

Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Pohuwato)

Purnama Sari^{1*}, Tamsir²

^{1,2}Universitas Ichsan Gorontalo

Abstrak

Penelitian Ini Bertujuan Untuk Mengetahui Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kualitas Laporan Keuangan Secara Parsial Maupun Simultan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Pohuwato. Metode yang digunakan adalah metode analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Kabupaten Pohuwato. Akuntabilitas Kinerja Pemerintah berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Kabupaten Pohuwato dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Akuntabilitas Kinerja Pemerintah secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Kabupaten Pohuwato.

Kata Kunci: PSAP; Kualitas Laporan Keuangan; Akuntabilitas Kinerja.

Copyright (c) 2023 Purnama Sari

Corresponding author :

Email Address : sulfianthy751@gmail.com

PENDAHULUAN

Akuntabilitas mencerminkan komitmen pemerintah dalam melayani publik (Ikyarti & Aprila, 2019). Pemerintahan sebagai organisasi yang bergcrak di bidang jasa pelayanan publik, dalam pengelolaannya harus melakukan transparansi dan akuntabilitas public (Rabiyah dkk, 2021). Akuntabilitas publik adalah kewajiban pihak pemegang amanah (*agent*) untuk memberikan pertanggungjawaban, mcnyajikan, melaporkan dan mengungkapkan segala aktivitas dan kegiatan yang menjadi tanggungjawabnya kepada pihak pemberi amanah (*prinsipal*) yang memiliki hak dan kewenangan untuk meminta pertanggungjawaban tersebut (Karim dkk, 2022).

Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan yang benar dan pemahaman yang baik terhadap akuntansi keuangan daerah oleh pengelola keuangan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD). Tentunya akan meningkatkan kualitas laporan keuangan (Mardjuni dkk, 2022). Menurut PP No. 71 tahun 2010, terdapat hubungan terkait antara Standar Akuntansi Pemerintahan dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah

(Sako & Lantowa, 2018). Kualitas pelaporan keuangan secara jelas dijabarkan dalam Peraturan Pemerintah No 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan yang sekarang menjadi Peraturan Pemerintah No 71 Tahun 2010 (Ayem & Prihatin, 2020). Kualitas pelaporan keuangan pemerintah dapat memenuhi kualitas yang dikehendaki jika memenuhi unsur kualitatif (Muslimin & Sulfianty, 2020). Laporan keuangan yaitu ukuran-ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya (Karim, 2019). Pelaporan keuangan tersebut memenuhi unsur relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami (Hasanah & Siregar, 2021). Laporan keuangan daerah dikatakan berkualitas apabila laporan keuangan yang disajikan setiap tahunnya mendapat penilaian berupa Opini dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) (Jati, 2019).

Ketika BPK memberikan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) terhadap laporan LKPD. artinya dapat dikatakan bahwa laporan keuangan suatu enlilas pemerintah daerah tersebut disajikan dan diungkapkan secara wajar dan berkualitas (Hasniati dkk, 2023). Sebagaimana yang telah diatur di dalam Undang Undang No 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengeioloan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara, terdapat empat opini yang diberikan pemeriksa yakni: opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP), opini Tidak Wajar (TP) dan Pemyataan Menolak memberikan opini (Karim dkk, 2022).

Pengaruh Kualitas Pelaporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pemerintah Daerah Kota Gorontalo (Studi Kasus Pada Inspektorat Kota Gorontalo). Disimpulkan bahwa kualitas laporan keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pada pemerintah kota Gorontalo (Muslimin & Sulfianty, 2022). Hasil analisis koefisien determinasi menunjukkan bahwa sebesar 54,7% variabilitas akuntabilitas pemerintah Kota Gorontalo dapat dipengaruhi oleh Kualitas pelaporan keuangan (Wahyuni dkk, 2022).

Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada SKPD Propinsi Sumatera Utara) (Tamsir, 2020). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis apakah penerapan standar akuntansi pemerintahan dan kualitas laporan keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada SKPD Pemerintah Propinsi Sumatera Utara)". Populasi dalam penelitian ini adalah SKPD Pemerintah Propinsi Sumatera, adalah analisis statistik deskriptif, uji kualitas data, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis (Tamsir, 2022). Variabel Independen pada penelitian ini adalah penerapan standar akuntansi pemerintahan dan kualitas laporan keuangan sedangkan Variabel Dependennya adalah Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. Jumlah populasi penelitian ini terdiri dari 15 Dinas dengan menggunakan *sampel jenuh* diperoleh 45 orang sebagai sampel. Jenis data yang dipakai adalah data primer (Karim dkk, 2022).

