

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, sistem pengendalian intern pemerintah, kualitas sumber daya manusia, dan profesionalisme terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Jember. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan penyebaran kuesioner sebanyak 120 sampel, dan dikembalikan utuh. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa:

1. Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (X1) memiliki nilai signifikansi sebesar 0,000. Nilai tersebut lebih kecil dari nilai probabilitas 5%. Maka dapat disimpulkan bahwa Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Hal ini berarti semakin baik Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jember dalam melaksanakan penerapan SAP, maka akan semakin baik pula kualitas laporan keuangannya.
2. Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (X2) memiliki signifikansi sebesar 0,026. Nilai tersebut lebih kecil dari nilai probabilitas 5%. Maka dapat disimpulkan bahwa Sistem Pengendalian Intern Pemerintah berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Hal ini

berarti dengan adanya Sistem Pengendalian Intern (SPI) pada Pemkab Jember mencapai sasaran dan menjamin atau menyediakan informasi keuangan yang handal dan mentaati peraturan., maka akan membuat kualitas LKPD semakin baik.

3. Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia (X4) memiliki nilai signifikansi sebesar 0,002. Nilai tersebut lebih kecil dari nilai probabilitas 5% namun nilai koefisiennya kearah negatif yaitu sebesar -0,214. Maka dapat disimpulkan bahwa Kualitas Sumber Daya Manusia berpengaruh signifikan negatif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Hal ini berarti bahwa semakin baik kualitas sumber daya manusia menyebabkan semakin menurunnya kualitas LKPD.
4. Variabel Profesionalisme (X4) memiliki nilai signifikansi sebesar 0,000. Nilai tersebut lebih kecil dari nilai probabilitas 5%. Maka dapat disimpulkan bahwa Profesionalisme berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Hal ini berarti bahwa sikap profesionalisme dari pegawai yang maksimal dalam melaksanakan tugas dan fungsinya, maka hasil dari pengaplikasian tugasnya menjadi maksimal.

Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa penggabungan tiga variabel independen yaitu penerapan standar akuntansi pemerintahan, sistem pengendalian intern pemerintah, dan profesionalisme yang digunakan dapat mencerminkan keadaan dalam upaya meningkatkan dan satu variabel independen yaitu kualitas

sumber daya manusia menurunkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah sebagai variabel dependen. Sehingga tujuan dari penelitian ini untuk menjelaskan dan menguji kembali variabel-variabel terdahulu menggunakan subjek yang baru dan waktu yang berbeda beberapa telah tercapai. Penelitian ini membuktikan bahwa dengan menggabungkan keempat variabel independen menjadikan sebuah teori baru yaitu penelitian yang dilakukan oleh Sartika (2017), Sipayung (2020), Hendri dan Erinos (2020), Nasution (2020), dan Latifah (2020), terbukti bahwa hasilnya konsisten dan variabel Kualitas Sumber Daya Manusia oleh Latifah (2020) hasilnya tidak konsisten.

Penelitian ini juga membuktikan bahwa dalam pelaksanaan penerapan standar akuntansi pemerintahan, sistem pengendalian intern pemerintah, kualitas sumber daya manusia dan profesionalisme pemerintah Kabupaten Jember telah melaksanakan kewajibannya sesuai prosedur sehingga dapat menyusun LKPD yang berkualitas. Sehingga dengan adanya penilaian dari BPK Jawa Timur tidak menyatakan pendapat (*disclaimer of opinion*), seharusnya pemerintah Jember bisa melakukan perbaikan atau persiapan untuk memperbaiki hasil LKPD pada tahun selanjutnya. Sehingga dari persiapan tersebut diharapkan dapat mendapatkan penilaian yang bagus dari BPK Jawa Timur. Dari empat aspek inilah yang dapat menghasilkan LKPD yang berkualitas dan baik. Namun, tetap diperlukan peningkatan kinerja yang lebih baik di tahun-tahun berikutnya agar tidak ada hal yang merugikan pemerintah maupun BPK lagi seperti sebelumnya. Selain itu pada tahun 2021, BPK terus mendampingi pemerintah daerah agar dapat dilakukan deteksi dini terhadap penyimpangan sekecil apapun dalam pengelolaan dan

pertanggungjawaban keuangan daerah. Hal ini berarti kualitas laporan keuangan pemerintah daerah secara keseluruhan akan menjadi semakin baik dan dapat mendukung hasil penelitian ini.

