau data keuangan lain yang secara signifikan terkait dengan tujuan pemeriksaan, sehingga dalam pemeriksaan dilakukan pengujian kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan, kecurangan serta ketidakpatuhan yang berpengaruh langsung terhadap penyajian laporan keuangan.

Laporan keuangan yang berkualitas dapat dicapai dengan sistem pengendalian internal yang baik dan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan. Hal tersebut didukung dengan penelitian Artana (2016) dalam penelitiannya pada Pemerintah DKI Jakarta, menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Selanjutnya, Triyani (2018) dalam penelitiannya pada Dinas Kota Bandar Lampung dan Kota Metro, menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal secara signifikan berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah



daerah. Didukung dengan penelitian Ratnaningsih (2017), pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bantul, menemukan hasil bahwa sistem pengendalian intern berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Kemudian, Budiawan dan Purnomo (2014), dalam penelitiannya pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di wilayah I Bogor Provinsi Jawa Barat, menemukan hasil bahwa sistem pengendalian intern tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Berikutnya, penelitian yang dilakukan oleh Widodo dan Sudarno (2017) pada pemerintah daerah di seluruh Indonesia, menunjukkan hasil bahwa temuan kelemahan sistem pengendalian intern dan temuan ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan berpengaruh negatif terhadap penentuan opini pemeriksaan BPK atas LKPD.

Berdasarkan teori dan adanya ketidakkonsistenan hasil dari penelitian terdahulu, maka peneliti akan menguji kembali penelitian ini dengan objek yang berbeda, yaitu pada OPD Kota Yogyakarta. Pemilihan OPD Kota Yogyakarta sebagai objek penelitian karena peneliti menemukan sumber bahwa Kota Yogyakarta telah berhasil memperoleh penghargaan untuk kesembilan kalinya mengenai opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2018 (<https://jogjaprov.go.id/berita/detail/7772-pemda-diy-berhasil-raih-wtp-untuk-ke-9-kali>). Namun, meskipun telah memperoleh opini WTP, BPK masih memberikan catatan temuan pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern (SPI) dan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan. Temuan pemeriksaan atas SPI, antara lain terkait pengelolaan pendapatan, persediaan dan aset tetap SMA/SMK, yang merupakan unit kerja baru di lingkungan Pemda DIY, sehubungan dengan pengalihan kewenangan pengelolaan urusan pendidikan menengah, yang belum memadai. Kemudian, temuan pemeriksaan mengenai kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, yakni Dinas

Pekerjaan Umum Perumahan dan ESDM belum memproses pertambangan milik perusahaan tambang yang tidak melaksanakan kewajiban reklamasi (<https://jogja.tribunnews.com/2018/05/25/meski-raih-wtp-pemda-diy-terima-catatan-dari-bpk?page=3>). Oleh karena itu, peneliti akan menguji kembali apakah dengan objek yang berbeda tetapi variabel sama masih tetap berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, sehingga Kota Yogyakarta dapat mempertahankan predikat WTP.

Penelitian ini diarahkan pada bagaimana sistem pengendalian internal, dan kepatuhan peraturan perundang-undangan mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Oleh karena itu, penelitian ini mengangkat judul **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, dan Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada OPD Kota Yogyakarta”**.

### **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian pada latar belakang, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah:

1. Apakah sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada OPD Kota Yogyakarta?
2. Apakah kepatuhan peraturan perundang-undangan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada OPD Kota Yogyakarta?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan sebelumnya, tujuan penelitian ini untuk menguji kembali pengaruh sistem pengendalian internal, dan kepatuhan peraturan perundang-undangan sebagai variabel independen terhadap kualitas laporan keuangan

pemerintah daerah sebagai variabel dependen dengan objek yang berbeda, yaitu OPD Kota Yogyakarta, karena terdapat inkonsistensi dari hasil penelitian terdahulu. Pengujian kembali ini diharapkan akan menghasilkan pengaruh positif setiap variabel terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Dengan dilakukannya penelitian ini, diharapkan dapat memberikan manfaat baik secara teoritis maupun praktis. Manfaat tersebut antara lain:

##### **1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan untuk peneliti selanjutnya mengenai pengaruh sistem pengendalian internal, dan kepatuhan peraturan perundang-undangan. Sehingga dapat menjadi referensi baru untuk penelitian selanjutnya dalam melakukan penelitian lebih lanjut atau sejenis. Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat menjadi generalisasi pada penelitian sejenis menggunakan objek yang berbeda.

##### **2. Manfaat Praktis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi Pemerintah Kota Yogyakarta dalam menyusun laporan keuangan dengan memperhatikan dan mempertimbangkan variabel sistem pengendalian internal, dan kepatuhan peraturan perundang-undangan dalam upaya meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan mengenai pengaruh sistem pengendalian internal, dan kepatuhan peraturan perundang-undangan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada OPD Kota Yogyakarta, maka dapat diambil kesimpulan bahwa:

1. Sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada  $\alpha = 5\%$ . Variabel sistem pengendalian internal memiliki nilai signifikansi 0,000 dan koefisien regresi sebesar 0,130. Semakin tinggi penerapan sistem pengendalian internal maka semakin tinggi tingkat untuk memberikan keyakinan yang memadai dalam mencapai tujuan mengenai keandalan suatu laporan keuangan kepada pihak pengguna laporan keuangan sehingga dapat dipercaya. Kualitas laporan keuangan dapat dikatakan berkualitas jika dapat memenuhi karakteristik kualitatif laporan keuangan yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami.
2. Kepatuhan peraturan perundang-undangan berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada  $\alpha = 5\%$ . Variabel kepatuhan peraturan perundang-undangan memiliki nilai signifikansi 0,000 dan koefisien regresi sebesar 0,706. Semakin tinggi tingkat kepatuhan peraturan perundang-undangan maka akan semakin baik kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Ketidapatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan dapat

menyebabkan salah saji material dari informasi dalam laporan keuangan atau data keuangan lain yang secara signifikan terkait dengan tujuan pemeriksaan.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Adapun keterbatasan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Karena penelitian dilakukan pada saat adanya wabah covid 19, peneliti tidak dapat mendampingi responden saat mengisi kuesioner sehingga jawaban yang diberikan responden tidak bisa menggambarkan fenomena yang sesungguhnya.
2. Pembagian kuesioner dilakukan pada bulan yang mendekati akhir tahun, sehingga beberapa responden membutuhkan waktu lebih untuk mengisi kuesioner tersebut dikarenakan ada pekerjaan yang harus diselesaikan terlebih dahulu.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan hasil dari penelitian ini, maka untuk penelitian selanjutnya disarankan:

1. Bagi peneliti selanjutnya, sebaiknya membuat janji temu dengan responden agar dapat mendampingi responden dalam pengisian kuesioner sehingga jawaban yang diperoleh dapat menggambarkan fenomena yang sesungguhnya dan tidak memakan waktu lama.
2. Bagi Pemerintah Kota Yogyakarta, sistem pengendalian internal dan kepatuhan peraturan perundang-undangan berpengaruh dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah agar semakin baik, namun responden masih memberikan penilaian yang rendah terkait beberapa pernyataan mengenai pengendalian internal, maka sebaiknya pemerintah meningkatkan penerapan sistem pengendalian internal dengan memperhatikan lingkungan pengendalian, penilaian risiko, prosedur pengendalian, pemantauan, informasi dan komunikasi agar dapat memberikan keyakinan yang memadai mengenai keandalan suatu laporan keuangan kepada pihak

pengguna sehingga dapat dipercaya dan BPK tidak lagi memberikan catatan temuan atas pemeriksaan sistem pengendalian internal. Kemudian pemerintah memantau dan mengevaluasi jika terjadi ketidakpatuhan peraturan terhadap perundang-undangan untuk menghindari salah saji material dalam laporan keuangan atau data keuangan lain.



