

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH  
DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
AKUNTABILITAS KINERJA KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KUPANG**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Widya Mandira Kupang**



**Oleh :**

**FELIKS CAROL RIKI TANI**  
**33118065**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2023**

## LEMBARAN PENGESAHAN

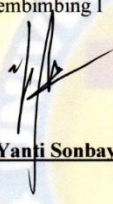
Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

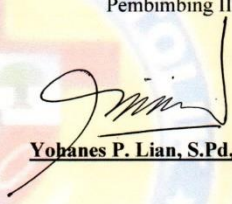
Kupang, Juli 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing I


Pembimbing II

  
Dr. Yolinda Yanji Sonbay, SE.M.Sc

  
Yohanes P. Lian, S.Pd, M.Hum

MENGESAHKAN:

Ketua Program Studi Akuntansi:






  
Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc

## LEMBARAN PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, yang diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Selasa, 04 Juli 2023  
Jam : 13.00 – 14.00 WITA  
Tempat : *Conference Room*  
Atas Nama : Feliks Carol Riki Tani  
No. Registrasi : 33118065  
Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc (  )
2. Sekretaris : Yohanes P. Lian, S.Pd, M.Hum (  )
3. Penguji I : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (  )
4. Penguji II : Maria Goreti Malut, SE, MM (  )
5. Penguji III : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc (  )

### MENGETAHUI:

  
**Dekan**  
**Fakultas Ekonomika dan Bisnis**  
**Dr. M. E. Perseveranda SE, M.Si**  
**NIDN: 0819066703**

  
**Ketua Program Studi**  
**Akuntansi**  
**Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc**  
**NIDN: 0812059101**

# MOTTO

## 1 KORINTUS 2 : 9

**“APA YANG TIDAK PERNA DILIHAT OLEH MATA ,  
DAN TIDAK PERNAH DIDENGAR OLEH TELINGA,  
DAN YANG TIDAK PERNAH TIMBUL DI DALAM HATI  
MANUSIA: SEMUA YANG DISEDIAKAN ALLAH UNTUK  
MEREKA YANG MENGASIHI DIA.”**

### PERSEMBAHKAN

Skripsi ini saya persembahkan dengan penuh rasa cinta dan hormat kepada orang-orang terbaik dalam hidup saya:

1. Kepada Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu membimbing, memberkati dan merahmati dalam setiap langkah hidup saya.
2. Bapak Kristianus Bruno Tani yang tak kenal lelah menerobos kabut kelim kehidupan yang selalu tegar menantang badai antara kepahitan dan deraian dalam membesarkan, mendidik, dan membiayai pendidikan saya demi meringkai sebuah warna hidup yang cemerlang dengan ketulusan kasih sayang diantara kekurangan hidup, kegetiran, dan air mata serta Mama Marieta Lengga yang sudah menjaga dan mendidik dengan penuh kasih sayang dan kesabaran. Terima kasih untuk kesabaran yang luar biasa selama ini.
3. Almamater tercinta Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Widya Mandira Kupang Jurusan Akuntansi.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Yang Maha Esa, yang atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Pengawasan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kupang”** dapat diselesaikan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Widya Mandira Kupang. Skripsi ini disusun berdasarkan data dan informasi yang terkait hasil penelitian dari awal Januari 2023 sampai akhir April 2023. Dalam menyelesaikan Skripsi ini tidak sedikit tantangan yang penulis hadapi, namun penulis dapat menyelesaikannya karena berkat dan rahmat dari Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang disampaikan melalui dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, untuk itu dengan kerendahan hati, penulis menyampaikan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi.
2. Dr. M.E.Perseveranda, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE, MM, selaku mantan Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