5.2. Implikasi

Hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan masukan bagi pemerintah daerah untuk menjaga dan meningkatkan kualitas laporan keuangan daerah dengan memperhatikan faktor-faktor seperti Penerapan standar akuntansi pemerintahan, Sistem pengendalian intern pemerintah, Kualitas sumber daya manusia, dan Profesionalisme.

5.3. Keterbatasan

Keterbatasan yang ada dalam penelitian ini adalah penelitian ini tidak dapat mewakili seluruh Organisasi Perangkat Daerah karena hanya diukur berdasarkan aparat pemerintah yang memiliki kedudukan sebagai Sekretariat Daerah, Sekretariat DPRD, Kepala Dinas, Kepala Badan/Kepala Bagian/Kepala Bidang, Kepala Sub Bagian (Kasubag) Keuangan dan Staf Akuntansi. Sehingga penyebaran kuesioner tidak mewakilkan keseluruhan OPD yang ada di Kabupaten Jember, karena keterbatasan data/informasi, tempat, dan maraknya pandemi COVID-19 yang mewajibkan PPKM.

5.4. Saran

Saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya, terutama bagi yang ingin meneliti dengan penelitian serupa sebaiknya memperluas cakupan sampel dari populasi yang lebih besar. Sehingga hasil dari kualitas laporan

keuangan pemerintah daerah dapat dilihat secara keseluruhan dalam penyebaran kuesioner. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah atau mengubah beberapa variabel untuk dapat uji kembali dengan hasil yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.



DAFTAR PUSTAKA

- Bastian, I. (2006). *Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2002). *Akuntansi dan Pengendalian Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Hendri, M., & Erinos, N. R. (2020). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Implementasi Sistem Informasi Manajemen Daerah Dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol 2 No 1*, 2479-2493.
- Kurniawan. (2005). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Kedua. Jakarta: Salemba 4,
- Latifah, N. A. (2020). *Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Boyolali*. Skripsi: Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Nasution, K. A. (2020). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Dinas Perindustrian Dan Perdagangan Provinsi Sumatera Utara*. Skripsi: Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
- Matutina, Domi C. 2001. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta : Gramedia Widia Sarana Indonesia.
- Meldona. (2009). *Manajemen Sumber Daya Manusia Perspektif Integratif*. Malang: UIN-Malang Press (Anggota IKAPI).
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 *Tentang Standar Akuntansi Pemerintah*.
- Peraturan Pemerintah Nomor 8 tahun 2006 Pasal 1 *Tentang Pelaporan keuangan dan kinerja instansi pemerintah*.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 *Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*.
- Republik Indonesia, Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2007 *Tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*.

- Rivai, V. (2005). *Kepemimpinan dan Perilaku Organisasi*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Sartika. (2017). *Pengaruh Profesionalisme dan Pengetahuan Aparat Inspektorat Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Gowa*. Skripsi: Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Sedarmayanti, (2004). *Pengembangan Kepribadian Pegawai*. Bandung: Penerbit Mandar Maju.
- Siagian, (2000). *Administrasi Pembangunan*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Sipayung, D. N. (2020). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kantor Camat Pematang Silima Kuta Kabupaten Simalungun*. Skripsi: Universitas Medan Area.
- Soeradi. (2014). *Pengelolaan keuangan Negara di era otonomi daerah*. Yogyakarta: Graha ilmu.
- Supriyono. (2002). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Suwarjono. (2014). *Teori Akuntansi : Perekayasa Laporan Keuangan*. Edisi Ketiga. Yogyakarta: BPFE.
- Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 *Tentang Keuangan Negara*.
- Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 *Tentang Pemerintah Daerah*.
- Yusriani, H. (2020). *Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Skripsi: Universitas Pancasakti Tegal.