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa secara simultan penerapan standar akuntansi pemerintahan dan kualitas laporan keuangan berpengaruh signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada SKPD Pemerintah Propinsi Sumatera Utara). Secara parsial variabel penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada SKPD Pemerintah Propinsi Sumatera Utara dan variabel kualitas laporan keuangan tidak berpengaruh terhadap Akuntabilitas

Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada SKPD Pemerintah Provinsi Sumatera Utara).

METODOLOGI PENELITIAN

Variabel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari variabel independen (penerapan standar akuntansi pemerintahan dan kualitas laporan keuangan) serta variabel dependen (akuntabilitas kinerja). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan metode survei, yang mana data pokok dari sampel suatu populasi dikumpulkan dengan menggunakan instrument kuesioner di lapangan (Sa'adah, 2021). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan survey, sehingga informasi yang diperoleh berupa kuesioner yang telah diisi oleh responden. Pengujian hipotesis ini menggunakan analisis regresi berganda.

Desain penelitian dilakukan peneliti guna untuk membuktikan hipotesis yang telah disusun, maka diteliti variabel-variabel yang terkait. Adapun variabel tersebut adalah variabel independen (penerapan standar akuntansi pemerintahan dan kualitas laporan keuangan) serta variabel dependen (akuntabilitas kinerja). Untuk mendapatkan data yang dibutuhkan dilakukan lewat penelitian lapangan yaitu melalui kuisisioner, wawancara apabila diperlukan, dan arsip data lain yang terkait (Karim dkk, 2022). Teknik pengumpulan data adalah cara-cara yang dilakukan untuk mengumpulkan data dan keterangan-keterangan lainnya dalam penelitian yang akan dilakukan.

Uji validitas digunakan untuk mengukur sah atau tidaknya instrument kuesioner. Suatu kuesioner dikatakan valid jika pertanyaan pada kuesioner mampu untuk mengungkapkan sesuatu yang akan di ukur oleh kuesioner tersebut (Ghozali, 2006). Uji validitas berguna untuk mengetahui apakah ada pertanyaan-pertanyaan kuesioner yang harus dibuang/ diganti karena bernilai negative, atau positif namun lebih kecil dari r tabel, sehingga pernyataan dinyatakan invalid. Uji validitas dapat dilakukan dengan menggunakan uji *confirmatory analysis factor* dan melihat nilai *correlated item* dengan bantuan software SPSS. Untuk pengujian validitas peneliti menggunakan rumus korelasi seperti yang dikemukakan oleh Pearson yang dikenal dengan rumus korelasi product moment sebagai berikut:

$$r_{XY} = \frac{n(\sum XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{\{n.\sum X^2 - (\sum X)^2\} \cdot \{n.\sum Y^2 - (\sum Y)^2\}}}$$

Dimana:

r : Angka korelasi

X : Skor Pertanyaan (ke-n) variabel x

Y : Skor Pertanyaan (ke-n) variabel Y

n : Jumlah responden

XY : Skor pertanyaan dikali total pertanyaan

Selanjutnya dihitung dengan Uji-t dengan rumus:

$$t_{Hitung} = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

dimana:

- t : Nilai Hitung
r : Koefisien korelasi hasil r hitung
n : Jumlah responden

Ditribusi (tabel t) untuk $\alpha = 0.05$ dan derajat kebebasan ($dk = n-2$), kaidah keputusan, jika $t_{hitung} > t_{tabel}$ berarti valid, sebaliknya jika $t_{hitung} < t_{tabel}$ berarti tidak valid. Jika instrumen itu valid, maka dilihat kriteria penafsiran mengenai indeks korelasinya (r) sebagai berikut:

Tabel 1 Interpretasi Koefisien Korelasi Nilai

Interval Koefisien	Tingkat Hubungan
0,80 – 1,000	Sangat Kuat
0,60-0,799	Kuat
0,40-0,599	Cukup Kuat
0,20-0,399	Rendah
0,00-0,199	Sangat Rendah

Sumber: Riduwan, 2010

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Uji Kualitas Data

Tabel 2 Uji Validitas Variable X1

Item	r hitung	r tabel	Sig	Ket
X11	,687	.361	.000	Valid
X12	,680	.361	.000	Valid
X13	,390	.361	.033	Valid
X14	,614	.361	.000	Valid
X15	,645	.361	.000	Valid

Sumber: Hasil olah data, 2023

Berdasarkan hasil uji validitas untuk item pernyataan variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (X1), semua item dinyatakan valid.

Tabel 3 Uji validitas variable X2

Item	r hitung	r tabel	Sig	Ket
X21	,600	.361	.000	Valid
X22	,897	.361	.000	Valid
X23	,728	.361	.000	Valid
X24	,622	.361	.000	Valid
X25	,795	.361	.000	Valid

Sumber: Hasil olah data, 2023

Berdasarkan hasil uji validitas untuk item pernyataan variabel *Akuntabilitas Kinerja Pemerintah* (X2), semua item dinyatakan valid.