## DAFTAR PUSTAKA

- Aritonang, B. (2017). *Badan Pemeriksa Keuangan dalam Sistem Ketatanegaraan*. Jakarta, Indonesia: Kepustakaan Populer Gramedia.
- Artana, A.S. (2016). *Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada OPD Provinsi DKI Jakarta*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2007). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*. Jakarta.
- Boynton, W.C., Raymond, N., dan Johnson. (2003). *Modern Auditing* (Edisi 8). New York: John Wiley & Sons Inc.
- Budiawan, dan Purnomo. (2014). *Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Kekuatan Koersif Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Wilayah I Bogor*. Universitas Pendidikan Indonesia, Bogor.
- D'Aquila dan Jill, M. (1998). *Is The Control Environment Related to Financial Reporting Decisions?*. *Managerial Auditing Journal*. Vol.13, No.8: 472-478.
- Daniri, A.M. (2005). *Good Corporate Governance: Konsep dan Penerapannya dalam Konteks Indonesia*. Jakarta, Indonesia: Ray Indonesia.
- Defera, C. (2013). *Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Ketidakpatuhan pada Ketentuan Perundang-Undangan terhadap Penentuan Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia Tahun 2008-2011*. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Atmajaya.
- Devas, N., Binder, B., Booth, A., Davey, K., dan Kelly, R. (1987). *Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia*. Jakarta, Indonesia: Universitas Indonesia (UI-Press).
- Dwiyanti, A. (2016). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada OPD Kota Bandung*. Universitas Widyatama, Bandung.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Semarang, Indonesia: Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi 6). Yogyakarta, Indonesia: BPFU UGM.

Kurniawan, A.R. (2013). *Manager dan Supervisor*. Yogyakarta, Indonesia: Buku Pintar.

Kuswandi, A.S. (2016). *Manajemen Pemerintahan Daerah*. Bekasi: Badan Penerbit Universitas Islam '45' (UNISMA).

Mahmudi. (2007). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta, Indonesia: UPP STIM YKPN.

Mahsun, M., Sulistiyowati, F., dan Purwanugraha, H.A. (2013). *Akuntansi Sektor Publik* (Edisi 3). Yogyakarta, Indonesia: BPFE UGM.

Mamesah, D.J. (1995). *Sistem Administrasi Keuangan Daerah*. Jakarta, Indonesia: Gramedia Pustaka Utama.

Mardiasmo. (2002). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta, Indonesia: Andi.

\_\_\_\_\_. (2004). *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Andi.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2008 tentang *Dekonsentrasi dan Tugas Pembantuan*.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang *Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah*.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2019 tentang *Pengelolaan Keuangan Daerah*.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang *Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang *Standar Akuntansi Pemerintah*.

Ratnaningsih. (2017). *Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Daerah pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bantul*. Universitas PGRI, Yogyakarta.

Sadhrina. (2011). *Pemeriksaan Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah dan Pengaruhnya terhadap Opini BPK* (Online), (<http://sadhrina.wordpress.com/2011/07/19pemeriksaansistem-pengendalian-intern-dan-kepatuhan-dalam-pemeriksaan-dan-pengaruhnya-terhadap-opini-bpk/>), diakses 10/07/2020).



The Committee of Sponsoring Organization of The Tradeway Commision. (1992). *COSO – Internal Control Intergrated Framework*. The Committee of Sonsoring Organization of The Tradeway Commision.

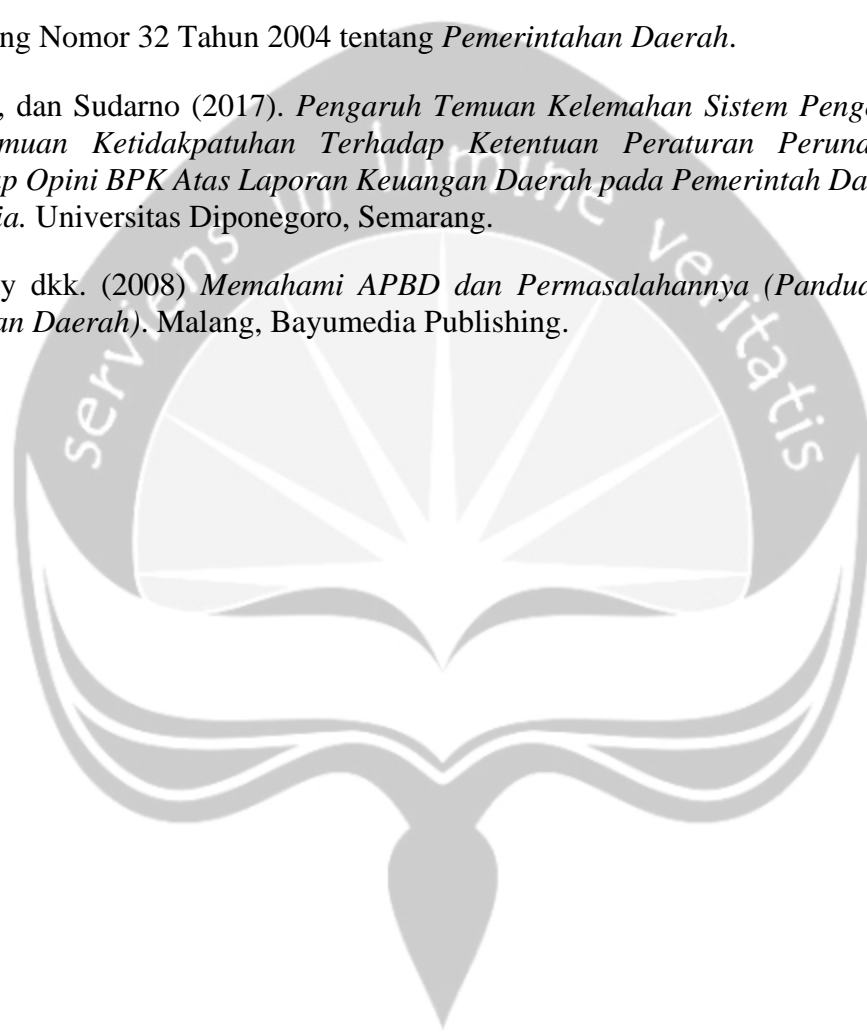
Triyani, Z. (2018). *Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah pada Dinas Kota Bandar Lampung dan Kota Metro*. Universitas Lampung, Bandar Lampung.

Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang *Pemerintahan Daerah*.

Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang *Pemerintahan Daerah*.

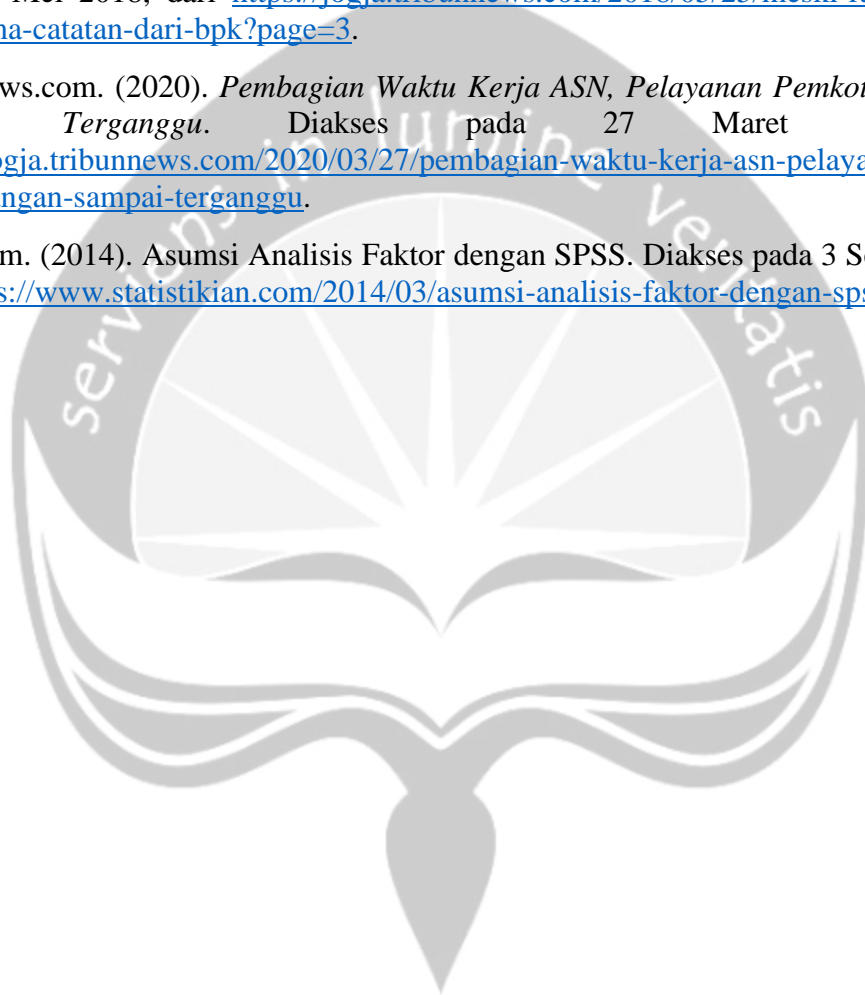
Widodo, O.P., dan Sudarno (2017). *Pengaruh Temuan Kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Temuan Ketidakpatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Opini BPK Atas Laporan Keuangan Daerah pada Pemerintah Daerah di Seluruh Indonesia*. Universitas Diponegoro, Semarang.