Referensi internet :

<https://regional.kompas.com/read/2020/06/30/13464711/hasil-audit-bpk-pemkab-jember-raih-laporan-keuangan-terburuk>





UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Nomor : 1144/Pen/I
Hal : Ijin Penelitian

Kepada:

Kepala Badan Kesatuan Bangsa Dan Politik Kabupaten Jember
di Jl. Letjen S. Parman No. 89, Tegal Boto Kidul, Karangrejo, Kec. Sumbersari, Kabupaten Jember, Jawa Timur
68124

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penulisan Skripsi yang berjudul "Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Profesionalisme terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Jember" yang dilakukan oleh mahasiswa kami dengan identitas:

Nama : Avilia Rosa Julyana
NPM : 170423442
Nomor Handphone : 085858191600
Alamat : jalan wonocatur no. 330 banguntapan RT 05 RW 24 kabupaten bantul kec.
banguntapan yogyakarta 55191

Kami mohon Bapak/Ibu berkenan memberikan Ijin Penelitian kepada mahasiswa tersebut untuk mendapatkan data yang diperlukan:

- Pengajuan pengisian kuisioner

Skripsi yang ditulis oleh mahasiswa ini merupakan 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.

Yogyakarta 12 Juli 2021

Dekan,


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

KUESIONER PENELITIAN

I. IDENTITAS RESPONDEN

Mohon kesediaan Bapak/Ibu mengisi daftar berikut

1. Nama :
2. Jenis Kelamin : Pria Wanita
3. Umur : tahun
4. Pendidikan Terakhir : SMA D3 S1 S2
5. Asal Instansi :
6. Jabatan :
7. Lama Bekerja :

II. PETUNJUK PENGISIAN

Berikut adalah petunjuk dalam pengisian kuesioner:

1. Mohon kepada Bapak / Ibu sebelum mengisi kuesioner harap membaca pernyataan dengan seksama.
2. Dimohon untuk memberi tanda checklist (\checkmark) pada jawaban yang menurut Bapak / Ibu paling sesuai.
3. Keterangan alternatif jawaban:
 - a. STS = Sangat Tidak Setuju
 - b. TS = Tidak Setuju
 - c. KS = Kurang Setuju (3)
 - d. S = Setuju
 - e. SS = Sangat Setuju

I. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan

No	Pernyataan	SS	S	KS	TS	STS
PSAP 01 Penyajian Laporan Keuangan						
1.	Di tempat saya bekerja selalu menerapkan basis akrual untuk mengakui aset, kewajiban, ekuitas, dan menerapkan basis kas untuk mengakui pendapatan, pendapatan belanja dan pembiayaan.	√				
PSAP 02 Laporan Realisasi Anggaran						
2.	Di tempat saya bekerja selalu menggunakan basis kas untuk laporan realisasi anggaran.	√				
3.	Di tempat saya bekerja selalu mencatat pendapatan berdasarkan asas bruto dan mengakui belanja pada saat terjadinya pengeluaran dari rekening kas umum daerah.	√				
4.	Di tempat saya bekerja penerimaan pembiayaan diakui saat kas rekening umum daerah diterima.	√				
PSAP 03 Laporan Arus Kas						
5.	Di tempat saya bekerja selalu menyusun atau menyajikan laporan arus kas sesuai dengan standar akuntansi pemerintah dalam laporan arus kas.		√			
PSAP 04 Catatan atas Laporan Keuangan						
6.	Di tempat saya bekerja laporan keuangan yang disusun atau disajikan terdapat catatan atas laporan keuangan pada setiap periode dan memberikan informasi	√				