Tabel 4 Uji validitas variable Y

Item	r hitung	r table	Sig	Ket
Y11	0,663	0.361	0,000	Valid
Y12	0,523	0.361	0,003	Valid
Y13	0,349	0.361	0,055	Valid
Y14	0,905	0.361	0,000	Valid
Y15	0,683	0.361	0,000	Valid
Y16	0,415	0.361	0,023	Valid

Sumber: Hasil olah data, 2023.

B. Uji Asumsi Klasik

Tabel 5 Hasil Uji Normalitas Data

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Predicted Value
N		30
Normal Parameters^a	Mean	14.1333333
	Std. Deviation	2.57255379
Most Extreme Differences	Absolute	.151
	Positive	.151
	Negative	-.107
Kolmogorov-Smirnov Z		.826
Asymp. Sig. (2-tailed)		.503
a. Test distribution is Normal.		

Sumber: Hasil olah data, 2023.

Probabilitas yang diperoleh dengan taraf signifikansi 0,503. Nilai ini lebih besar dari nilai signifikansi 0,05 maka dengan demikian data masuk kategori terdistribusi normal.

Tabel 6 Hasil Uji Multikolinearitas

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	.375	2.668
	Akuntabilitas Kinerja Pemerintah	.375	2.668

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

Sumber: Hasil olah data, 2023

Analisis regresi linier berganda digunakan untuk mengetahui besarnya Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (X1), Akuntabilitas Kinerja Pemerintah (X2) secara parsial maupun secara simultan terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Y). Perhitungan statistik dalam analisis regresi linear berganda dapat dilihat pada tabel dibawah ini (Selengkapnya ada pada lampiran)

Tabel 7 Hasil Analisis Regresi linear Berganda

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	4.943	2.036		2.428	.022
	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	.557	.214	.607	2.600	.015
	Akuntabilitas Kinerja Pemerintah	.059	.175	.078	.334	.741
a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan						

Sumber: Hasil olah data, 2023

Model persamaan regresi yang dapat di gambarkan dari hasil tersebut dalam bentuk persamaan regresi standardized adalah sebagai berikut:

$$Y = 4,943 + 0,557X_1 + 0,059 X_2 + \epsilon$$

Konstanta (a) yang didapatkan nilai sebesar 4,943 menggambarkan, tingkat Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Kabupaten Pohuwato tanpa dipengaruhi oleh faktor apapun termaksud Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Akuntabilitas Kinerja Pemerintah atau semua variabel yang kemungkinan memiliki pengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan diasumsikan sama dengan nol. Koefisien regresi β_1 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan sebesar 0,557 artinya nilai koefisien β_1 adalah positif, atau setiap peningkatan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan akan mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan sebesar 0,557.

Koefisien regresi β_2 Akuntabilitas Kinerja Pemerintah sebesar 0,059 artinya nilai koefisien β_2 adalah positif artinya setiap peningkatan Akuntabilitas Kinerja Pemerintah akan mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan sebesar 0,059.

Table 8 Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.670 ^a	.449	.408	2.954
a. Predictors: (Constant), Akuntabilitas Kinerja Pemerintah, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan				

Sumber: Hasil olah data, 2023

Nilai koefisien determinasi (R^2) pada tabel di atas menunjukkan angka 0,449 memiliki makna bahwa 44,9% variasi naik turunnya variabel (Y) Kualitas Laporan Keuangan mampu dipengaruhi oleh variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (X_1) dan Akuntabilitas Kinerja Pemerintah (X_2). Sedangkan sisanya sebesar 55,1% dijelaskan oleh variabel lain yang belum diteliti. Analisis korelasi merupakan metode analisis yang digunakan untuk mengukur keeratan hubungan

antara variabel satu dengan variabel lainnya. Penelitian ini korelasi yang akan diukur adalah korelasi antara Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Akuntabilitas Kinerja Pemerintah dengan Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Kabupaten Pohuwato.

SIMPULAN

Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Kabupaten Pohuwato. Akuntabilitas Kinerja Pemerintah berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Kabupaten Pohuwato. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Akuntabilitas Kinerja Pemerintah secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Kabupaten Pohuwato. Pihak pengambil kebijakan lebih meningkatkan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan agar dalam pelaporan keuangan bisa berjalan sesuai dengan ketentuan. Pihak pengambil kebijakan lebih meningkatkan Akuntabilitas Kinerja Pemerintah agar dapat dijadikan sebagai penilaian kinerja bagi para pejabat struktural berdasarkan pada pencapaian target anggaran bahwa kinerja dan penghargannya dinilai berdasarkan pada target anggaran yang capai.

