

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP),  
AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, PENDIDIKAN DAN PELATIHAN  
SERTA LATAR BELAKANG PENDIDIKAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BREBES**

**SKRIPSI**

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

**Pada Program Studi Akuntansi**

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



**Disusun Oleh:**

**Yanuar Feliana (170423826)**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi**

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP),  
AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, PENDIDIKAN DAN PELATIHAN  
SERTA LATAR BELAKANG PENDIDIKAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BREBES**



**Disusun oleh:**

**Yanuar Feliana**

**NPM 170423826**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Heni Kurniawan", is positioned below the "Pembimbing" label.

**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

**15 November 2021**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 005/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 13 Desember 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

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

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

Nama : Yanuar Feliana

NPM 170423286

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Yanuar Feliana 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.

**Alamat**

Kampus III Gedung Bonaventura  
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

**URL**

<https://fbe.uajy.ac.id>

**Kontak**

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127  
Fax : +62-274-485327  
Surel : fbe@uajy.ac.id



## HALAMAN PERNYATAAN

### PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP),  
AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, PENDIDIKAN DAN PELATIHAN  
SERTA LATAR BELAKANG PENDIDIKAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BREBES**

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

Purwokerto, 5 November 2021

Yang Menyatakan,



Yanuar Feliana

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan perkenaan Nyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Akuntabilitas, Transparansi, Pendidikan dan Pelatihan, serta Latar Belakang Pendidikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Brebes”.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, dengan kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan doa, bantuan, dukungan, bimbingan, kritik, serta saran dalam proses penyusunan skripsi ini, khususnya kepada:

1. Allah SWT, yang senantiasa memlimpahkan berkat dan karunianya, serta selalu menuntun dan memberikan kekuatan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Kedua orang tua yang selalu memberikan doa, motivasi, nasihat, dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.
3. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang penuh perhatian dan kesabaran, serta selalu meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan dan saran kepada penulis selama menyusun skripsi.
4. Kepada seluruh Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, antuan, bimbingan, dan motivasi selama perkuliahan.

5. Reyka Stefani Sianipar yang selalu memberikan dukungan, doa, dan semangat kepada penulis, terimakasih telah membantu penulis dan menjadi tempat bertukar pikiran dalam penyusunan skripsi ini.
6. Teman penulis Helena Alfa, Brigita Yuanita, Putri Setyaningrum yang sudah menemani penulis dari masa perkuliahan hingga sekarang serta memberikan dukungan kepada penulis dalam proses pengerjaan skripsi ini.
7. Teman seperjuangan dari metopen Steffani Pricilla, Andreas Pilihan yang selalu menjadi tempat tercepat dalam membantu menjawab segala pertanyaan yang ditanyakan oleh penulis dari metopen hingga menyelesaikan skripsi ini.
8. Paulina Krizia yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam proses pengerjaan skripsi.
9. Semua pihak yang turut membantu dan memberikan semangat kepada penulis, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap agar kedepannya skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak yang berkepentingan, khususnya penulis sendiri.

Purwokerto, 5 November 2021

Penulis,



Yanuar Feliana

## MOTTO

“Allah does not burden a person but according to his ability”