	yang lengkap tentang penjelasan pos-pos dalam laporan keuangan.					
PSAP 05 Akuntansi Persediaan						
7.	Di tempat saya bekerja selalu mengakui persediaan pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan atau penguasaannya berpindah.	√				
8.	Di tempat saya bekerja pencatatan persediaan selalu dilaksanakan berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada akhir periode akuntansi.		√			
PSAP 06 Akuntansi Investasi						
9.	Di tempat saya bekerja selalu mengakui kas yang telah dikeluarkan sebagai investasi setelah manfaat ekonomi potensi di masa datang dapat diperoleh dan nilai perolehan investasi dapat diukur.	√				
PSAP 07 Aset Tetap						
10.	Di tempat saya bekerja selalu mengklasifikasikan aset tetap berdasarkan kesamaan dalam sifat dan fungsinya serta mencatat atau menilai aset tetap sebesar biaya perolehannya.	√				
PSAP 08 Akuntansi Konstruksi dalam Pengerjaan						
11.	Di tempat saya bekerja selalu mengungkapkan informasi konstruksi dalam pengerjaan pada akhir periode akuntansi.	√				
12.	Di tempat saya bekerja selalu memindahkan konstruksi dalam pengerjaan ke aset tetap yang bersangkutan setelah pekerjaan konstruksi dinyatakan selesai dan siap digunakan.	√				

PSAP 09 Akuntansi Kewajiban						
13.	Di tempat saya bekerja mengakui kewajiban pada saat dana pinjaman diterima dan/atau saat kewajiban timbul serta mencatat kewajiban sebesar nominal.	√				
PSAP 10 Koreksi Kesalahan						
14.	Di tempat saya bekerja selalu melakukan koreksi terhadap setiap kesalahan yang ditemukan berdasarkan standar akuntansi pemerintah (SAP).	√				
PSAP 11 Laporan Konsolidasi						
15.	Di tempat saya bekerja Laporan Keuangan konsolidasi pada pemerintah daerah sebagai entitas pelaporan selalu mencakup laporan keuangan dari semua entitas.	√				
PSAP 12 Laporan Operasional						
16.	Di tempat saya bekerja selalu menyusun dan menyajikan laporan operasional dan terdapat informasi tentang kegiatan operasional kerja yang mencakup pendapatan, beban, surplus/defisit operasional.	√				

II. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah

No	Pernyataan	SS	S	KS	TS	STS
Lingkungan Pengendalian						
1.	Semua kegiatan pengelolaan anggaran yang dilakukan di tempat saya bekerja sudah	√				

	dibuatkan <i>Standar Operating Procedure (SOP)</i>					
2.	Pimpinan di tempat saya bekerja, sudah memberikan contoh berperilaku sesuai dengan kode etik atau sesuai dengan SOP	√				
Penilaian Resiko						
3.	Pada tempat saya bekerja, telah menerapkan penentuan batas dan penentuan toleransi salah saji	√				
4.	Di tempat saya bekerja, telah menerapkan pengendalian intern dan manajemen terhadap risiko salah		√			
5.	Pimpinan di tempat saya bekerja, telah melakukan analisis risiko secara lengkap dan menyeluruh terhadap kemungkinan timbulnya pelanggaran terhadap sistem akuntansi	√				
Kegiatan Pengendalian						
6.	Setiap transaksi baik itu pengeluaran maupun penerimaan kas di tempat saya bekerja selalu didokumentasikan dengan bukti- bukti transaksi	√				
7.	Telah dilakukan pemisahan wewenang secara di tempat saya bekerja untuk melakukan suatu kegiatan atau transaksi.	√				

Informasi dan Komunikasi						
8.	Di tempat saya bekerja telah melaksanakan sistem akuntansi yang memungkinkan audit.	√				

