

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL DI PEMERINTAH DAERAH**

(Studi di Pemerintah Kabupaten Temanggung)

***THE FACTORS INFLUENCING THE APPLICATION
OF ACCRUAL-BASED ACCOUNTING IN LOCAL GOVERNMENT***

(Study in Temanggung Local Government)

SKRIPSI



Oleh

ZULFA MIFTAHUL JANAH

20110420339

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2014

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL DI PEMERINTAH DAERAH**

(Studi di Pemerintah Kabupaten Temanggung)

***THE FACTORS INFLUENCING THE APPLICATION
OF ACCRUAL-BASED ACCOUNTING IN LOCAL GOVERNMENT***

(Study in Temanggung Local Government)



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing,

Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Ak., CA

NIK: 143 075

Tanggal 03 Desember 2014

SKRIPSI
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL DI PEMERINTAH DAERAH
(Studi di Pemerintah Kabupaten Temanggung)
THE FACTORS INFLUENCING THE APPLICATION
OF ACCRUAL-BASED ACCOUNTING IN LOCAL GOVERNMENT
(Study in Temanggung Local Government)



Barbara Gunawan, SE., M.Si., Akt.
Anggota Tim Penguji

Wahyu Manuhara Putra, SE., M.Si., Akt.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, SE., M.Si
NIK: 143 016

PERYATAAN

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk perolehan kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Apabila dalam kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun yang sesuai dengan hukum yang berlaku.”

Yogyakarta, 28 Desember 2014

Penyusun,

(Zulfa Miftahul Janah)

MOTTO

*Ketika sudah berada di jalur menuju Allah maka
berlarilah.*

Jika itu sulit bagimu, maka berlari kecilah.

Jika kamu lelah, berjalanlah.

Dan jika itupun tak bisa, merangkaklah.

Namun jangan pernah berbalik arah atau berhenti.

(Imam Syafi'i)

Halaman Persembahan

**Kupersembahkan karya ini untuk bapak dan
ibuku,
H. Sukirman dan Yamini
dan saudara-saudaraku yang aku cintai,
Mas Agus, Mbak Novi, Mas Andri, dan Indra**

INTISARI

Penelitian ini digunakan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual di pemerintah daerah. Responden dalam penelitian ini adalah bagian keuangan yang bekerja di satuan kerja dinas-dinas pemerintah kota temanggung yang sebanyak 60 responden.

Permasalahan dalam penelitian ini sendiri adalah apakah latar belakang pendidikan bagian keuangan berpengaruh signifikan terhadap tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual?, pengalaman kerja bagian keuangan berpengaruh signifikan terhadap tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual?, fasilitas yang tersedia berpengaruh signifikan terhadap tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual?, dan sosialisasi sistem baru berpengaruh signifikan terhadap tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual?

Hasil penelitian ini adalah: (1) Latar belakang pendidikan bagian keuangan berpengaruh signifikan terhadap tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual (2) Pengalaman kerja bagian keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual (3) Fasilitas yang tersedia berpengaruh signifikan terhadap tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual (4) Sosialisasi sistem baru tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual .

Kata kunci: Latar belakang pendidikan bagian keuangan, pengalaman kerja bagian keuangan, fasilitas yang tersedia, sosialisasi sistem baru, tingkat penerapan akuntansi berbasis akrual

ABSTRACT

This research was used to testing The factors that influence the level of the application of accounting standard level accrual based The local government. Respondents in this research is the financial part of the work force working in local government city temanggung which were 60 respondents.

The problem in this research itself is whether the educational background of the finance department is influential toward the application of accounting standard level accrual based? work experience of the finance department is influential toward the application of accounting standard level accrual based? Facilities available is influential toward the application of accounting standard level accrual based? socialization of the new system is influential toward the application of accounting standard level accrual based?

the results of this research are (1) the educational background of the finance department is influential toward the application of accounting standard level accrual based (2) work experience of the finance department is not influential toward the application of accounting standard level accrual based (3) Facilities available is influential toward the application of accounting standard level accrual based (4) socialization of the new system is not influential toward the application of accounting standard level accrual based?

Keywords: The educational background of the finance department, work experience of the finance department, Facilities available, and socialization of the new system.