Referensi :

- Ayem, S., & Prihatin, R. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro Kecil dan Menengah dan Tax Planning terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus UMKM di Kota Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi Profesi*, 11(1), 115-125.
- Hasanah, S., & Siregar, T. R. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD di Kabupaten Labuhanbatu. *JAKPI-Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 9(1), 39-47.
- Hasniati, H., Indriasari, D. P., Sirajuddin, A., & Karim, A. (2023). The Decision of Women in Makassar City to Entrepreneur. *Binus Business Review*, 14(1). <https://doi.org/10.21512/bbr.v14i1.8936>
- Ikyarti, T., & Aprila, N. (2019). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, implementasi sistem informasi manajemen daerah, dan sistem pengendalian internal pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Seluma. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 131-140.
- Jati, B. P. (2019). Pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akrual terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Wahana: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 22(1), 1-14.
- Karim, A. (2019, March). The Effect of " Axis Hits Bonus" Version Tagline Advertising and Ambassador Brand Against Axis Cards Awareness. In *First International Conference on Materials Engineering and Management-Management Section (ICMEMM 2018)* (pp. 63-66). Atlantis Press. <https://doi.org/10.2991/icmemm-18.2019.13>
- Karim, A. A. K., Jumarding, A., & Ahmad, A. (2022). The Role of Zakat in National Economic Transformation through Regional Economic Growth in South Sulawesi Province. *International Journal of Commerce and Finance*, 8(2), 75-98.
- Karim, A., Desi, N., & Ahmad, A. (2022). Regional Public Water Company Business Plan for Sustainable Economic in Makassar City, Indonesia. *Specialis Ugdyms*, 1(43), 10864-10876.

- Karim, A., Musa, C. I., Sahabuddin, R., & Azis, M. (2021). The Increase of Rural Economy at Baraka Sub-District through Village Funds. *The Winners*, 22(1), 89-95. <https://doi.org/10.21512/tw.v22i1.7013>
- Karim, A., Syamsuddin, I., Jumarding, A., & Amrullah, A. (2022). The Effect of Gender Independence and Leadership Style on Audit Quality in Makassar Public Accounting Offices. *International Journal of Social Science Research and Review*, 5(7), 114-126. <https://doi.org/10.47814/ijssrr.v5i7.341>
- Mardjuni, S., Thanwain, I. N., Abubakar, H., Menne, F., & Karim, A. (2022). BUSINESS SUSTAINABILITY IN FOOD AND BEVERAGE PROCESSING INDUSTRY THROUGH INNOVATION IN MAROS REGENCY, INDONESIA. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 57(6). <https://doi.org/10.35741/issn.0258-2724.57.6.85>
- Muslimin, K., & Sulfianty, S. (2020). Tax Sanctions and Tax Office Services Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Usaha di Kabupaten Pohuwato. *Al-Buhuts*, 16(2), 52-70.
- Muslimin, K., & Sulfianty, S. (2022). Pemeriksaan Manajemen Terhadap Fungsi Keuangan Pada PDAM Tirta Maleo Kabupaten Pohuwato Provinsi Gorontalo. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 5(1), 130-136.
- Rabiyah, U., Suryani, A., & Karim, A. (2021). The Effect of Awareness, Fiscus Services and Taxation Knowledge on Taxpayer Compliance At Madya Makassar Kpp. *International Journal of Innovation Scientific Research and Review*, 3(1), 797-799.
- Sa'adah, R. N. (2021). *METODE PENELITIAN R&D (Research and Development) Kajian Teoretis dan Aplikatif*. CV Literasi Nusantara Abadi.
- Sako, U., & Lantowa, F. D. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Penyajian Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten Gorontalo. *Journal of Accounting Science*, 2(1), 43-54.
- Tamsir, T. (2020). EFEKTIVITAS PENGELOLAAN ANGGARAN PADA PKBM TAMAN PENDIDIKAN DI KELURAHAN TAPA KECAMATAN SIPATANA GORONTALO. *AkMen JURNAL ILMIAH*, 17(3), 509-517.
- Tamsir, T. (2022). Pengaruh Transparansi dan Partisipasi Masyarakat dalam Pertanggungjawaban Pengelolaan Dana Desa di Desa Botubilotahu Kecamatan Marisa Kabupaten Pohuwato. *YUME: Journal of Management*, 5(3), 1-6.
- Wahyuni, N., Kalsum, U., Asmara, Y., & Karim, A. (2022). Activity-Based Costing Method as an Effort to Increase Profitability of PT. Anugrah Ocean Wakatamba. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 14(2). <https://doi.org/10.17509/jaset.v14i2.45642>