III. Kualitas Sumber Daya Manusia

No	Pernyataan	SS	S	KS	TS	STS
Pengetahuan						
1.	Subbagian keuangan/ akuntansi memiliki staf yang berkualitas dalam jumlah yang cukup	√				
2.	Minimal staf sub bagian keuangan/ akuntansi merupakan lulusan D3	√				
Keterampilan						
3.	Subbagian akuntansi/ akuntansi memiliki uraian dan fungsi yang jelas	√				
4.	Peran dan tanggungjawab seluruh pegawai subbagian keuangan/ akuntansi ditetapkan secara jelas dalam peraturan daerah	√				
5.	Uraian tugas subbagian keuangan/ akuntansi sesuai dengan fungsi akuntansi yang sesungguhnya	√				
6.	Terdapat pedoman mengenai prosedur dan proses akuntansi	√				
7.	Subbagian keuangan/ akuntansi telah	√				

	melaksanakan proses akuntansi					
8.	Subbagian keuangan/ akuntansi memiliki sumber daya pendukung operasional yang cukup	√				
Abilities						
9.	Pelatihan – pelatihan dilakukan untuk membantu penguasaan dan pengembangan keahlian dalam tugas	√				
10	Dana – dana dianggarkan untuk memperoleh sumber daya, peralatan, pelatihan yang dibutuhkan	√				

IV. Profesionalisme

No	Pernyataan	SS	S	KS	TS	STS
Kreatifitas						
1.	Keyakinan bahwa sebuah pekerjaan akan diperiksa oleh atasan dapat meningkatkan keinginan untuk menghasilkan pekerjaan yang lebih berkualitas.	√				
2.	Aparat yang memiliki sikap profesional yang tinggi juga akan memiliki motivasi tinggi dalam mengerjakan sesuatu	√				
Inovasi						
3.	Seorang aparat dengan		√			

	profesional yang tinggi akan mencurahkan usaha yang lebih baik ketika menyelesaikan pekerjaan.					
4.	Seorang aparat harus memiliki tanggung jawab yang tinggi dalam mengambil tindakan untuk menyelesaikan suatu pekerjaan.	√				
Responsifitas						
5.	Seorang yang memiliki fungsional auditor harus memiliki fakta-fakta yang relevan dalam mengungkapkan suatu hal	√				

V. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

No	Pernyataan	SS	S	KS	TS	STS
Relevan						
1.	Laporan keuangan yang dihasilkan di tempat saya bekerja memberikan informasi untuk mengoreksi ekspektasi mereka di masa lalu.	√				
2.	Di tempat saya bekerja menyajikan laporan keuangan secara lengkap dan tepat waktu.	√				
Andal						
3.	Transaksi yang disajikan di tempat saya bekerja tergambar dengan jujur dalam laporan keuangan	√				

4.	Informasi yang disajikan di tempat saya bekerja bebas dari kesalahan yang bersifat material.	√				
5.	Di tempat saya bekerja, informasi keuangan yang dihasilkan dapat diverifikasi.	√				
Dapat Dibandingkan						
6.	Informasi keuangan yang disajikan di tempat saya bekerja dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya	√				
Dapat Dipahami						
7.	Informasi keuangan yang disajikan di tempat saya bekerja dapat dipahami oleh pengguna.	√				

4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	58
5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	77
4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	59
3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	61
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	58
5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	77
4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	59
3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	61
4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	64
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	48
4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	59
4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	72
3	4	3	5	4	5	3	4	3	5	4	5	3	4	3	5	63
3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	51
5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	74
4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	64
3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	54
3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	51
5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	67
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	58
5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	77
4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	59

3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	61
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	58
5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	77
4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	59
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	80
4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	59
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
3	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	5	64
3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	54
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	48
5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	69
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	48
3	5	4	4	3	4	3	5	4	4	3	4	3	5	4	4	62
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
4	4	4	5	3	5	4	4	4	5	3	5	4	4	4	5	67
3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	55
4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	58
5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	77
4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	59
3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	61
4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	64
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	48
4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	59
4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	72