Yuwono, Sony dkk. (2008) *Memahami APBD dan Permasalahannya (Panduan Pengelolaan Keuangan Daerah)*. Malang, Bayumedia Publishing.



## DAFTAR WEBSITE

- Jogjaprov.go.id. (2019). *Pemda DIY Berhasil Raih WTP Untuk ke-9 Kali*. Diakses pada 28 Mei 2019, dari <https://jogjaprov.go.id/berita/detail/7772-pemda-diy-berhasil-raih-wtp-untuk-ke-9-kali>.
- Jogja.tribunnews.com. (2018). *Meski Raih WTP, Pemda DIY Terima Catatan dari BPK*. Diakses pada 25 Mei 2018, dari <https://jogja.tribunnews.com/2018/05/25/meski-raih-wtp-pemda-diy-terima-catatan-dari-bpk?page=3>.
- Jogja.tribunnews.com. (2020). *Pembagian Waktu Kerja ASN, Pelayanan Pemkot Yogya Jangan Sampai Terganggu*. Diakses pada 27 Maret 2020, dari <https://jogja.tribunnews.com/2020/03/27/pembagian-waktu-kerja-asn-pelayanan-pemkot-yogya-jangan-sampai-terganggu>.
- Statistikian.com. (2014). *Asumsi Analisis Faktor dengan SPSS*. Diakses pada 3 September 2020, dari <https://www.statistikian.com/2014/03/asumsi-analisis-faktor-dengan-spss.html>





# LAMPIRAN

## I



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

Nomor : 1386/R/I

26 Agustus 2020

Hal : Pencarian data dan penyebaran kuesioner untuk  
penulisan skripsi

Kepada

Yth. Pemerintah Kota Yogyakarta (Semua OPD Kota Yogyakarta)  
Pemerintah Kota Yogyakarta

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penulisan skripsi berjudul "Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, dan Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Yogyakarta" yang dilakukan oleh mahasiswa kamu dengan identitas:

Nama : Christina Putri Pertiwi

No\_Mhs/Prodi : 22791/Akuntansi

No\_HP : 082133496118

Alamat : Perumahan Nogotirto 2, Jl. Madura E 101 Gamping, Sleman

Kami mohon Bapak/Ibu berkenan memberikan ijin kepada mahasiswa tersebut di atas untuk menyebarkan kuesioner di lingkungan instansi Bapak/Ibu dan mendapatkan data yang diperlukan.

Skripsi yang ditulis oleh yang bersangkutan ini merupakan suatu karya ilmiah yang memiliki tujuan dan sifat keilmuan. Oleh karenanya tidak akan dipergunakan untuk hal-hal yang merugikan.

Demikian, atas perhatian dan kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

a.n Dekan,  
Wakil Dekan I,

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
servitium in lumine veritatis  
FAKULTAS  
BISNIS DAN EKONOMIKA  
Drs. Agus Budi R, M.Si., Akt., CA.



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

Nomor : 1388/R/I  
Hal : Pencarian data dan penyebaran  
kuesioner untuk penulisan skripsi.

7 September 2020

Kepada  
Yth. Kepala Dinas Perpustakaan dan Kearsipan Kota Yogyakarta  
Jl. Letjen Suprpto No.33A, Ngampilan, Kota Yogyakarta, DIY  
5261

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penulisan skripsi berjudul **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada OPD Kota Yogyakarta”** yang dilakukan oleh mahasiswa kami dengan identitas :

Nama : Christina Putri Pertiwi  
No\_Mhs/Prodi : 22791/Akuntansi  
No\_HP : 082133496118  
Alamat : Perumahan Nogotirto 2, Jl. Madura E 101 Gamping, Sleman

Kami mohon Bapak/Ibu berkenan memberikan ijin kepada mahasiswa tersebut di atas untuk menyebarkan kuesioner di lingkungan instansi Bapak/Ibu dan mendapatkan data yang diperlukan.

Skripsi yang ditulis oleh yang bersangkutan ini merupakan suatu karya ilmiah yang memiliki tujuan dan sifat keilmuan. Oleh karenanya tidak akan dipergunakan untuk hal-hal yang merugikan.

Demikian, atas perhatian dan kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

a.n Dekan,  
Wakil Dekan I,



Drs. Agus Budi R, M.Si. ,Akt., CA.



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

Nomor : 1388/R/I  
Hal : Pencarian data dan penyebaran  
kuesioner untuk penulisan skripsi.

7 September 2020

Kepada  
Yth. Kepala Dinas Pemuda dan Olahraga Kota Yogyakarta  
Jl. Kenari No.56, Muja Muju, Kec. Umbulharjo, Kota Yogyakarta DIY 55165

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penulisan skripsi berjudul **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada OPD Kota Yogyakarta”** yang dilakukan oleh mahasiswa kami dengan identitas :

Nama : Christina Putri Pertiwi  
No\_Mhs/Prodi : 22791/Akuntansi  
No\_HP : 082133496118  
Alamat : Perumahan Nogotirto 2, Jl. Madura E 101 Gamping, Sleman

Kami mohon Bapak/Ibu berkenan memberikan ijin kepada mahasiswa tersebut di atas untuk menyebarkan kuesioner di lingkungan instansi Bapak/Ibu dan mendapatkan data yang diperlukan.

Skripsi yang ditulis oleh yang bersangkutan ini merupakan suatu karya ilmiah yang memiliki tujuan dan sifat keilmuan. Oleh karenanya tidak akan dipergunakan untuk hal-hal yang merugikan.

Demikian, atas perhatian dan kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

a.n Dekan,  
Wakil Dekan I,

  
  
Drs. Agus Budi R, M.Si. ,Akt., CA.

## LEMBAR KUESIONER

### I. IDENTITAS RESPONDEN

#### (Kriteria: Staff Keuangan)

- Nomor Responden : .....(Diisi oleh peneliti)
1. Nama : .....
2. Instansi : .....
3. Jabatan : .....
4. Umur : .....
5. Jenis Kelamin :  Pria  Wanita
6. Lama Menduduki Jabatan :  1 – 2 Tahun  3 - 4 Tahun  > 4 Tahun
7. Pendidikan Terakhir :  SMA/Sederajat  D3  
 S1  S2  S3
- \*Jurusan : .....

