

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT
IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP)
BERBASIS AKRUAL PADA PEMERINTAH DAERAH
(Kasus pada SKPD di Pemerintah Kabupaten Banjarnegara)**

***THE FACTORS THAT INFLUENCE THE LEVEL OF IMPLEMENTING
ACCRUAL BASED GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARD
IN LOCAL GOVERNMENT
(Cases at SKPD in Banjarnegara Municipality)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh :

ERVITA LULUK ZAHARA

20120420453

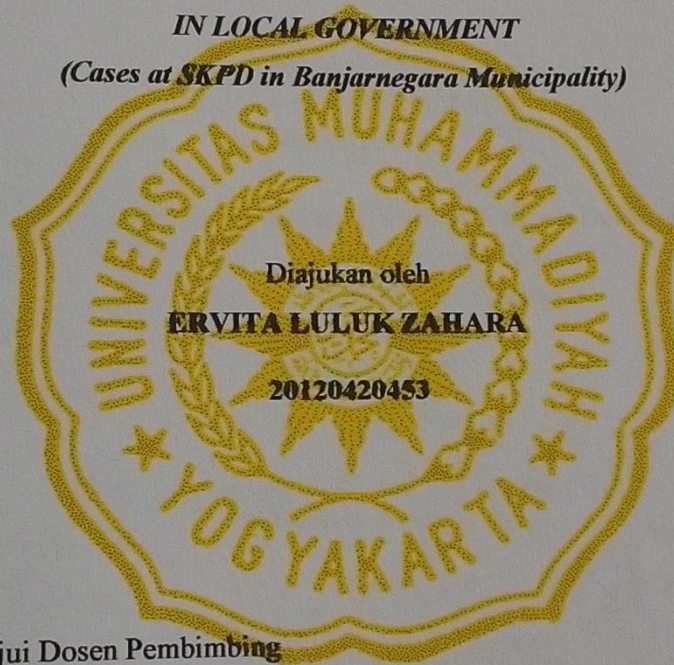
**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2016

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT
IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP)
BERBASIS AKRUAL PADA PEMERINTAH DAERAH
(Kasus pada SKPD di Pemerintah Kabupaten Banjarnegara)**


***THE FACTORS THAT INFLUENCE THE LEVEL OF IMPLEMENTING
ACCRUAL BASED GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARD
IN LOCAL GOVERNMENT
(Cases at SKPD in Banjarnegara Municipality)***



Diajukan oleh
ERVITA LULUK ZAHARA
20120420453

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing


Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Ak., AAP-A., CA

Tanggal 29 Desember 2015


NIK. 143 075

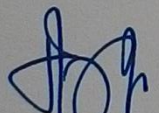
SKRIPSI
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT
IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP)
BERBASIS AKRUAL PADA PEMERINTAH DAERAH
(Kasus pada SKPD di Pemerintah Kabupaten Banjarnegara)

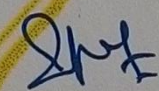
THE FACTORS THAT INFLUENCE THE LEVEL OF IMPLEMENTING
ACCRUAL BASED GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARD
IN LOCAL GOVERNMENT
(Cases at SKPD in Banjarnegara Municipality)

Diajukan oleh
ERVITA LULUK ZAHARA
20120420453

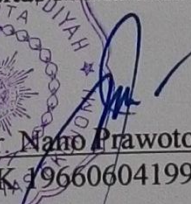
Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 22 Januari 2016
Yang terdiri dari


Wahyu Manuhara Putra, S.E., M.Si., Ak., CA
Ketua Tim Penguji


Peni Nugraheni, S.E., M.Sc., Ak., CA
Anggota Tim Penguji


Erni Suryandari, S.E., M.Si
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si
NIK. 9660604199202 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ervita Luluk Zahara

Nomor Mahasiswa : 20120420453

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul :

“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TINGKAT IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERUNTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL PADA PEMERINTAH DAERAH (Kasus pada SKPD di Pemerintah Kabupaten Banjarnegara)” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di 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 Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 29 Desember 2015

Ervita Luluk Zahara

MOTTO

“Barangsiapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah untuk dirinya sendiri”. (QS Al-Ankabut ayat 6)

“Berangkatlah, baik kamu merasa ringan atau berat, dan berjihadlah dengan harta dan jiwamu”. (QS. At-Taubah ayat 41)

“Dan Allah beserta orang-orang yang sabar”. (QS. Al Anfal ayat 66)

“It always seems impossible until it’s done”. (Nelson Mandela)

“Learn from the past, live for the today, and plan for tomorrow”.