3	4	3	5	4	5	3	4	3	5	4	5	3	4	3	5	63
3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	51
5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	74
4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	64
3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	54
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	80
4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	59
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
3	4	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	5	64
3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	54
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	48
5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	69
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	48
3	5	4	4	3	4	3	5	4	4	3	4	3	5	4	4	62
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	64
4	4	4	5	3	5	4	4	4	5	3	5	4	4	4	5	67
3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	55
4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	58
5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	77
4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	59
3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	61
4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	64
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	48
4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	59
4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	72

Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (X2)

Sistem Pengendalian Intern Pemerintah								TOTAL
x2.1	x2.2	x2.3	x2.4	x2.5	x2.6	x2.7	x2.8	x2
4	3	3	4	3	5	3	4	29
5	5	5	4	5	5	4	5	38
4	3	4	4	3	4	4	3	29
3	4	4	4	4	4	3	3	29
4	4	4	4	3	5	4	4	32
3	3	3	3	3	3	3	3	24
4	4	3	4	3	4	3	4	29
4	4	5	5	4	5	5	3	35
3	4	3	5	4	5	4	4	32
3	3	4	3	3	3	3	3	25
5	4	4	5	5	5	4	4	36
4	4	4	4	5	3	4	4	32
3	3	4	4	3	3	3	3	26
3	3	4	3	3	3	3	3	25
5	4	4	4	4	4	3	3	31
4	4	4	4	4	4	4	3	31
4	4	4	4	4	4	4	4	32
4	4	4	4	4	4	4	4	32
4	3	3	4	3	5	4	4	30
5	5	5	4	5	5	4	4	37
4	3	4	4	3	4	4	4	30
3	4	4	4	4	4	3	3	29
4	4	4	4	4	4	4	4	32
5	5	5	5	5	5	5	5	40
4	4	3	4	3	4	3	4	29
4	4	4	4	4	4	4	4	32
3	4	4	5	4	4	3	3	30
3	3	4	4	3	3	3	3	26
3	3	3	3	3	3	3	3	24
5	4	4	4	4	5	4	4	34
4	4	4	4	4	4	4	4	32
3	3	3	3	3	3	3	3	24
3	5	4	4	3	4	4	4	31
4	4	4	4	4	4	4	4	32
4	4	4	5	3	5	4	4	33

3	3	3	4	4	4	4	4	29
4	3	3	4	3	5	4	4	30
5	5	5	4	5	5	3	3	35
4	3	4	4	3	4	4	3	29
3	4	4	4	4	4	4	4	31
4	4	4	4	3	5	4	4	32
3	3	3	3	3	3	3	4	25
4	4	3	4	3	4	4	4	30
4	4	5	5	4	5	5	5	37
3	4	3	5	4	5	5	5	34
3	3	4	3	3	3	4	4	27
5	4	4	5	5	5	4	4	36
4	4	4	4	5	3	4	4	32
3	3	4	4	3	3	5	5	30
3	3	4	3	3	3	4	4	27
5	4	4	4	4	4	5	5	35
4	4	4	4	4	4	3	4	31
4	4	4	4	4	4	4	4	32
4	4	4	4	4	4	3	3	30
4	4	4	4	4	4	4	4	32
4	4	4	4	3	3	4	4	30
4	4	4	4	4	4	4	4	32
3	3	4	4	3	3	4	4	28
4	4	4	4	4	4	3	3	30
5	5	5	5	5	5	4	3	37
4	4	3	4	3	4	4	4	30
4	4	4	4	4	4	4	4	32
3	4	4	5	4	4	4	4	32
5	5	5	5	5	5	4	4	38
4	3	3	4	3	5	3	3	28
5	5	5	4	5	5	4	4	37
4	3	4	4	3	4	3	3	28
3	4	4	4	4	4	4	4	31
4	4	4	4	3	5	4	4	32
3	3	3	3	3	3	4	4	26
4	4	3	4	3	4	4	4	30
4	4	5	5	4	5	4	4	35
3	4	3	5	4	5	4	4	32
3	3	4	3	3	3	4	4	27
5	4	4	5	5	5	4	4	36
4	4	4	4	5	3	3	4	31
3	3	4	4	3	3	4	4	28