Kata Pengantar

Assalammu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas karunia dan limpahan rahmat yang tak terhingga dan atas kesempatan serta waktu yang diberikan hingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "*Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrua Di Pemerintah Daerah (Study Di Kabupaten Temanggung)*", di samping itu juga sebagai prasyarat untuk menyelesaikan studi strata 1 dalam meraih gelar sarjana.

Dalam penulisan ini tentunya penulis tidak lepas dari segala kekurangan dan kesalahan. Untuk itu di harapkan pada penelitian mendatang ada perbaikan demi kesempurnaan hasil penelitian berikutnya. Disamping itu dalam proses penyusunan hingga skripsi ini dapat diselesaikan, penulis banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmatnya dan hidayahnya kepada saya sehingga bisa mengerjakan skripsi ini sampai selesai. Saya hanya bisa mengucapkan syukur kepadamu atas segala nikmat yang telah engkau berikan, semoga engkau selalu memberikan kemudahan dalam segala hal. (Amin)
2. Kedua orangtuaku, H. Sukirman dan Yamini terimakasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orangtuaku, atas segala dukungannya baik secara moril maupun materil. Ynag telah memberikan saya semangat yang tak pernah berhenti, sungguh saya sanagt menyayangi kalian. Semoga amal kebaikan kalian Allah yang akan membalasnya.
3. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Cipto, M. A, selaku Rektor UMY.
4. Bapak Dr. Nano Prawoto, M. Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi UMY.
5. Bapak Dr. H. Suryo Pratolo, M. Si., Akt. Selaku Dosen Pembimbing Skripsi. Terima kasih banyak atas bimbingannya sehingga skripsi ini bisa selesai.

6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi, terutama jurusan akuntansi atas ilmu pengetahuannya.
7. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
8. Kepada saudara-saudaraku dari Mas Agus, Mbak Novi, Mas andri, dan Indra yang sangat aku sayangi dan cintai terimakasih banyak sudah mau menjadi kakak dan adikku dalam susah maupun senang.
9. Buat sahabat-sahabatku dari sahabat SMA,Kuliah, dan teman Kosanku terimakasih banyak atas doa dan dukungannya.

Segala daya upaya serta kemampuan penulis curahkan sepenuhnya dalam penulisan skripsi ini namun tidak lepas dari segala kekurangan yang ada. Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dalam penelitian yang akan datang.

Yogyakarta, 28 Desember 2014

Penulis,

(Zulfa Miftahul Janah)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah	7
C. Rumusan Masalah.....	7
D. Tujuan Masalah	8
E. Manfaat Masalah	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori <i>New Public Management</i> (NPM)	10
2. Teori Keagenan (Agency Theory)	13

3. Definisi Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrua.....	15
4. Perkembangan Akuntansi Berbasis Akrua dalam Pemerintah Daerah di Indonesia.....	18
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	20
C. Model Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Populasi dan Sampel Penelitian	30
B. Jenis dan Sumber Data	31
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	31
D. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	31
E. Analisis Data	38
1. Uji Kualitas Data.....	38
2. Uji Asumsi Klasik	39
3. Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	44
B. Statistik Deskriptif.....	47
C. Uji Kualitas Data	48
1. Uji Validitas.....	48
2. Uji Reliabilitas	49
D. Uji Asumsi Klasik	50
1. Uji Normalitas	51
2. Uji Multikolinieritas	52
3. Uji Autokorelasi	53
4. Uji Heteroskedastisitas.....	53
E. Uji Hipotesis	56
1. Uji Nilai t	56
2. Uji Nilai F.....	57
3. Uji Koefisien Determinasi ($Adj R^2$)	57

F. Pembahasan	58
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	55
A. Simpulan	61
B. Keterbatasan.....	63
C. Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

2.1. Strategi Implementasi Basis Akrua	16
3.1. Operasional Variabel	36
4.1. Hasil Pengumpulan Data	46
4.2. Distribusi Frekuensi SKPD	46
4.3. Hasil Statistik Deskriptif	47
4.4. Hasil Uji Validitas	49
4.5. Hasil Uji Reliabilitas	50
4.6. Hasil Uji Normalitas	51
4.7. Hasil Uji Multikolinearitas	52
4.8. Hasil Uji Autokorelasi	53
4.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
4.10. Hasil Uji Perhitungan Regresi Linier Berganda	55

DAFTAR GAMBAR

4.1. Gambar Normalitas	51
4.2. Gambar Heteroskedastisitas	54

