

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* DAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MOJOKERTO**



Oleh :

FAHRIZAL AKHMAD ZEIN

NBI : 1222000064

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2024

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* DAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MOJOKERTO**



DISUSUN OLEH :

FAHRIZAL AKHMAD ZEIN

NBI : 1222000064

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2024**

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* DAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MOJOKERTO**

SKRIPSI

**Di Ajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Disusun Oleh :

Fahrizal Akhmad Zein

NBI : 1222000064

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Fahrizal Akhmad Zein
NBI : 1222000064
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Good Governance* dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Mojokerto

Surabaya, Desember 2024
Mengetahui / Menyetujui
Pembimbing


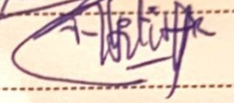
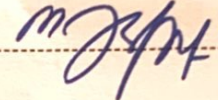


Dr. Titiek Rachmawati SE., M.Si. CMA
NIDN. 0730106601

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 08, 01, 2024

TIM PENGUJI

1. Dr. Hwihanus S.E., M.M., CMA - KETUA 
2. Dr. Titiek Rachmawati S.E., M.Si., CMA - ANGGOTA 
3. Maulidah Narastri S.E., MA - ANGGOTA 

Mengesahkan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Dekan,



Prof. Dr. H Slamet Riyadi M.Si., Ak., CA.

NPP.20220.93.0319

LEMBAR SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Fahrizal Akhmad Zein
2. NBI : 1222000064
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3516082304020005
6. Alamat Rumah (KTP) : Jl. Ngagel Mulyo Gg. 7 No. 50

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

**“PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* DAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMDA KAB. MOJOKERTO”**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 21 Desember 2023


(Fahrizal Akhmad Zein)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
JL SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TELP. 031 593 1800 (ex.311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fahrizal Akhmad Zein
NBI : 1222000064
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

“PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* DAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMDA KAB. MOJOKERTO”

Dengan *Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkatan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 08 Januari 2024

Yang Menyatakan,



(Fahrizal Akhmad Zein)

KATA PENGANTAR

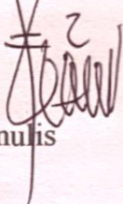
Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menepuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada :

1. Dr Titiek Rachmawati, SE.,MSi CMA selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasan penulis. Terima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik
2. Prof. Dr. Mulyanto, MM., CMA., CPA. Selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Akuntansi
3. Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA,Ak.,CA.,CPAI. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
5. Pemerintah Daerah Kabupaten Mojokerto yang bersedia menjadi objek penelitian dan memberi izin serta kemudahan pada penulis untuk melakukan penelitian
6. Kakak perempuan saya, Nia Indah Zein yang telah memberikan dukungan moril dan materiil serta segala fasilitas yang dibutuhkan sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya. Terima kasih karena selalu memprioritaskan penulis dibanding dengan dirinya sendiri.
7. Keluarga saya, ayah, ibu dan kakak laki laki saya yang telah memberikan banyak support dalam bentuk doa dan memberikan semangat untuk menjalani perkuliahan
8. Keluarga, kakak, stranger, atau apapun peran anda dalam hidup saya, terima kasih banyak penulis ucapkan kepada bapak Freddy Hartono.
9. Sahabat saya Reonold Dwi Aditya dan Mochammad Agiv yang selalu berkenan mendengarkan keluh kesah penulis
10. Lagu lagu dari *Radiohead*, *The Smith*, *Queen*, dan *Oasis* yang menemani penulis selama proses penyusunan skripsi

11. Nona dengan nim 1122000086 yang telah menghancurkan hati penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih untuk luka yang memotivasi penulis untuk terus maju dan berproses menjadi pribadi yang lebih baik lagi. Terima kasih telah kebersamaan penulis selama 7 tahun dan menjadi bagian menyenangkan sekaligus menyakitkan dari proses pendewasaan penulis
12. Kepada diri saya sendiri dan suara di kepala saya yang menjadi teman disaat kesepian

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan pembaca

Surabaya, 21 Desember 2023


Penulis

RINGKASAN

Pemerintah Daerah Kabupaten Mojokerto berhasil mempertahankan opini Wajar Tanpa Pengetahuan (WTP) sebanyak 9 kali berturut turut. Namun, tak bisa disangkal bahwa masih terdapat temuan temuan audit yang serupa setiap tahunnya seperti kelebihan honorarium dan pengendalian internal yang masih harus banyak dibenahi. Berdasarkan penelitian terdahulu dan jurnal referensi yang digunakan, ntuk membenahi fenomena fenomena yang ditemui, maka diperlukan tata kelola yang baik dan diperlukan adanya seperangkat sistem akuntansi yang disepakati bersama. Untuk itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan *good governance* dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).

