

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN LATAR
BELAKANG PENDIDIKAN SEBAGAI PEMODERASI
SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH :
RATIKA EKA PUTRI SEPTIANA
NIM. 041811535012**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE EFFECT OF UNDERSTANDING GOVERNMENT
ACCOUNTING STANDARDS ON THE QUALITY OF LOCAL
GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS WITH EDUCATION
BACKGROUND AS MODERATING
THESIS**

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF BACHELOR OF
ACCOUNTING**



By:

RATIKA EKA PUTRI SEPTIANA

NIM. 041811535012

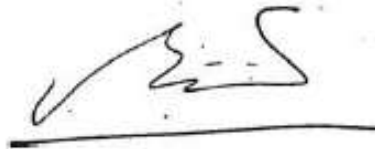
**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
AIRLANGGA UNIVERSITY
SURABAYA**

2022

Surabaya, 06 Agustus 2022

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'E-S', written over a horizontal line.

Dr. Erina Sudaryati Dra., MS., Ak., CMA., CA
196102281987012001

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

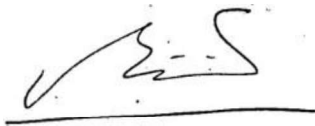
**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DENGAN LATAR BELAKANG PENDIDIKAN SEBAGAI PEMODERASI**

DIAJUKAN OLEH :

RATIKA EKA PUTRI SEPTIANA

NIM : 041811535012

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :
DOSEN PEMBIMBING**



Dr. ERINA SUDARYATI Dra., MS., Ak., CMA., CA TANGGAL 05-10-2022
NIP. 196102281987012001

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



IZZATO MILLATI, S.IP., M.IP.
NIP. 198606032014093201

TANGGAL 05-10-2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Ratika Eka Putri Septiana, 041811535012), menyatakan bahwa :

1. Skripsi saya adalah asli serta merupakan karya saya sendiri, dan bukan merupakan hasil karya orang lain yang mengatasnamakan saya, serta skripsi penelitian ini bukan hasil meniru atau menjiplak (plagiarism) hasil karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya karya maupun pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang yang dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat sebenar – benarnya, maka apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan yang saya buat ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi – sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

SURABAYA, 06 AGUSTUS 2022



RATIKA EKA PUTRI SEPTIANA

NIM. 041811535012

KATA PENGANTAR

Mengucap puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT telah memberikan kelimpahan berkah, rahmat, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Latar Belakang Pendidikan sebagai Pemoderasi” sebagai salah satu syarat dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam teknik penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak, baik, baik bantuan dari sisi moril ataupun materiil. Berkenaan dengan hal tersebut penulis menyampaikan terimakasih kepada :

1. Untuk keluarga tercinta terutama kedua orang tua dan adik penulis selalu memberikan semangat, motivasi dan tetap sabar pada penulis.
2. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dr. Erina Sudaryati Dra., MS., Ak., CMA., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya memberikan bimbingan penulis dengan penuh semangat, sabar, memberikan motivasi, dan nasehat kepada penulis yang akhirnya dapat menyelesaikan skripsi sebaik mungkin.
4. Izzato Millati S.IP., M.IP selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi PSDKU Universitas Airlangga.
5. Siti Nuraini S.E., M.E selaku dosen wali berkenan meluangkan waktunya dalam proses bimbingan, arahan, dan nasehat kepada penulis semasa perkuliahan.
6. Seluruh dosen. Pengajar civitas akademika beserta staf – stafnya di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga terkhusus departemen akuntansi PSDKU di Banyuwangi telah memberikan ilmu semasa perkuliahan.
7. Dardiri Novar Reviansyah, Rifatul Muna, Dian Mahendrawati selaku kakak tingkat yang berkenan membantu berbagai pertanyaan dari penulis dan terimakasih atas semangat dan motivasinya.
8. Muzdalifah, Asmaul Sasmika Vivi Yanti, Alvita Restu Damayanti, Khezia Winni, Didin Hayuningtias sebagai teman seperjuangan dan selalu memberikan motivasi selama berproses.
9. Teman – teman AKSI 2018 Terbaik Cak yang telah memberikan dukungan dan semangat semasa perkuliahan.
10. Teman – teman sedosen bimbingan yang telah memberikan dukungan, motivasi dan arahan selama penyusunan skripsi.

11. Responden di SKPD Kabupaten Banyuwangi yang sudah berkenan dan berpartisipasi dalam pengisian kuisioner.

Penulis memaklumi bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sebagaimana ketidaksempurnaan di diri manusia. Maka dari itu, penulis menampung segala kritik dan saran dari segala pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Hendaknya penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Surabaya, 06 Agustus 2022



Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh pemahaman standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan latar belakang pendidikan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini memakai pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian merupakan semua SKPD di Kabupaten Banyuwangi yaitu 55 SKPD dan sampel dalam penelitian ini sebanyak 32 SKPD dengan 96 responden. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dan regresi moderasi (MRA) dengan bantuan *software SPSS 26*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemahaman standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dan latar belakang pendidikan mampu memoderasi (memperkuat) pemahaman standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci : Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Latar Belakang Pendidikan, Satuan Kerja Perangkat Daerah.