### II. PETUNJUK PENGISIAN KUESIONER

Bapak/Ibu/Saudara/I cukup memberikan tanda *checklist* (✓) pada pilihan jawaban yang tersedia. Jawaban dituangkan dalam bentuk skala berupa angka antara 1 s.d. 4, dimana semakin besar angka menunjukkan semakin setuju responden terhadap materi pernyataan tersebut. Setiap pernyataan mengharapkan hanya satu jawaban dengan memilih:

Skor/Nilai 1: Sangat Tidak Setuju (STS)

Skor/Nilai 2: Tidak Setuju (TS)

Skor/Nilai 3: Setuju (S)

Skor/Nilai 4: Sangat Setuju (SS)

### III. DAFTAR PERNYATAAN

#### 1. Sistem Pengendalian Internal

NO	PERNYATAAN	(1) STS	(2) TS	(3) S	(4) SS
	<b>LINGKUNGAN PENGENDALIAN</b>				
1	Saya mematuhi aturan perilaku yang diterapkan kepada seluruh tingkatan pimpinan dan pegawai				
2	Pimpinan OPD selalu menganalisis tugas yang telah dilaksanakan, memberikan pertimbangan, dan pengawasan				
3	Pelaksanaan kepemimpinan yang kondusif di lingkungan, berpengaruh positif dan responsif terhadap pelaksanaan pelaporan program dan kegiatan				
4	Pimpinan OPD secara berkala mengevaluasi struktur organisasi diperlukan sebagai respon atas lingkungan berubah-ubah sesuai kebutuhan organisasi				
	<b>PENILAIAN RISIKO</b>				
5	Risiko pelaksanaan program dan kegiatan saya diidentifikasi di tiap tingkatan				
6	Saya mengantisipasi timbulnya risiko akibat perubahan ekonomi, peraturan, kegiatan atau kondisi lainnya yang dapat mempengaruhi pencapaian sasaran				
7	Risiko yang ditimbulkan atas program dan kegiatan yang saya jalankan, memiliki pengaruh dan menuntut perhatian pimpinan				
8	Saya melakukan analisis risiko secara lengkap dan menyeluruh tentang dampak pelaksanaan program dan kegiatan				
	<b>PROSEDUR PENGENDALIAN</b>				
9	Saya mengidentifikasi kegiatan pengendalian yang diperlukan untuk menangani risiko				
10	Saya terlibat dalam penyusunan rencana strategis dan rencana kerja tahunan				
11	Pencatatan yang saya laksanakan di seluruh siklus transaksi mencakup otorisasi, pelaksanaan, pemrosesan, dan klasifikasi dalam pencatatan ikhtisar				



12	Kegiatan pengendalian secara berkala dievaluasi untuk memastikan kegiatan tersebut sesuai dan berfungsi sebagaimana mestinya				
	<b>PEMANTAUAN</b>				
13	Pemantauan oleh OPD mencakup identifikasi kegiatan dan sistem pendukung pencapaian misi				
14	Saya menindaklanjuti rekomendasi temuan dari aparat pengawas intern				
15	Saya mereview dan mengevaluasi temuan yang menunjukkan adanya kelemahan dan perlu perbaikan				
16	Saya menetapkan tindakan yang memadai untuk menindak lanjuti rekomendasi temuan dengan tepat				
	<b>INFORMASI DAN KOMUNIKASI</b>				
17	Informasi disediakan tepat waktu, memungkinkan saya untuk melakukan tindakan korektif secara tepat				
18	Tugas yang dibebankan pada saya dikomunikasikan dengan jelas dan dimengerti pengendalian internnya				
19	Saya memiliki saluran komunikasi informasi ke atas selain melalui atasan langsung				
20	Sikap yang bisa dilakukan atau tidak, dikomunikasikan secara jelas kepada saya				

## 2. Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan

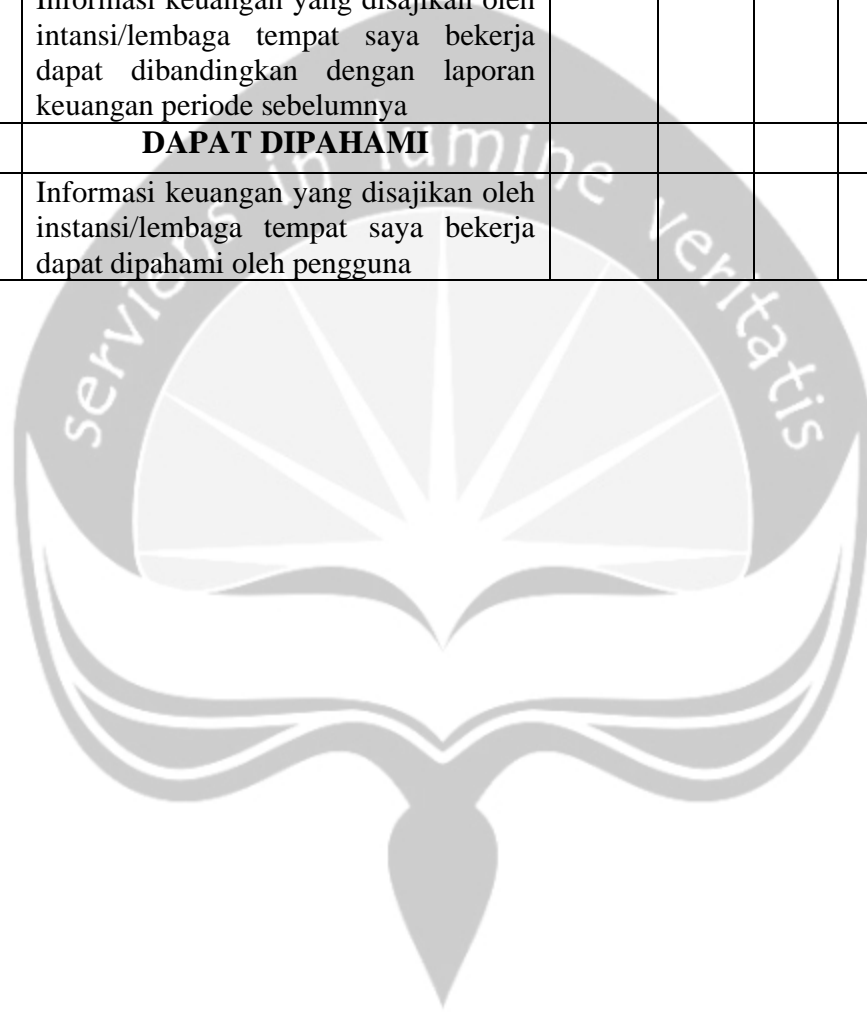
NO	PERNYATAAN	(1) STS	(2) TS	(3) S	(4) SS
	<b>KERUGIAN</b>				
1	Kerugian yang dialami daerah mengalami penurunan dari tahun ke tahun				
	<b>POTENSI KERUGIAN</b>				
2	Kecilnya kasus perbuatan melawan hukum di organisasi yang mengakibatkan risiko terjadinya kerugian di masa yang datang				
	<b>KEKURANGAN PENERIMAAN</b>				

3	Penerimaan yang sudah menjadi hak daerah telah masuk ke kas daerah dengan tepat				
	<b>TEMUAN ADMINISTRASI</b>				
4	Pelaksanaan anggaran atau pengelolaan aset maupun operasional berjalan dengan baik sesuai dengan ketentuan perundang-undangan				
	<b>KETIDAKHEMATAN</b>				
5	Penggunaan input dengan harga atau kuantitas/kualitas yang sesuai standar, kebutuhan, dan harga konsisten dengan pengadaan serupa pada waktu yang sama				
	<b>KETIDAKEFISIENAN</b>				
6	Rasio penggunaan kuantitas/kualitas input untuk satu satuan output sudah tepat				
	<b>KETIDAKEFEKTIFAN</b>				
7	Kegiatan yang dilakukan dalam organisasi memberikan manfaat atau hasil sesuai yang direncanakan sehingga tujuan organisasi dapat tercapai				

### 3. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

NO	PERNYATAAN	(1) STS	(2) TS	(3) S	(4) SS
	<b>RELEVAN</b>				
1	Laporan keuangan yang dihasilkan oleh instansi/lembaga tempat saya bekerja memberikan informasi untuk mengoreksi ekspektasi mereka di masa lalu				
2	Instansi/lembaga tempat saya bekerja menyelesaikan laporan keuangan tepat waktu				
3	Instansi/lembaga tempat saya bekerja menyajikan laporan keuangan secara lengkap				
	<b>ANDAL</b>				
4	Transaksi yang disajikan oleh instansi/lembaga tempat saya bekerja tergambar dengan jujur dalam laporan keuangan				
5	Informasi yang disajikan oleh instansi/lembaga tempat saya bekerja				

	bebas dari kesalahan yang bersifat material				
6	Instansi/lembaga tempat saya bekerja menyajikan informasi yang diarahkan untuk kebutuhan umum dan tidak berpihak pada kebutuhan khusus				
7	Ditempat saya bekerja, informasi keuangan yang dihasilkan dapat diuji				
	<b>DAPAT DIBANDINGKAN</b>				
8	Informasi keuangan yang disajikan oleh instansi/lembaga tempat saya bekerja dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya				
	<b>DAPAT DIPAHAMI</b>				
9	Informasi keuangan yang disajikan oleh instansi/lembaga tempat saya bekerja dapat dipahami oleh pengguna				