4. Ibu Maria Odriana Veronica Moi, SE., M. Sc, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
5. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE.,M.Sc selaku Pembimbing I dan Bapak Yohanes Pemandi Lian, S Pd., M. Hum selaku Pembimbing II atas kerelaan waktu, pikiran, dan tenaga yang diberikan selama proses penyelesaian skripsi
6. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si selaku Penguji Skripsi I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM selaku Penguji II yang telah meluangkan waktu dan memberikan masukan dalam penyelesaiannya skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
8. Bapak dan Ibu pegawai pada seluruh OPD di kabupaten Kupang yang telah memberikan informasi yang dibutuhkan penulis dalam penulisan skripsi ini.
9. Kedua orang tua tercinta Bapak Kristianus Bruno Tani dan Mama Marieta Lengga yang telah memeberikan dukungan baik moral maupun materil disertai dengan doa untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsis ini
10. Teman-teman angkatan 2018 yang telah memberikan bantuan baik langsung maupun secara tidak langsung selama penulis mengikuti perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan skripsi ini.

11. Sahabat seperjuangan yaitu Eny Leo, Jefri Seran Rony Mauk, Raymond Triantoro, Erik Kopong Sili, Dodi Judin, Morgan Lake, Ans Mau, Aloys Patmawan, Risto Bria,
12. Saudara yang selalu mendukung penulis, yaitu Martin Luther, Ardy Daly, Wiliam Rerung, Alvaro Mayopu, Jordi Goku, Ivan Selan, Nyongki Fuka, Ghosadi Bestobe, Genaro Kotepa, Edwin Doko, Jevon Djami Hau.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis baik selama ini.

Akhirnya, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam tulisan ini, sehingga masukan-masukan yang bersifat konstruktif sangat diharapkan untuk penyempurnaan tulisan ini. semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak Universitas yang memberikan kesempatan penelitian ini khususnya bagi penulis serta pembaca.

Kupang, Juni 2023

Penulis

Feliks Carol Riki Tani

## ABSTRAK

Feliks Carol Riki Tani, Nim 33118065, dengan judul skripsi “**Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kupang**” di bawah bimbingan Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE.,M.Sc sebagai Pembimbing I dan Ibu Bapak Yohanes Pemandi Lian, S Pd.,M. Hum sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1) Bagaimana gambaran penerapan standar akuntansi pemerintah, kualitas laporan keuangan dan akuntabilitas kinerja keuangan. 2) Apakah penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja keuangan pada Pemerintah Daerah Kabupaten Kupang. 3) Apakah kualitas laporan keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja keuangan pada Pemerintah Daerah Kabupaten Kupang. 4) Apakah penerapan standar akuntansi pemerintah dan kualitas laporan keuangan secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja keuangan pemerintah daerah kabupaten kupang. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui gambaran, penerapan standar akuntansi pemerintah, kualitas laporan keuangan dan akuntabilitas kinerja keuangan dengan capaian indikator sangat baik. Untuk mengetahui penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja keuangan pada pemerintah daerah kabupaten kupang. Untuk mengetahui kualitas laporan keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja keuangan pada pemerintah daerah kabupaten kupang. Untuk mengetahui penerapan standar akuntansi pemerintah dan kualitas laporan keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja keuangan pada pemerintah daerah kabupaten kupang.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian adalah data kuantitatif dan menurut sumbernya adalah data primer dan data sekunder. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan uji statistik inferensial dengan menggunakan SPSS.

Berdasarkan hasil penelitian yang diketahui hasil uji parsial (uji t) menunjukkan bahwa variabel penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja keuangan dan kualitas laporan keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas kinerja keuangan. Hasil uji simultan (uji F) menunjukkan bahwa variabel standar akuntansi pemerintah dan kualitas laporan keuangan berpengaruh positif terhadap akuntabilitas kinerja keuangan. Hasil penelitian untuk koefisien determinasi ganda ( $R^2$ ) variabel standar akuntansi pemerintah ( $X_1$ ) dan kualitas laporan keuangan ( $X_2$ ) menjelaskan variasi dari variabel dependen akuntabilitas kinerja keuangan ( $Y$ ) sebesar 66,6% sedangkan sisanya sebesar 33,4% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak terdapat dalam model ini.