“Keep Fighting!”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

Ibunda tercinta

Ayahanda tercinta

Kakakku tercinta

Sahabat-sahabatku tersayang

Almamaterku tercinta

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi tingkat implementasi Standar Akutansi Pemerintahan (SAP) berbasis akrual pada Pemerintah Daerah di Pemerintah Kabupaten Banjarnegara. Subjek dalam penelitian ini adalah SKPD pada Pemerintah Kabupaten Banjarnegara. Dalam penelitian ini terdapat 67 responden yang dipilih dan menggunakan alat analisis berupa Analisis Regresi Berganda.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan, diperoleh hasil bahwa komitmen organisasi, pelatihan SKPD, dan kinerja SKPD secara signifikan terbukti berpengaruh positif terhadap tingkat implementasi SAP berbasis akrual, sedangkan sarana dan prasarana dan budaya organisasi tidak berpengaruh terhadap tingkat implementasi SAP berbasis akrual.

Kata Kunci : SAP akrual, komitmen organisasi, sarana dan prasarana, pelatihan SKPD, budaya organisasi, kinerja SKPD.

ABSTRACT

This study aimed to analyze the factors that influence the level of implementing accrual based government accounting standard in local government in Banjarnegara municipality. The subjects in this study is SKPD in Banjarnegara district government. In this study there were 67 respondents were selected and analyzed using Multiple Regression Analysis.

Based on the analysis that has been done, the result is that the commitment of the organization, SKPD's training, and performance of SKPD proved has positive effect on the level of implementing accrual based government accounting standard, while the infrastructure and organizational culture does not affect the level of implementing accrual based government accounting standard.

Keywords : accrual based government accounting standard, the commitment of the organization, SKPD's training, performance of SKPD, the infrastructure and organizational culture

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, kelancaran, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Faktor-faktor yang Memengaruhi Tingkat Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Berbasis AkruaI pada Pemerintah Daerah”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi sektor publik khususnya Pemerintah Daerah terkait implementasi SAP berbasis akruaI.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Ak., CA yang telah memberikan motivasi, masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
3. Ibunda Khamdiyah tercinta, yang selalu memberikan semangat, menjadi sahabat terbaik dan yang selalu mendoakanku dengan tulus.
4. Ayahanda Saefudin Ahmad tercinta, yang selalu memotivasiku untuk menjadi pribadi yang kuat, berani dan menjadi manusia yang lebih baik lagi.
5. Kakakku Helmi Darmawan tercinta, yang senantiasa mendukung, membantu dan memberi saran dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kakek, Nenek, Om, Tante dan sepupu-sepupuku yang selalu menyemangati dan mendoakanku.
7. Sahabatku Saffanatus Choiriyah, yang selalu berbagi masukan dan membantuku dalam proses penyusunan skripsi ini.
8. Keluarga kecilku sekaligus sahabatku selama di Yogyakarta Saffa, Rara, Uswa, Rini, Puji, Laras dan Inta yang selalu berbagi keceriaan, saling

memberi nasihat, semangat dan motivasi dan saling mendukung dalam menjalani aktivitas.

9. Teman-teman seperjuanganku Nana, Devi Intan, Reza, Rifai, Wida, Ventin, Carsiti, Usaid, Icha, Dara Fatimah, Irma dan teman satu DPS lainnya yang saling membantu dan memberi masukan selama proses bimbingan skripsi.
10. Teman-teman KKN 2015 Kelompok 3, yang telah memberikan dukungan dan semangat.
11. Teman-teman Akuntansi 2012 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
12. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.
13. Almamaterku

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 29 Desember 2015

Ervita Luluk Zahara

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah.....	7
D. Tujuan Penelitian.....	7
E. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Entitas.....	9
2. Teori Keagenan.....	10
3. Teori <i>New Public Management</i> (NPM).....	11
4. Teori Budaya Organisasi.....	12
5. Perkembangan Akuntansi AkruaI di Indonesia.....	14
6. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	16
B. Hipotesis.....	17
C. Model Penelitian.....	22

BAB III METODA PENELITIAN.....	23
A. Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	23
B. Populasi Penelitian.....	23
C. Teknik Pengumpulan Data.....	23
D. Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel.....	24
E. Metode Analisis Data.....	30
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	31
2. Uji Kualitas Instrumen.....	31
3. Uji Asumsi Klasik.....	32
4. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	36
B. Analisis Karakteristik Responden.....	39
C. Uji Statistik Deskriptif.....	41
D. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	43
E. Hasil Penelitian.....	48
F. Pembahasan.....	54
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN...	58
A. Simpulan.....	58
B. Saran.....	60
C. Keterbatasan Penelitian.....	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

1.1. Opini Pemeriksaan Laporan Keuangan Semester 1 Tahun 2014.....	5
4.1. Data Penelitian.....	36
4.2. Daftar SKPD Kabupaten Banjarnegara.....	37
4.3. Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	39
4.4. Usia Responden.....	40
4.5. Pendidikan Terakhir Responden.....	40
4.6. Statistik Deskriptif.....	41
4.7. Hasil Uji Validitas.....	43
4.8. Hasil Uji Reliabilitas.....	45
4.9. Hasil Uji Normalitas.....	46
4.10. Hasil Uji Multikolinieritas.....	47
4.11. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.12. Uji Regresi Linier Berganda.....	49
4.13. Hasil Uji F.....	52
4.14. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian.....	22
4.1. Observed Value.....	46