# LAMPIRAN

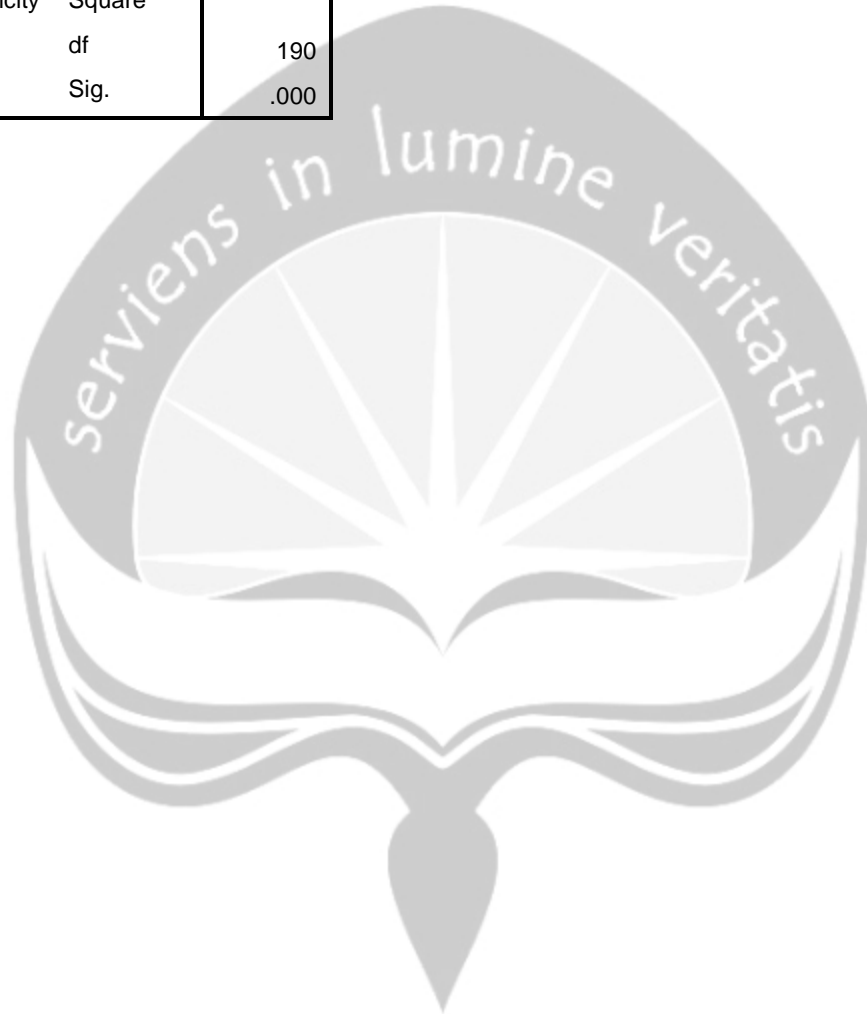
## II

## Hasil Uji Validitas

### 1. Sistem Pengendalian Internal

#### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.859
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	1021.037
	df	190
	Sig.	.000



Anti-image Matrices

		SPI.1	SPI.2	SPI.3	SPI.4	SPI.5	SPI.6	SPI.7	SPI.8	SPI.9	SPI.10	SPI.11	SPI.12	SPI.13	SPI.14	SPI.15	SPI.16	SPI.17	SPI.18	SPI.19	SPI.20
Anti-image Covariance	SPI.1	.532	-.068	-.182	.025	-.066	.076	.013	-.015	.033	-.046	.008	.035	-.106	-.028	-.002	.028	-.062	.073	-.058	.021
	SPI.2	-.068	.266	.017	-.144	-.042	-.002	-.052	-.011	-.023	-.026	.005	.025	.003	.009	.050	-.096	.065	-.105	.073	-.009
	SPI.3	-.182	.017	.376	-.074	.105	-.013	.028	-.045	-.009	-.079	.016	-.109	.115	-.022	-.034	-.011	.006	-.033	.043	-.046
	SPI.4	.025	-.144	-.074	.272	-.060	.006	-.024	.033	.002	-.008	-.005	.050	-.056	-.084	-.042	.054	-.022	.039	-.097	.078
	SPI.5	-.066	-.042	.105	-.060	.371	-.089	.054	.019	-.076	-.026	.066	-.095	.086	.077	.008	.016	-.050	.007	-.057	-.093
	SPI.6	.076	-.002	-.013	.006	-.089	.344	-.113	-.068	.024	-.034	.021	.044	-.075	-.042	-.125	-.007	-.022	.037	.055	.042
	SPI.7	.013	-.052	.028	-.024	.054	-.113	.269	-.024	-.005	.064	-.101	-.100	.072	.034	.054	.021	-.047	.057	-.077	-.112
	SPI.8	-.015	-.011	-.045	.033	.019	-.068	-.024	.218	-.147	-.074	.059	-.020	.021	.054	.070	-.030	-.011	.017	-.009	-.032
	SPI.9	.033	-.023	-.009	.002	-.076	.024	-.005	-.147	.211	.037	-.056	.020	-.054	-.065	-.035	.009	.011	-.024	-.005	.062
	SPI.10	-.046	-.026	-.079	-.008	-.026	-.034	.064	-.074	.037	.487	-.055	-.023	.011	-.087	-.011	.043	.018	-.013	-.020	-.040
	SPI.11	.008	.005	.016	-.005	.066	.021	-.101	.059	-.056	-.055	.499	-.047	-.027	.011	-.005	-.032	.000	-.055	-.080	.026
	SPI.12	.035	.025	-.109	.050	-.095	.044	-.100	-.020	.020	-.023	-.047	.313	-.201	-.047	-.044	-.009	-.038	.021	.005	.109
	SPI.13	-.106	.003	.115	-.056	.086	-.075	.072	.021	-.054	.011	-.027	-.201	.448	.071	.014	-.011	.020	-.086	.035	-.109
	SPI.14	-.028	.009	-.022	-.084	.077	-.042	.034	.054	-.065	-.087	.011	-.047	.071	.380	-.019	-.047	-.058	.030	.013	-.113
	SPI.15	-.002	.050	-.034	-.042	.008	-.125	.054	.070	-.035	-.011	-.005	-.044	.014	-.019	.354	-.127	.015	.010	-.013	-.123
	SPI.16	.028	-.096	-.011	.054	.016	-.007	.021	-.030	.009	.043	-.032	-.009	-.011	-.047	-.127	.349	-.110	.078	-.089	.030
	SPI.17	-.062	.065	.006	-.022	-.050	-.022	-.047	-.011	.011	.018	.000	-.038	.020	-.058	.015	-.110	.311	-.191	.021	.068
	SPI.18	.073	-.105	-.033	.039	.007	.037	.057	.017	-.024	-.013	-.055	.021	-.086	.030	.010	.078	-.191	.351	-.048	-.096
	SPI.19	-.058	.073	.043	-.097	-.057	.055	-.077	-.009	-.005	-.020	-.080	.005	.035	.013	-.013	-.089	.021	-.048	.334	-.067
	SPI.20	.021	-.009	-.046	.078	-.093	.042	-.112	-.032	.062	-.040	.026	.109	-.109	-.113	-.123	.030	.068	-.096	-.067	.348
Anti-image Correlation	SPI.1	.853 <sup>a</sup>	-.181	-.408	.067	-.149	.179	.034	-.043	.097	-.091	.015	.086	-.217	-.063	-.004	.064	-.151	.169	-.139	.049
	SPI.2	-.181	.859 <sup>a</sup>	.053	-.536	-.132	-.007	-.196	-.047	-.097	-.071	.014	.087	.008	.029	.163	-.314	.227	-.344	.245	-.030
	SPI.3	-.408	.053	.849 <sup>a</sup>	-.231	.282	-.036	.087	-.156	-.033	-.184	.037	-.319	.279	-.058	-.094	-.032	.017	-.091	.122	-.128
	SPI.4	.067	-.536	-.231	.855 <sup>a</sup>	-.189	.018	-.089	.135	.010	-.022	-.012	.170	-.161	-.261	-.135	.174	-.077	.127	-.321	.253
	SPI.5	-.149	-.132	.282	-.189	.867 <sup>a</sup>	-.248	.171	.067	-.272	-.061	.153	-.279	.212	.204	.021	.044	-.147	.019	-.162	-.259
	SPI.6	.179	-.007	-.036	.018	-.248	.880 <sup>a</sup>	-.372	-.249	.090	-.082	.050	.133	-.191	-.115	-.359	-.021	-.067	.105	.163	.122
	SPI.7	.034	-.196	.087	-.089	.171	-.372	.851 <sup>a</sup>	-.100	-.022	.176	-.276	-.344	.206	.108	.174	.070	-.163	.187	-.258	-.367
	SPI.8	-.043	-.047	-.156	.135	.067	-.249	-.100	.836 <sup>a</sup>	-.685	-.228	.180	-.076	.066	.188	.251	-.108	-.041	.061	-.032	-.116