3	3	4	3	3	3	4	4	27
5	4	4	4	4	4	5	5	35
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	4	4	3	4	31
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	3	3	4	3	29
4	4	4	4	4	4	4	4	32
3	3	4	4	3	3	4	4	28
4	4	4	4	4	4	4	4	32
5	5	5	5	5	5	4	4	38
4	4	3	4	3	4	4	4	30
4	4	4	4	4	4	4	4	32
5	4	4	5	5	5	4	4	36
4	4	4	4	5	3	3	4	31
3	3	4	4	3	3	4	4	28
3	3	4	3	3	3	4	4	27
5	4	4	4	4	4	5	5	35
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	4	4	3	4	31
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	3	3	4	3	29
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	4	4	3	4	31
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	3	3	4	3	29
4	4	4	4	4	4	4	4	32
3	3	4	4	3	3	4	4	28
4	4	4	4	4	4	4	4	32
5	5	5	5	5	5	4	4	38
4	4	3	4	3	4	4	4	30
4	4	4	4	4	4	4	4	32
5	4	4	5	5	5	4	4	36
4	4	4	4	5	3	3	4	31
3	3	4	4	3	3	4	4	28
3	3	4	3	3	3	4	4	27
5	4	4	4	4	4	5	5	35
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	4	4	5	5	34
4	4	4	4	4	4	3	4	31

4	4	4	4	4	4	5	5	34
---	---	---	---	---	---	---	---	----

Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia (X3)

Kualitas Sumber Daya Manusia										TOTAL
x3.1	x3.2	x3.3	x3.4	x3.5	x3.6	x3.7	x3.8	x3.9	x3.10	x3
3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	33
5	5	4	4	5	3	4	4	4	5	43
3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	37
4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	37
4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	37
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
4	3	4	3	4	4	5	5	4	3	39
4	5	5	5	3	4	4	5	5	4	44
4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	40
3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	35
4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	42
4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	41
3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	34
3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	35
4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	36
4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	37
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	39
4	4	4	4	4	3	4	3	4	5	39
4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	39
3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	35
4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	39
5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	46
4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	36
4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	40
4	4	4	3	3	3	4	4	5	4	38
3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	34
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	39

4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	48
5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	47
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50
4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	38
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50

Variabel Profesionalisme (X4)

Profesionalisme					TOTAL
x4.1	x4.2	x4.3	x4.4	x4.5	x4
4	3	5	4	3	19
4	5	5	5	5	24
4	3	4	3	4	18
4	4	4	4	5	21
4	3	5	5	5	22
3	3	3	3	3	15
4	3	4	3	4	18
5	4	5	4	5	23
5	4	5	4	5	23
3	3	3	3	3	15
5	5	5	5	5	25
4	5	3	4	4	20
4	3	3	3	4	17
3	3	3	3	3	15
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	3	5	4	3	19
4	5	5	5	5	24
4	3	4	3	4	18
4	4	4	4	5	21
4	3	5	5	5	22
3	3	3	3	3	15
4	3	4	3	4	18
5	4	5	4	5	23

5	4	5	4	5	23
4	3	3	3	4	17
3	3	3	3	3	15
4	4	5	5	3	21
4	3	5	4	3	19
4	5	5	5	5	24
4	3	5	4	3	19
4	5	5	5	5	24
4	3	4	3	4	18
4	4	4	4	5	21
4	3	5	5	5	22
3	3	3	3	3	15
4	3	4	3	4	18
5	4	5	4	5	23
5	4	5	4	5	23
3	3	3	3	3	15
5	5	5	5	5	25
4	5	3	4	4	20
4	3	3	3	4	17
3	3	3	3	3	15
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	3	5	4	3	19
4	5	5	5	5	24
4	3	4	3	4	18
4	4	4	4	5	21
4	3	5	5	5	22
3	3	3	3	3	15
4	3	4	3	4	18
5	4	5	4	5	23
5	4	5	4	5	23
3	3	3	3	3	15
5	5	5	5	5	25
4	5	3	4	4	20
4	3	5	4	3	19
4	5	5	5	5	24
4	3	4	3	4	18
3	3	3	3	3	15
4	3	4	3	4	18
5	4	5	4	5	23