ABSTRAC

This study aims to obtain empirical evidence of the effect of understanding government accounting standards on the quality of local government financial reports with educational background as a moderating variable. This research uses a quantitative approach. The population in this study were all SKPD in Banyuwangi Regency, namely 55 SKPD and the sample in this study was 32 SKPD with 96 respondents. The data analysis technique used multiple linear regression analysis and moderation regression (MRA) with SPSS 26 software. The results showed that the understanding of government accounting standards had a positive effect on the quality of local government financial reports and educational background was able to moderate (strengthen) the understanding of government accounting standards towards quality of local government financial reports.

Keywords: Understanding of Government Accounting Standards, Quality of Local Government Financial Reports, Educational Background, Regional Work Units.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRAC.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Ringkasan Metode Penelitian.....	6
1.5 Ringkasan Hasil Penelitian.....	7
1.6 Kontribusi Riset.....	7
1.7 Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 <i>Stewardship Theory</i>	10
2.1.2 Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah	11
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	12
2.1.4 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	13
2.1.5 Latar Belakang Pendidikan	15
2.2 Kerangka Konseptual	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	17
1.1. 2.3.1 Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.	17
1.2. 2.3.2 Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Memoderasi Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah terhadap	

Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	19
BAB 3 METODE PENELITIAN	21
1. 3.1 Jenis Penelitian.....	21
2. 3.2 Identifikasi Variabel.....	21
3. 3.3 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	22
3.3.1 Variabel Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah	22
3.3.2 Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .	24
3.3.3 Variabel Latar Belakang Pendidikan	26
3.4 Jenis dan Sumber Data	28
3.5 Populasi dan Sampel	28
3.6 Teknik Pengumpulan Data	29
3.7 Teknik Analisis Data.....	30
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	30
3.7.2 Uji Kualitas Data	31
3.7.2.1 Uji Validitas.....	31
3.7.2.2 Uji Reabilitas	31
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	31
3.7.3.1 Uji Normalitas.....	31
3.7.3.2 Uji Heterokedasitas	32
3.7.4 Analisis Regresi Linier Berganda	32
3.7.5 Uji Moderated Regession Analysis (MRA).....	33
3.7.6 Pengujian Hipotesis	33
3.7.6.1 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	33
3.7.6.2 Uji t.....	33
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Paparan Umum Subjek dan Objek Penelitian	35
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	35
4.2.1 Gambaran Kuisoner	35
4.2.2 Deskripsi Karakteristik Responden.....	36
4.2.2.1 Spesifikasi Responden Berdasarkan Jabatan	36
4.2.2.2 Spesifikasi Responden Berdasarkan Usia.....	37
4.2.2.3 Spesifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .	37

4.2.2.4 Spesifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	38
4.2.2.5 Spesifikasi Responden Berdasarkan Periode Bekerja	39
4.2.3 Deskriptif Statistik Variabel	40
4.3 Uji Kualitas Data	41
4.3.1 Uji Validitas	41
4.3.2 Uji Reliabilitas	43
4.4 Uji Asumsi Klasik	44
4.4.1 Uji Normalitas	44
4.4.2 Uji Heterokedasitas	44
4.5 Hasil Analis Regresi	45
4.5.1 Analisa Regresi Berganda	45
4.5.2 Analisa <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	46
4.6 Pengujian Hipotesis	47
4.6.1 Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	47
4.6.2 Uji t	48
4.7 Pembahasan	49
4.7.1 Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	49
4.7.2 Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Memoderasi Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	50
BAB 5 PENUTUP	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Keterbatasan	52
5.3 Saran	53

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perubahan Penilaian LKPD 2016- 2020 Pemda di Indonesia.	1
Tabel 1.2 Perkembangan Opini Tahun 2016 – 2020 Kota Banyuwangi.	2
Tabel 3.1 Indikator Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah.....	23
Tabel 3.2 Indikator Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah...	25
Tabel 3.3 Indikator Latar Belakang Pendidikan.....	27
Tabel 4.1 Deskripsi Pengumpulan Data Kuisioner	35
Tabel 4.2 Spesifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	36
Tabel 4.3 Spesifikasi Responden Berdasarkan Usia	37
Tabel 4.4 Spesifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	37
Tabel 4.5 Spesifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	38
Tabel 4.6 Spesifikasi Responden Berdasarkan Periode Bekerja	39
Tabel 4.7 Pengujian Deskriptif Statistik.....	40
Tabel 4.8 Uji Validitas Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah	41
Tabel 4.9 Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	42
Tabel 4.10 Uji Validitas Latar Belakang Pendidikan	43
Tabel 4.11 Uji Reabilitas.....	43
Tabel 4.12 Hasil Pengujian <i>Komogrov-Smirnov</i>	44
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Heterokedasitas	45
Tabel 4.14 Hasil Analisa Regresi Berganda.....	45
Tabel 4.15 Analisa <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	46
Tabel 4.16 Pengujian Koefisien Determinasi	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	17
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu

Lampiran 2 Surat Penelitian

Lampiran 3 Kuisioner Penelitian

Lampiran 4 Daftar Sampel

Lampiran 5 Hasil Olahan Data SPSS