SPI.9	.097	-.097	-.033	.010	-.272	.090	-.022	-.685	.863 <sup>a</sup>	.116	-.172	.079	-.176	-.229	-.130	.033	.042	-.088	-.019	.230
SPI.10	-.091	-.071	-.184	-.022	-.061	-.082	.176	-.228	.116	.936 <sup>a</sup>	-.111	-.059	.023	-.202	-.028	.103	.045	-.032	-.050	-.097
SPI.11	.015	.014	.037	-.012	.153	.050	-.276	.180	-.172	-.111	.922 <sup>a</sup>	-.119	-.058	.025	-.013	-.076	.001	-.131	-.197	.062
SPI.12	.086	.087	-.319	.170	-.279	.133	-.344	-.076	.079	-.059	-.119	.829 <sup>a</sup>	-.536	-.137	-.131	-.027	-.121	.064	.014	.330
SPI.13	-.217	.008	.279	-.161	.212	-.191	.206	.066	-.176	.023	-.058	-.536	.770 <sup>a</sup>	.172	.034	-.028	.054	-.216	.090	-.276
SPI.14	-.063	.029	-.058	-.261	.204	-.115	.108	.188	-.229	-.202	.025	-.137	.172	.899 <sup>a</sup>	-.052	-.130	-.168	.082	.036	-.310
SPI.15	-.004	.163	-.094	-.135	.021	-.359	.174	.251	-.130	-.028	-.013	-.131	.034	-.052	.864 <sup>a</sup>	-.362	.044	.027	-.037	-.352
SPI.16	.064	-.314	-.032	.174	.044	-.021	.070	-.108	.033	.103	-.076	-.027	-.028	-.130	-.362	.890 <sup>a</sup>	-.332	.223	-.261	.085
SPI.17	-.151	.227	.017	-.077	-.147	-.067	-.163	-.041	.042	.045	.001	-.121	.054	-.168	.044	-.332	.867 <sup>a</sup>	-.579	.065	.208
SPI.18	.169	-.344	-.091	.127	.019	.105	.187	.061	-.088	-.032	-.131	.064	-.216	.082	.027	.223	-.579	.799 <sup>a</sup>	-.140	-.275
SPI.19	-.139	.245	.122	-.321	-.162	.163	-.258	-.032	-.019	-.050	-.197	.014	.090	.036	-.037	-.261	.065	-.140	.900 <sup>a</sup>	-.197
SPI.20	.049	-.030	-.128	.253	-.259	.122	-.367	-.116	.230	-.097	.062	.330	-.276	-.310	-.352	.085	.208	-.275	-.197	.770 <sup>a</sup>

a. Measures of Sampling Adequacy(MSA)



## 2. Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.785
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	169.082
	df	21
	Sig.	.000

### Anti-image Matrices

		KPP.1	KPP.2	KPP.3	KPP.4	KPP.5	KPP.6	KPP.7
Anti-image Covariance	KPP.1	.704	-.224	-.135	-.119	.088	-.116	.105
	KPP.2	-.224	.672	.034	-.101	-.008	-.164	-.054
	KPP.3	-.135	.034	.594	-.012	-.155	-.080	-.127
	KPP.4	-.119	-.101	-.012	.666	-.165	.026	-.075
	KPP.5	.088	-.008	-.155	-.165	.429	-.160	-.172
	KPP.6	-.116	-.164	-.080	.026	-.160	.595	.001
	KPP.7	.105	-.054	-.127	-.075	-.172	.001	.607
Anti-image Correlation	KPP.1	.641 <sup>a</sup>	-.326	-.208	-.173	.159	-.180	.160
	KPP.2	-.326	.777 <sup>a</sup>	.055	-.151	-.014	-.260	-.085
	KPP.3	-.208	.055	.830 <sup>a</sup>	-.019	-.307	-.134	-.212
	KPP.4	-.173	-.151	-.019	.837 <sup>a</sup>	-.309	.042	-.118
	KPP.5	.159	-.014	-.307	-.309	.751 <sup>a</sup>	-.317	-.338
	KPP.6	-.180	-.260	-.134	.042	-.317	.818 <sup>a</sup>	.002
	KPP.7	.160	-.085	-.212	-.118	-.338	.002	.807 <sup>a</sup>

a. Measures of Sampling Adequacy(MSA)

## 3. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.808
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	330.503
	df	36
	Sig.	.000



**Anti-image Matrices**

		KL.1	KL.2	KL.3	KL.4	KL.5	KL.6	KL.7	KL.8	KL.9
Anti-image Covariance	KL.1	.333	-.052	.053	-.097	.024	-.070	-.069	.013	-.194
	KL.2	-.052	.476	-.253	.012	-.171	.013	-.062	.037	.028
	KL.3	.053	-.253	.472	-.183	.104	-.002	.025	-.082	-.063
	KL.4	-.097	.012	-.183	.546	-.041	.014	-.108	-.054	.045
	KL.5	.024	-.171	.104	-.041	.553	-.144	.011	-.026	-.115
	KL.6	-.070	.013	-.002	.014	-.144	.527	-.153	.080	-.066
	KL.7	-.069	-.062	.025	-.108	.011	-.153	.491	-.199	.049
	KL.8	.013	.037	-.082	-.054	-.026	.080	-.199	.578	-.109
	KL.9	-.194	.028	-.063	.045	-.115	-.066	.049	-.109	.329
Anti-image Correlation	KL.1	.812 <sup>a</sup>	-.131	.133	-.228	.056	-.168	-.171	.030	-.587
	KL.2	-.131	.774 <sup>a</sup>	-.534	.024	-.334	.027	-.128	.070	.070
	KL.3	.133	-.534	.709 <sup>a</sup>	-.360	.203	-.003	.052	-.156	-.159
	KL.4	-.228	.024	-.360	.856 <sup>a</sup>	-.075	.026	-.209	-.096	.106
	KL.5	.056	-.334	.203	-.075	.818 <sup>a</sup>	-.267	.022	-.046	-.269
	KL.6	-.168	.027	-.003	.026	-.267	.864 <sub>a</sub>	-.302	.146	-.159
	KL.7	-.171	-.128	.052	-.209	.022	-.302	.835 <sup>a</sup>	-.373	.122
	KL.8	.030	.070	-.156	-.096	-.046	.146	-.373	.836 <sub>a</sub>	-.249
	KL.9	-.587	.070	-.159	.106	-.269	-.159	.122	-.249	.784 <sup>a</sup>

a. Measures of Sampling Adequacy(MSA)



**LAMPIRAN**

**III**

## Hasil Uji Reliabilitas

### 1. Sistem Pengendalian Internal

#### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	82	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	82	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.938	20

### 2. Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan

#### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	82	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	82	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.780	7