Akuntansi Sektor Publik menurut Mardiasmo dan Peraturan Pemerintah No. 71 Tentang SAP menjadi dasar dalam penelitian ini. Selain itu, digunakan juga artikel artikel dari penelitian yang terkait dengan topik yang digunakan dalam skripsi ini. Dalam penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan memakai 19 sampel dari total 47 populasi. Data penelitian didapat dari kuesioner yang berisi pernyataan terkait pengaruh variabel independant terhadap variabel dependant.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pada PD Kabupaten Mojokerto penerapan SAP berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dengan nilai signifikansi sebesar $0,005 < 0,05$. Untuk variabel *good governance* memiliki pengaruh negatif yang signifikan dengan hasil uji t menunjukkan nilai signifikan sebesar $0,005 < 0,05$. Sedangkan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kualitas LKPD yang dapat dilihat dari nilai signifikansi sebesar $0,013 < 0,05$. Secara determinasi diperoleh nilai R square atau koefisien determinasi sebesar 14,3% yang berarti variabel yang diteliti mampu menerangkan atau menjelaskan pengaruh terhadap kualitas LKPD sebanyak 14,3% dan sisanya dipengaruhi variabel lain yang tidak digunaka dalam penelitian ini

Berdasarkan hasil penelitian, maka saran atau tindakan yang dapat dilakukan Pemerintah Daerah Kabupaten Mojokerto untuk mengatasi temuan audit yang ada maka : Pertama, dilakukannya pelatihan dan pendidikan untuk memastikan staf pemerintah yang terlibat dalam penyusunan laporan keuangan memiliki pemahaman yang cukup mengenai standar akuntansi pemerintah; Kedua, menerapkan audit dan pengawasan internal untuk memastikan bahwa laporan keuangan yang disusun sudah sesuai dengan pedoman dan standar yang berlaku; Ketiga, menjaga kontinuitas kebijakan untuk menghindari ketidakpastian yang bersifat merugikan.

SUMMARY

The Regional Government of Mojokerto Regency succeeded in maintaining the Unqualified opinion 9 times in a row. However, it cannot be denied that there are still similar audit findings every year, such as excess honorarium and internal controls that still need to be improved. Based on previous research and the reference journals used, to fix the phenomena encountered, good governance is needed and a set of mutually agreed accounting systems is needed. For this reason, this research aims to examine the effect of implementing good governance and Government Accounting Standards (SAP) on the quality of Regional Government Financial Reports (LKPD).

Public Sector Accounting according to Mardiasmo and Government Regulation no. 71 About SAP is the basis for this research. Apart from that, articles from research related to the topic used in this thesis were also used. This research used a quantitative approach using 19 samples from a total of 47 populations. Research data was obtained from a questionnaire containing statements regarding the influence of the independent variable on the dependent variable.

The results of this research show that in PD Mojokerto Regency the implementation of SAP has a positive and significant effect on the quality of Regional Government Financial Reports (LKPD) with a significance value of $0.005 < 0.05$. The good governance variable has a significant negative influence with the t test results showing a significant value of $0.005 < 0.05$. Meanwhile, simultaneously it has a significant effect on the quality of the LKPD which can be seen from the significance value of $0.013 < 0.05$. By determination, the R square value or coefficient of determination was obtained at 14.3%, which means that the variables studied were able to explain or explain the influence on the quality of LKPD as much as 14.3% and the rest was influenced by other variables that were not used in this research.

Based on the research results, suggestions or actions that the Mojokerto Regency Regional Government can take to overcome existing audit findings are: First, carry out training and education to ensure that government staff involved in preparing financial reports have sufficient understanding of government accounting standards; Second, implementing internal audits and supervision to ensure that the financial reports prepared are in accordance with applicable guidelines and standards; Third, maintain policy continuity to avoid detrimental uncertainty.

ABSTRAK

PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* DAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MOJOKERTO

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan *good governance* dan penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten Mojokerto. Metode penelitian yang digunakan merupakan metode deskriptif kuantitatif dengan menyebarkan kuesioner kepada Perangkat Daerah (PD) yang termasuk ke dalam sampel penelitian. Penelitian ini meliputi seluruh PD yang ada di Kabupaten Mojokerto yang berjumlah 47 PD. Penentuan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Total sampel yang digunakan adalah 19 PD.

Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan kuesioner yang telah diuji validitas dan reliabilitasnya. Jumlah angket atau kuesioner yang disebar adalah sebanyak 59 angket yang diisi oleh staff akuntansi atau keuangan masing masing PD Kabupaten Mojokerto. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pada PD Kabupaten Mojokerto penerapan SAP berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dengan nilai signifikansi sebesar $0,005 < 0,05$. Untuk variabel *good governance* memiliki pengaruh negatif yang signifikan dengan hasil uji t menunjukkan nilai signifikan sebesar $0,005 < 0,05$. Sedangkan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kualitas LKPD yang dapat dilihat dari nilai signifikansi sebesar $0,013 < 0,05$. Secara determinasi diperoleh nilai R square atau koefisien determinasi sebesar 14,3% yang berarti variabel yang diteliti mampu menerangkan atau menjelaskan pengaruh terhadap kualitas LKPD sebanyak 14,3% dan sisanya dipengaruhi variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini

