



**DAMPAK PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI
PEMERINTAH (SAP) BERBASIS AKRUAL
TERHADAP PENINGKATAN OPINI
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
(STUDI KASUS PADA BADAN PENGAJIAN DAN
PENERAPAN TEKNOLOGI)**

TESIS
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH
ARDIAN PRASETYO
55515110070

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Dampak Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Terhadap Peningkatan Opini Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Kasus Pada Badan Pengkajian dan Penerapan Teknologi)

Nama : Ardian Prasetyo

NIM : 55515110070

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : :

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Prof. Dr. Didik J Rachbini

Dr. Istianingsih, MS., Ak., CA., CSRS

MERCU BUANA

Pembimbing Utama

Pembimbing II

Dr. Istianingsih, MS., Ak., CA., CSRS

Mochammad Rosul, Ph.D., M.Ed.Dev., SE

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya
bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Dampak Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual
Terhadap Peningkatan Opini Laporan Keuangan Pemerintah
(Studi Kasus Pada Badan Pengkajian dan Penerapan
Teknologi)

Nama : Ardian Prasetyo

NIM : 55515110070

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : Januari 2017

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan
bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan
Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada
program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil
pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat
diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Januari 2017



Ardian Prasetyo

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan penulis nikmat sehat jasmani dan ruhani serta limpahan rahmat, hidayah dan kemudahan yang telah diberikan-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Tesis dengan judul "**DAMPAK PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL TERHADAP PENINGKATAN OPINI LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH (STUDI KASUS PADA BADAN PENGKAJIAN DAN PENERAPAN TEKNOLOGI)**"

Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Master Akuntansi Pendidikan strata II Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Bantuan yang penulis terima selama penyusunan Tesis sangatlah berarti, maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun Tesis ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini , selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Istianingsih MS., Ak., CA., CSRS., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana dan juga selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah banyak memberi dukungan serta pengarahan dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan Tesis ini.
3. Bapak Mohammad Rosul, Ph.D., M.Ec.Dev., SE, selaku Pembimbing II atas kesediaan waktu, saran dan sumbangsih pikir selama bimbingan dalam penulisan dan penyusunan Tesis.

4. Dewan Pengaji sidang, Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Ibunda Tercinta (Ibu Sulastri) dan Ayah Tercinta (Bapak Karnen) atas segala dukungan, kasih sayang, pengertian semngat dan doa-doa yang selalu diberikan kepada anakmu ini.
6. Istri Terkasih (Vera Ernita) dan Anak-anakku tersayang (Nadira dan Rafa) yang selalu memantikan semangat untuk selalu belajar lebih baik dan mengajarkan arti kehidupan.
7. Teman-teman Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Mercu Buana angkatan 27, atas bantuan dan kesempatan waktunya untuk diskusi.

Penulis menyadari sepenuhnya dari segi manapun cara penulisan Tesis ini Jauh dari sempurna, karena adanya keterbatasan ilmu pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis.

Oleh karenanya penulis mengharapkan segala saran dan kritik yang bersifat membangun. Semoga Tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya, terutama terhadap penulis sendiri. Amin.

Jakarta, Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

Sampul	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Halaman Pernyataan	iii
Kata Pengantar	iv
Abstrak.....	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar	xi
Daftar Lampiran	xii
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan Penelitian dan kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II : KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Tata Kelola	13
2. Teori Atribusi	14
3. Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga	17
4. Pengertian Basis Akrual	31

5. Opini Badan Pemeriksa Keuangan	39
6. Penelitian Terdahulu	41
B. Rerangka Pemikiran.....	43
C. Hipotesis	44
1. Lingkungan Pengendalian	44
2. Identifikasi Resiko.....	44
3. Prosedur Penyusunan Laporan Keuangan.....	45
4. Prosedur Konsolidasi Laporan Keuangan	47
5. Pengendalian Umum Sistem Informasi Pelaporan	48
6. Pengendalian Sistem Aplikasi Pelaporan Keuangan	49

BAB III : DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	51
B. Definisi Operasional Variabel	51
1. Variabel Independen	51
2. Variabel Dependen	57
C. Pengukuran Variabel	60
D. Populasi dan Sampel Penelitian	61
E. Teknik Pengumpulan Data	61
1. Data Primer	61
2. Data Sekunder	62
F. Metode Analisis.....	62
1. Uji Hipotesis dengan Regresi Linear Berganda	62
2. Uji Validitas	65
3. Uji Reliabilitas	65
4. Uji Asumsi Klasik.....	66

BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	70
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	78
1. Deskripsi Variabel Penelitian.....	78
2. Uji Validitas	82
3. Uji Reliabilitas.....	82
4. Uji Asumsi Klasik	83
C. Pengujian Hipotesis	87
1. Koefisien Determinasi.....	87
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	88
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	89
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	93
D. Pembahasan	96
1. Lingkungan Pengendalian	97
2. Identifikasi Resiko.....	98
3. Prosedur Penyusunan Laporan Keungan.....	99
4. Prosedur Konsolidasi Laporan Keuangan	101
5. Pengendalian Umum Sistem Informasi Pelaporan	102
6. Pengendalian Sistem Aplikasi Pelaporan Keuangan	103

BAB V : SIMPULAN IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN

A. Simpulan.	107
B. Implikasi	109
C. Keterbatasan dan Saran	110

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Opini Laporan Keuangan BPPT Lima Tahun Terakhir.....	5
Tabel 2.1	Perubahan Komponen Laporan Keuangan.....	37
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	41
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel.....	58
Tabel 4.1	Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner.....	73
Tabel 4.2	Profil Responden.....	74
Tabel 4.3	Distribusi Frekuensi Jawaban Responden.....	79
Tabel 4.4	Uji Multikolinearitas.....	85
Tabel 4.5	Uji Statistik – R.....	87
Tabel 4.6	Uji Statistik – F.....	89
Tabel 4.7	Uji Statistik – T.....	91
Tabel 4.8	Analisa Regresi Linear Berganda.....	93
Tabel 4.9	Intepretasi Hasil.....	96

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Kerangka Pemikiran.....	43
Gambar 4.1	Peran dan Ruang Lingkup Kegiatan BPPT.....	72
Gambar 4.2	Grafik Histogram Regression Standardized Residual.....	83
Gambar 4.3	Grafik Normal P-P Plot Of Regression Standadized Residual	84
Gambar 4.4	Grafik Scatterplot.....	96