### 3. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

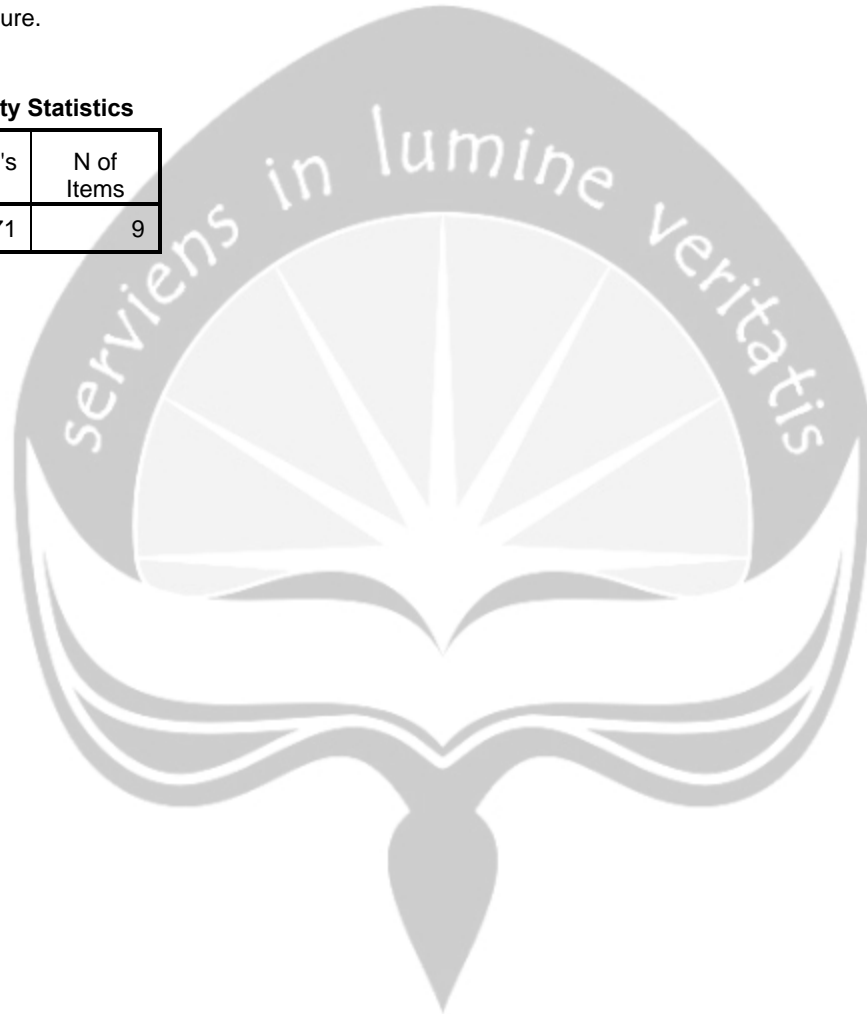
#### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	82	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	82	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.871	9





# LAMPIRAN

## IV

## Hasil Uji Statistik Deskriptif

### 1. Sistem Pengendalian Internal

Statistics

	SPI.1	SPI.2	SPI.3	SPI.4	SPI.5	SPI.6	SPI.7	SPI.8	SPI.9	SPI.10	SPI.11	SPI.12	SPI.13	SPI.14	SPI.15	SPI.16	SPI.17	SPI.18	SPI.19	SPI.20	Total_SPI	
N Valid	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82
Missing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean	3.44	3.21	3.46	3.16	3.15	3.15	3.15	3.09	3.13	3.07	3.05	3.21	3.26	3.23	3.15	3.10	3.26	3.21	2.93	3.04		63.41
Std. Error of Mean	.058	.045	.055	.051	.043	.046	.058	.061	.048	.077	.060	.057	.052	.056	.052	.059	.054	.054	.069	.044		.752
Median	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	61.00
Mode	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	58 <sup>a</sup>
Std. Deviation	.523	.408	.502	.457	.389	.419	.524	.549	.438	.699	.542	.515	.466	.504	.475	.535	.492	.490	.624	.399		6.808
Variance	.274	.166	.252	.209	.151	.176	.275	.301	.192	.488	.294	.265	.218	.254	.225	.287	.242	.240	.390	.159		46.344
Range	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	26
Minimum	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	54
Maximum	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	80
Sum	282	263	284	259	258	258	258	253	257	252	250	263	267	265	258	254	267	263	240	249		5200

a. Multiple modes exist. The smallest value is shown

## 2. Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan

**Statistics**

		KPP.1	KPP.2	KPP.3	KPP.4	KPP.5	KPP.6	KPP.7	Total_KPP
N	Valid	82	82	82	82	82	82	82	82
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		2.83	3.00	3.21	3.23	3.09	3.01	3.17	21.54
Std. Error of Mean		.062	.055	.054	.047	.047	.037	.048	.232
Median		3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	21.00
Mode		3	3	3	3	3	3	3	21
Std. Deviation		.562	.497	.490	.425	.422	.333	.439	2.103
Variance		.316	.247	.240	.180	.178	.111	.193	4.425
Range		2	2	2	1	2	2	2	10
Minimum		2	2	2	3	2	2	2	18
Maximum		4	4	4	4	4	4	4	28
Sum		232	246	263	265	253	247	260	1766

## 3. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

**Statistics**

		KL.1	KL.2	KL.3	KL.4	KL.5	KL.6	KL.7	KL.8	KL.9	Total_KL
N	Valid	82	82	82	82	82	82	82	82	82	82
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		3.12	3.28	3.32	3.29	3.11	3.18	3.30	3.22	3.15	28.98
Std. Error of Mean		.044	.050	.052	.051	.043	.043	.051	.046	.043	.297
Median		3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	28.00
Mode		3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
Std. Deviation		.397	.452	.468	.458	.385	.389	.463	.416	.389	2.685
Variance		.158	.204	.219	.210	.148	.151	.215	.173	.151	7.209
Range		2	1	1	1	2	1	1	1	2	11
Minimum		2	3	3	3	2	3	3	3	2	25
Maximum		4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
Sum		256	269	272	270	255	261	271	264	258	2376



# LAMPIRAN

**V**



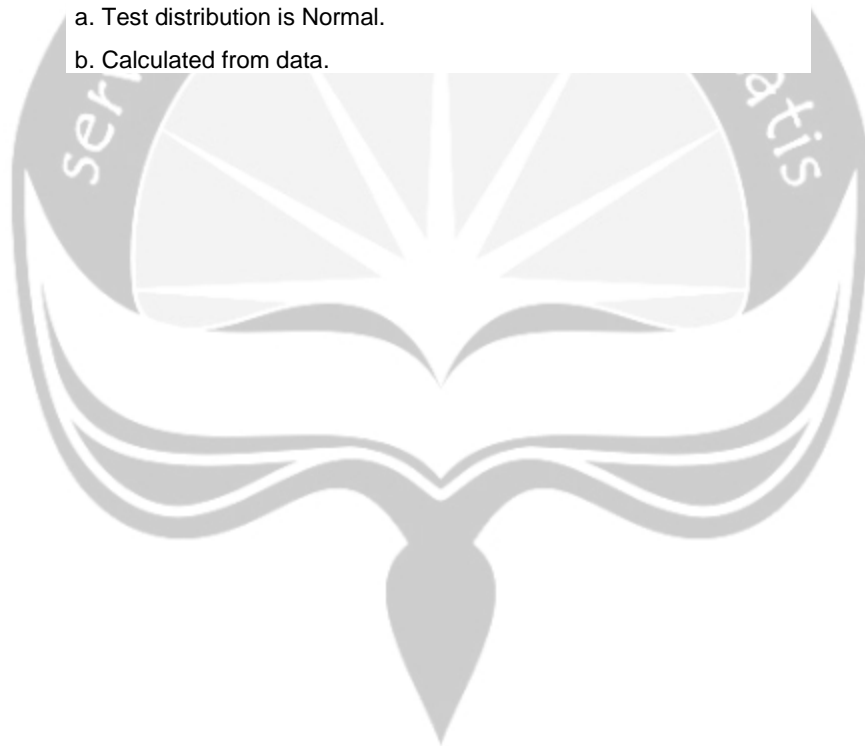
## Hasil Uji Normalitas

### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		82
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	1.61041604
	Absolute	.096
Most Extreme Differences	Positive	.096
	Negative	-.045
Kolmogorov-Smirnov Z		.872
Asymp. Sig. (2-tailed)		.432

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.