Saran dari penelitian ini adalah bagi pemerintah daerah Kabupaten Kupang agar lebih meningkatkan lagi kinerja dalam bekerja sehingga tujuan dari instansi tersebut dapat terlaksana sesuai dengan peraturan yang ditetapkan.

**Kata kunci : Standar akuntansi pemerintah, kualitas laporan keuangan, akuntabilitas kinerja keuangan.**



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBARAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBARAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>11</b>
2.1 Akuntabilitas .....	11
2.1.1 Pengertian Akuntabilitas .....	11
2.1.2 Pengukuran Akuntabilitas .....	13
2.1.3 Tujuan Akuntabilitas .....	16
2.1.4 Faktor- Faktor Akuntabilitas .....	18
2.1.5 Akuntabilitas Kinerja .....	20

2.2 Penerapan SAP .....	22
2.3 Pengawasan Laporan Keuangan .....	26
2.3.1 Pengertian Pengawasan Laporan Keuangan .....	26
2.3.2 Tujuan Pengawasan Laporan Keuangan .....	27
2.3.3 Fungsi Pengawasan Laporan Keuangan .....	28
2.4 Penelitian Terdahulu .....	30
2.5 Kerangka Pengembangan Hipotesis .....	33
2.5.1 Penerapan SAP berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja pada Instansi Pemerintah Kabupaten Kupang .....	33
2.5.2 Pengaruh Pengawasan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Keuangan pada Intansi Pemerintah Kabupaten Belu .....	34
2.6 Kerangka Pemikiran .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	38
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	38
3.2.1 Jenis Data .....	38
3.2.2 Sumber Data .....	38
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	39
3.3.1 Populasi .....	39
3.3.2 Sampel .....	39
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.5 Definisi Operasional Variabel .....	42

3.6 Teknik Analisis Data .....	44
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	44
3.6.2 Uji Validitas dan Reliabilitas .....	45
3.6.2.1 Uji Validitas .....	45
3.6.2.2 Uji Reliabilitas ... ..	45
3.6.3 Analisis Statistik Inferensial .....	46
3.6.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	46
3.6.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda ... ..	47
3.7 Uji Hipotesis.....	48
3.7.1 Uji Parsial (Uji-t) .....	48
3.7.2 Uji Statistik (Uji-F) .....	50
3.7.3 Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>52</b>
4.1 Profil Kabupaten Kupang .....	52
4.2 Kependudukan dan Angkatan Kerja Kabupaten Kupang .....	54
<b>BAB V ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>57</b>
5.1 Data Penelitian .....	57
5.2 Analisis dan Pembahasan .....	57
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>74</b>
6.1 Kesimpulan .....	74
6.2 Saran .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Opini BPK-RI Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kupang Tahun Anggaran 2019-2021 .....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3.1 Skor/Bobot Penilaian Menggunakan Skala Likert.....	41
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel Variabel Independen Dan Dependen	41
Tabel 5.1 Data Responden Berdasarkan Usia.....	55
Tabel 5.2 Data Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	53
Tabel 5.3 Deskriptif Variabel Standar Akuntansi Pemerintah.....	56
Tabel 5.4 Deskriptif Variabel Variabel Pengawasan Kualitas Laporan Keuangan .....	57
Tabel 5.5 Deskriptif Variabel Akuntabilitas Kinerja Keuangan.....	58
Tabel 5.6 Hasil Uji validitas Masing-Masing Variabel .....	59
Tabel 5.7 Hasil Uji Reliabilitas .....	59
Tabel 5.8 Hasil Uji Normalitas Kolmogrov .....	61
Tabel 5.9 Hasil Uji Multikolineritas .....	62
Tabel 5.10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
Tabel 5.11 Hasil Uji Statistik t.....	65
Tabel 5.12 Hasil Uji Statistik F.....	66
Tabel 5.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 5.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63