4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	4	4	4	4	20
4	3	3	4	4	18
5	4	5	5	5	24
4	4	4	4	4	20
4	5	5	4	5	23

Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)

Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah							TOTAL
y.1	y.2	y.3	y.4	y.5	y.6	y.7	y
4	3	3	4	3	5	4	26
5	5	5	4	5	5	5	34
4	3	4	4	3	4	3	25
3	4	4	4	4	4	4	27
4	4	4	4	3	5	5	29
3	3	3	3	3	3	3	21
4	4	3	4	3	4	3	25
4	4	5	5	4	5	4	31
3	4	3	5	4	5	4	28
3	3	4	3	3	3	3	22
5	4	4	5	5	5	5	33
4	4	4	4	5	3	4	28
3	3	4	4	3	3	3	23
3	3	4	3	3	3	3	22
5	4	4	4	4	4	4	29
4	4	4	4	4	4	4	28
4	4	4	4	4	4	4	28
4	4	4	4	4	4	4	28
4	3	3	4	3	5	4	26
5	5	5	4	5	5	5	34
4	3	4	4	3	4	3	25
3	4	4	4	4	4	4	27

4	4	4	4	3	5	5	29
3	3	3	3	3	3	3	21
4	4	3	4	3	4	3	25
4	4	5	5	4	5	4	31
3	4	3	5	4	5	4	28
3	3	4	4	3	3	3	23
3	3	3	3	3	3	3	21
5	4	4	4	4	5	5	31
4	3	3	4	3	5	4	26
5	5	5	4	5	5	5	34
4	3	3	4	3	4	3	24
5	5	5	4	4	4	4	31
4	3	4	4	3	5	5	28
3	4	4	4	3	3	3	24
4	4	4	4	3	4	3	26
3	3	3	3	4	5	4	25
4	4	3	4	4	5	4	28
4	4	5	5	3	3	3	27
3	4	3	5	5	5	5	30
3	3	4	3	5	3	4	25
5	4	4	5	3	3	3	27
4	4	4	4	3	3	3	25
3	3	4	4	4	4	4	26
3	3	4	3	4	4	4	25
5	4	4	4	4	4	4	29
4	4	4	4	4	4	4	28
4	4	4	4	3	5	4	28
4	4	4	4	5	5	5	31
4	3	3	4	3	4	3	24
5	5	5	4	4	4	4	31
4	3	4	4	3	5	5	28
3	4	4	4	3	3	3	24
4	4	4	4	3	4	3	26
3	3	3	3	4	5	4	25
4	4	3	4	4	5	4	28
4	4	5	5	3	3	3	27
3	4	3	5	5	5	5	30
3	3	4	3	5	3	4	25
5	4	4	5	3	5	4	30
4	4	4	4	5	5	5	31
4	3	3	4	3	4	3	24
5	5	5	4	4	4	4	31

4	4	4	4	4	4	4	28
4	4	4	4	4	4	4	28
4	4	4	4	4	4	4	28
4	4	4	4	4	4	4	28
4	4	4	4	4	4	4	28
5	4	4	4	4	4	4	29
3	3	3	3	3	3	3	21
4	4	3	4	3	4	3	25
4	4	5	5	4	5	4	31
3	4	3	5	4	5	4	28
3	3	4	4	3	3	3	23
3	3	3	3	3	3	3	21
4	4	4	4	4	4	4	28
5	4	4	4	5	5	4	31