Kata Kunci : Penerapan *good governance*, Penerapan SAP, Kualitas LKPD

ABSTRACT

PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* DAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MOJOKERTO

This research aims to determine the effect of implementing good governance and implementing Government Accounting Standards on the quality of Mojokerto Regency Financial Reports. The research method used is a quantitative descriptive method by distributing questionnaires to Regional Working Unit who are included in the research sample. This research covers all Regional Working Unit in Mojokerto Regency, totaling 47 Regional Working Unit. Sample determination was carried out using the purposive sampling method. The total sample used was 19 Regional Working Unit.

Data collection was carried out using a questionnaire that had been tested for validity and reliability. The number of questionnaires distributed was 59 questionnaires which were filled in by the accounting or finance staff of each Mojokerto Regency Regional Working Unit. The data analysis technique used is multiple linear regression

The results of this research show that in Regional Working Unit Mojokerto Regency, the implementation of Government Accounting Standard has a positive and significant effect on the quality of the Mojokerto Regency Financial Report with significant value of $0,005 < 0,05$. The good governance variable has a significant negative effect with significant value of $0,005 < 0,05$. Meanwhile, simultaneously it has a significant effect on the quality of the Financial Report with significant value of $0,013 < 0,05$. By determination, the R square value or coefficient of determination is 14.3%, which means that the variables researched are able to explain the effect on the quality financial report as much as 14.3% and the rest is influenced by other variables that were not used in this research.

Keywords : Implementation of Good Governance, Government Accounting Standar implementation, Financial Report Quality

DAFTAR ISI

COVER LUAR.....	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
LEMBAR SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIASI	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN.....	ix
SUMMARY	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1. Manfaat Akademis.....	5
1.4.2. Manfaat Praktis.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. Akuntansi Sektor Publik.....	7
2.1.2. Laporan Keuangan Pemerintah	8
2.1.3. Good Governance	11
2.1.4. Standar Akuntansi Pemerintah	13

2.2.	Penelitian Terdahulu	16
2.3.	Hubungan Antar Variabel	17
2.4.	Kerangka Konseptual	19
2.5.	Hipotesis	19
BAB III METODE PENELITIAN		21
3.1.	Desain Penelitian	21
3.2.	Tempat dan Waktu Penelitian	21
3.3.	Jenis dan Sumber Data	21
3.4.	Populasi dan Sampel.....	21
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	22
3.6.	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	23
3.7.	Proses Pengolahan Data	24
3.8.	Metode Analisis Data dan Analisis Data	24
3.9.	Teknik Pengujian Hipotesis	26
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		29
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	29
4.1.1.	Keadaan Umum Kabupaten Mojokerto	29
4.1.2.	Sejarah Kabupaten Mojokerto	30
4.1.3.	Demografi Kabupaten Mojokerto.....	32
4.1.4.	Visi dan Misi Kabupaten Mojokerto	33
4.1.5.	Struktur Organisasi dan Tata Kerja Kabupaten Mojokerto	33
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian	35
4.3.	Uji Instrumen.....	36
4.3.1.	Uji Kualitas Data	36
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik.....	37
4.4.	Analisis Data	40
4.5.	Pengujian Hipotesis	41
4.5.1.	Uji Partial (Uji T)	41
4.5.2.	Uji Simultan (Uji F).....	42
4.5.3.	Koefisien Determinasi	43
4.6.	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	43

4.7. Implikasi Penelitian	44
4.8. Keterbatasan Penelitian	45
BAB V PENUTUP	47
5.1. Simpulan.....	47
5.2. Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	19
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	37
Gambar 4.2 Normal Probability Plot.....	38
Gambar 4.3 Scatterplot.....	40

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Distribusi Sampel Pada Tiap PD Kabupaten Mojokerto	22
Tabel 3.2 Skor Jawaban Berdasarkan Skala Likert	23
Tabel 3.3 Definisi Variabel dan Definisi Operasional	23
Tabel 4.1 Susunan Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Mojokerto	33
Tabel 4.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner	35
Tabel 4.3 Descriptive Statistics	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas	37
Tabel 4.6 One-Sample Kolmogrov Smirnov	38
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.8 Regresi Linier Berganda	40
Tabel 4.9 Hasil Uji T	41
Tabel 4.10 Hasil Uji F	42
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Persetujuan Melakukan Penelitian.....	53
Lampiran 2 Fotocopy Kartu Bimbingan.....	55
Lampiran 3 Mapping Jurnal Penelitian Terdahulu	56
Lampiran 4 Instrumen Penelitian	78
Lampiran 5 Tabulasi Data.....	82
Lampiran 6 Data Hasil Analisis.....	85
Lampiran 7 Hasil Turnitin	92