– QS. Al Baqarah : 286



## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN

**Error! Bookmark not defined.**

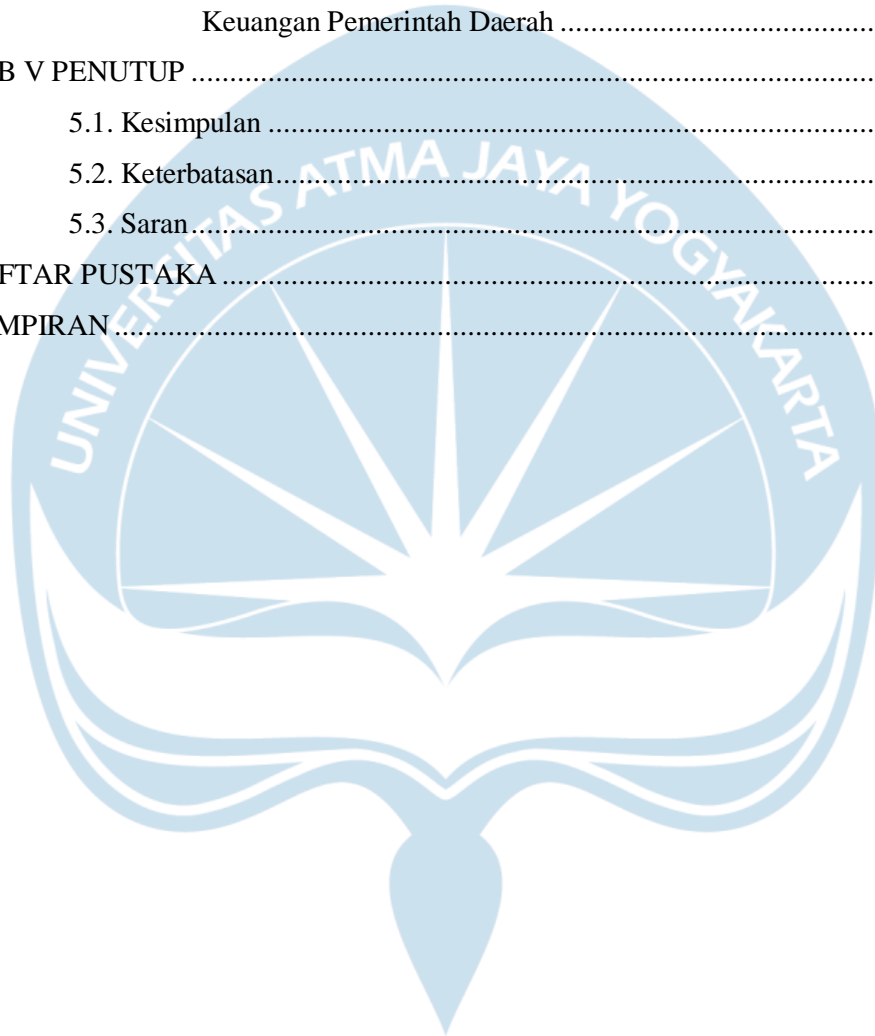
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Manfaat Teori .....	8
1.4.2. Manfaat Praktik .....	9
<b>BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>36</b>
2.1. Laporan Keuangan.....	36
2.1.1. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	36
2.1.2. Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	37
2.1.3. Peranan dan Tujuan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah...	39
2.2. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	40
2.2.1. Pengertian Standar Akuntansi Pemerintahan .....	40
2.2.2. Kerangka Konseptual SAP .....	41
2.2.3. Komponen Pernyataan SAP.....	41
2.3. Akuntabilitas .....	45
2.3.1. Dimensi Akuntabilitas.....	45
2.4. Transparansi .....	46
2.4.1 Dimensi Transparansi.....	47
2.5. Pendidikan dan Pelatihan.....	48
2.5.1 Jenis-Jenis Pendidikan dan Pelatihan .....	48
2.5.2. Manfaat Pendidikan dan Pelatihan .....	49



2.5.3. Faktor-Faktor Pendidikan dan Pelatihan.....	50
2.6. Latar Belakang Pendidikan .....	50
2.7. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	52
2.8. Hubungan Antar Variabel .....	53
2.8.1. Hubungan Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	53
2.8.2. Hubungan Akuntabilitas dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	53
2.8.3. Hubungan Transparansi dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	54
2.8.4. Hubungan Pendidikan dan Pelatihan dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	55
2.8.5. Hubungan Latar Belakang Pendidikan dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	55
2.9. Hasil Penelitian Terdahulu.....	56
2.10. Pengembangan Hipotesis .....	61
2.10.1. Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	61
2.10.2. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	62
2.10.3. Pengaruh Transparansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	63
2.10.4. Pengaruh Pendidikan dan Pelatihan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	64
2.10.5. Pengaruh Latar Belakang Pendidikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	65
BAB III METODE PENELITIAN .....	65
3.1. Jenis Penelitian.....	65
3.2. Objek Penelitian.....	65
3.3. Subjek Penelitian.....	65
3.4. Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel.....	65
3.4.1. Populasi .....	65
3.4.2. Sampel dan Metode Pengambilan Sampel.....	66
3.5. Variabel Penelitian .....	66