# LAMPIRAN

## VI

## Hasil Uji Multikolinearitas

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	5.496	1.989		2.763	.007		
1 Sistem Pengendalian Internal	.130	.034	.331	3.864	.000	.622	1.607
Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan	.706	.109	.553	6.470	.000	.622	1.607

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah





**LAMPIRAN**  
**VII**

## Hasil Uji Heteroskedastisitas

Coefficients<sup>a</sup>

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
1	(Constant)	.727	1.207		.602	.549
	Sistem Pengendalian Internal	-.018	.020	-.127	-.896	.373
	Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan	.079	.066	.169	1.192	.237

a. Dependent Variable: abs\_res





**LAMPIRAN**  
**VIII**

## Hasil Analisis Regresi Linear Berganda

**Model Summary**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.800 <sup>a</sup>	.640	.631	1.631

a. Predictors: (Constant), Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan, Sistem Pengendalian Internal

**ANOVA<sup>a</sup>**

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	373.883	2	186.941	70.303	.000 <sup>b</sup>
	Residual	210.069	79	2.659		
	Total	583.951	81			

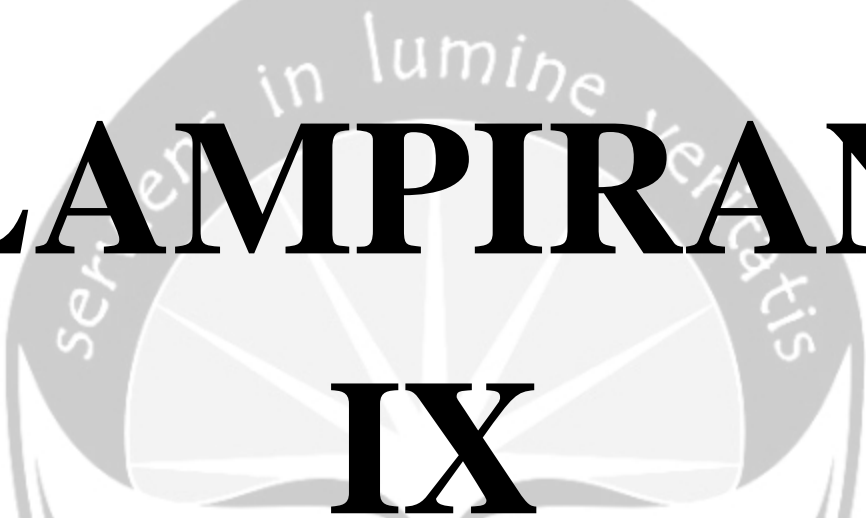
a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

b. Predictors: (Constant), Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan, Sistem Pengendalian Internal

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	5.496	1.989		2.763	.007
	Sistem Pengendalian Internal	.130	.034	.331	3.864	.000
	Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan	.706	.109	.553	6.470	.000

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah



**LAMPIRAN**  
**IX**



No. Resp	Sistem Pengendalian Internal (X1)																				Total X1
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	X1.12	X1.13	X1.14	X1.15	X1.16	X1.17	X1.18	X1.19	X1.20	
1	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	56
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	60
3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	63
4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	78
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	59
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	57
7	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	59
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	58
9	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	3	59
10	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	3	59
11	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	64
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	80
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	58
14	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	63
15	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	62
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	57
17	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	58
18	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	58
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	57
20	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	63
21	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	78
22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	79
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	60
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	58
25	4	3	3	2	3	3	2	4	3	3	2	3	4	2	2	2	3	4	2	3	57



56	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	74
57	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	74
58	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	78
59	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	56
60	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	62
61	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	63
62	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	60
63	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	74
64	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	66
65	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	71
66	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	58
67	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	75
68	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	59
69	4	3	4	3	3	3	2	3	3	4	2	3	3	3	4	3	3	3	2	3	61
70	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	66
71	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	58
72	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	57
73	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	64
74	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	63
75	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	2	2	3	64
76	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	2	3	62
77	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	66
78	3	3	4	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	2	3	57
79	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	59
80	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	74
81	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	69
82	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	68

No. Resp	Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan (X2)							Total X2
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	
1	2	3	3	3	3	3	3	20
2	2	3	3	3	3	3	3	20
3	3	3	4	3	3	3	3	22
4	3	4	4	4	4	4	4	27
5	3	4	3	3	3	3	3	22
6	3	3	3	3	3	3	3	21
7	3	2	4	3	3	3	4	22
8	3	3	2	3	2	2	3	18
9	3	3	3	4	3	3	3	22
10	3	3	3	4	3	3	3	22
11	3	3	3	4	4	3	3	23
12	4	4	4	4	4	4	4	28
13	3	2	3	3	3	2	3	19
14	3	3	3	3	3	3	3	21
15	3	2	4	3	3	3	4	22
16	3	3	3	3	3	3	3	21
17	2	2	3	3	3	3	3	19
18	2	2	3	3	3	3	3	19
19	3	3	3	3	3	3	3	21
20	3	3	3	3	3	3	3	21
21	4	4	4	4	4	4	4	28
22	4	4	4	4	4	4	4	28
23	4	3	3	3	3	3	3	22
24	3	3	2	3	2	3	3	19
25	2	3	3	4	3	2	4	21
26	2	3	3	3	3	3	3	20
27	2	3	3	3	3	3	3	20
28	2	3	4	3	4	3	4	23
29	4	4	4	4	4	4	4	28
30	3	3	3	3	3	3	3	21
31	3	3	3	3	3	3	3	21
32	3	4	4	4	4	3	4	26
33	3	3	3	3	3	3	3	21
34	3	3	3	3	3	3	3	21
35	3	3	3	3	2	3	2	19
36	3	3	3	3	3	3	3	21
37	3	3	3	3	3	3	3	21
38	2	3	3	3	3	3	3	20

39	3	3	3	3	3	3	3	21
40	3	3	3	3	3	3	3	21
41	3	3	3	3	3	3	3	21
42	3	3	3	3	3	3	3	21
43	2	3	3	3	3	3	3	20
44	2	2	4	4	4	3	3	22
45	2	3	3	3	3	3	4	21
46	2	3	3	3	3	3	4	21
47	3	3	3	3	3	3	3	21
48	2	4	3	3	3	3	3	21
49	3	3	4	3	3	3	3	22
50	3	3	3	3	3	3	3	21
51	3	3	3	4	4	3	3	23
52	3	3	3	3	3	3	3	21
53	3	3	3	3	3	3	3	21
54	4	3	3	4	3	3	3	23
55	3	3	3	3	3	3	3	21
56	3	3	4	3	3	3	3	22
57	2	2	3	4	3	3	4	21
58	2	2	3	3	3	3	3	19
59	3	2	3	3	3	3	3	20
60	3	4	3	4	3	3	4	24
61	3	3	3	3	3	3	3	21
62	3	3	3	3	3	3	3	21
63	2	3	4	3	4	3	4	23
64	2	3	3	3	3	3	3	20
65	3	3	4	4	3	3	3	23
66	3	3	3	3	2	3	2	19
67	3	3	3	3	3	3	3	21
68	3	3	4	3	3	3	3	22
69	2	3	3	3	3	3	3	20
70	3	3	3	3	3	3	3	21
71	2	2	2	3	3	3	3	18
72	3	3	3	3	3	3	3	21
73	3	3	3	3	3	3	3	21
74	3	3	4	3	3	3	3	22
75	3	3	3	3	3	3	3	21
76	3	3	4	4	3	3	3	23
77	3	3	3	3	3	2	3	20
78	2	3	3	4	3	3	3	21
79	3	3	3	3	3	3	3	21

80	3	3	4	3	3	3	4	23
81	3	3	3	3	3	3	3	21
82	4	4	4	4	3	3	3	25



No. Resp	Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)									Total Y
	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Y9	
1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	26
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	35
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
7	3	3	4	3	3	3	4	4	4	31
8	2	3	3	3	3	3	3	3	2	25
9	3	3	3	3	3	4	3	3	3	28
10	3	3	3	3	3	4	3	3	3	28
11	3	4	4	4	3	3	4	4	3	32
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
16	3	3	3	3	2	3	3	3	3	26
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
19	3	3	3	4	4	3	4	3	3	30
20	3	3	3	3	3	3	4	3	3	28
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
25	3	4	4	3	3	3	4	3	3	30
26	3	4	4	3	3	3	3	3	3	29
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
28	4	3	3	4	3	4	4	3	4	32
29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
30	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
32	4	4	4	4	4	4	4	3	4	35
33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
34	3	4	4	4	3	4	4	3	3	32
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
38	3	3	4	3	2	3	3	3	3	27





80	3	3	3	3	3	3	3	4	3	28
81	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27
82	3	3	3	3	3	4	4	3	3	29