3.6. Operasional Variabel .....	67
3.7. Model Penelitian.....	70
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	71
3.8.1. Jenis Data .....	71
3.8.2. Teknik Pengumpulan Data .....	71
3.9. Analisa Data .....	72
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	72
3.9.2. Uji Hipotesis.....	74
3.10. Rencana Pembahasan.....	78
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL .....</b>	<b>80</b>
4.1. Penyebaran Kuesioner .....	80
4.2. Karakteristik Demografi Responden .....	82
4.2.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	82
4.2.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	82
4.2.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	83
4.2.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	84
4.2.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	84
4.3. Uji Pendahuluan .....	85
4.3.1. Uji Alat .....	85
4.3.2. Uji Normalitas.....	89
4.4. Statistik Deskriptif.....	89
4.5. Uji Asumsi Klasik .....	94
4.5.1. Uji Multikolinearitas .....	94
4.5.2. Uji Heteroskedastisitas .....	95
4.6. Uji Hipotesis .....	96
4.6.1. Uji Nilai t.....	98
4.6.2. Uji Nilai F.....	99
4.6.3. Koefisien Determinasi .....	101
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian .....	102
4.7.1. Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	102
4.7.2. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	103

4.7.3. Pengaruh Transparansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	104
4.7.4. Pengaruh Pendidikan dan Pelatihan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	105
4.7.5. Pengaruh Latar Belakang Pendidikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	106
BAB V PENUTUP .....	108
5.1. Kesimpulan .....	108
5.2. Keterbatasan.....	110
5.3. Saran.....	111
DAFTAR PUSTAKA .....	112
LAMPIRAN.....	115



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	58
Tabel 3.1. Operasional Variabel .....	67
Tabel 4.1. Penyebaran Kuesioner .....	80
Tabel 4.2. Penyebaran Kuesioner di Setiap OPD.....	80
Tabel 4.3. Persentase Berdasarkan Jenis Kelamin .....	82
Tabel 4.4. Persentase Responden Berdasarkan Usia.....	82
Tabel 4.5. Persentase Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	83
Tabel 4.6. Persentase Responden Berdasarkan Jabatan .....	84
Tabel 4.7. Presentase Berdasarkan Masa Kerja .....	84
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas .....	85
Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas .....	87
Tabel 4.10. Hasil Uji Reliabilitas.....	89
Tabel 4.11. Hasil Uji Normalitas .....	90
Tabel 4.12. Hasil Statistik Deskriptif.....	91
Tabel 4.13. Hasil Uji Multikolinearitas.....	95
Tabel 4.14. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	97
Tabel 4.15. Hasil Uji Nilai F .....	100
Tabel 4.16. Hasil Koefisien Determinasi .....	101

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	70
Gambar 3.2 Grafik Pengujian Satu Sisi.....	76
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	96



**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP),  
AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, PENDIDIKAN DAN PELATIHAN  
SERTA LATAR BELAKANG PENDIDIKAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BREBES**

**Disusun oleh:**

**Yanuar Feliana**

**Pembimbing: Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali variabel dari penelitian terdahulu dengan menggunakan subjek yang berbeda, yaitu Kabupaten Brebes. Variabel independen dalam penelitian ini adalah pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, akuntabilitas, transparansi, pendidikan dan pelatihan, serta latar belakang pendidikan.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, dengan metode pengumpulan data berupa kuesioner. Penelitian ini dilakukan pada 27 kantor OPD Kabupaten Brebes, dengan jumlah responden sebanyak 85 orang yang terdiri dari Kepala Dinas/Badan, Kepala Bidang, Kepala Sub Bidang, Kepala Bagian, Kepala Sub Bagian Keuangan yang ada di setiap OPD Kabupaten Brebes. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode purposive sampling. Metode analisis data yang digunakan yaitu uji validitas, uji reliabilitas, uji normalitas, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, serta uji hipotesis dengan menggunakan uji nilai t, uji nilai F dan regresi linear berganda dengan menggunakan bantuan program SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Akuntabilitas, Transparansi, Pendidikan dan Pelatihan, serta Latar Belakang Pendidikan berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Brebes. Berdasarkan hasil penelitian tersebut, maka tujuan dari penelitian ini tercapai.

**Kata Kunci:** Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Akuntabilitas, Transparansi, Pendidikan dan Pelatihan, Latar Belakang Pendidikan, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Brebes.