



**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL,
PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN, DAN PENERAPAN
PRINSIP-PRINSIP *GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE* TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA
TERHADAP OPINI AUDIT**

**(Survei pada Pemerintah Propinsi Banten, Pemerintah Kabupaten
Pandeglang dan Pemerintah Kota Serang)**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
DAKUN
55515120066

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2017**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis Akreal, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Dan Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Government Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dan Dampaknya Terhadap Opini Audit (Survei pada Pemerintah Propinsi Banten, Pemerintah Kabupaten Pandeglang dan Pemerintah Kota Serang)

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Dakun

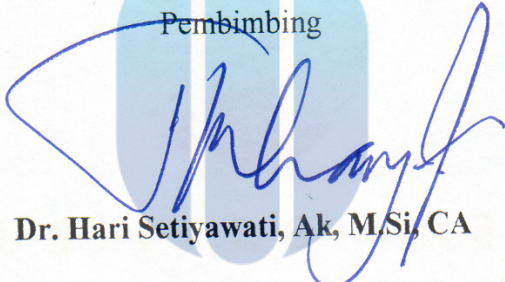
NIM : 55515120066

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 14 Nopember 2017

Mengesahkan

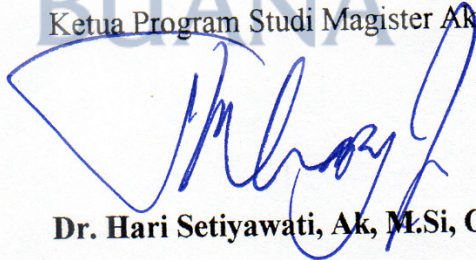
Pembimbing


Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA

Direktur Pascasarjana


Prof. Dr. Didik J Rachbini

Ketua Program Studi Magister Akuntansi


Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA

SURAT PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis AkruaI, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, dan Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Government Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dan Dampaknya Terhadap Opini Audit (Survei pada Pemerintah Propinsi Banten, Pemerintah Kabupaten Pandeglang dan Pemerintah Kota Serang)

Nama : Dakun

NIM : 55515120066

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 14 Nopember 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 jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 14 Nopember 2017



DAKUN

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis Akrua, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Government Governance* terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Dampaknya terhadap Opini Audit” guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pasca sarjana Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. Didik J Rachbini selaku Direktur Program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan di PPs Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan kelancaran pelayanan dalam urusan Akademik.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku dosen Pembimbing tesis yang telah memberikan dorongan dalam penulisan tesis ini.
5. Seluruh Dosen Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
6. Seluruh Kepala Dinas/Badan di lingkungan Pemerintah Provinsi Banten, Pemerintah Kabupaten Pandeglang, Pemerintah Kota Serang yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner penelitian.
7. Seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan PPs Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa di sebutkan satu persatu

8. Seluruh teman-teman Mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan XXVIII yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya.
9. Istri dan anak-anak yang senantiasa memberikan dukungan dan inspirasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.
10. Bapak/Ibu tercinta dan almarhum mertua, keluarga besar yang telah memberikan dukungannya.

Akhirnya ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan. Semoga Allah SWT meridhoi kita semua dan penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

Jakarta, 14 Nopember 2017

Penulis

DAKUN



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR GRAFIK.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	14
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	15
1. Tujuan Penelitian	15
2. Kontribusi Penelitian.....	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN	
DAN HIPOTESIS	19
A. Kajian Pustaka.....	19
1. Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual	19
1.1 Pengertian Sistem Akuntansi.....	19

1.2	Pengertian Sistem Akuntansi Berbasis AkruaI	31
1.3	Komponen-Komponen Sistem Akuntansi Berbasis AkruaI	37
2.	Sistem Pengendalian Intern	39
2.1	Pengertian Sistem Pengendalian Intern	39
2.2	Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern	41
2.3	Tujuan Sistem Pengendalian Intern	51
3.	Prinsip-Prinsip <i>Good Governance Government</i>	53
3.1	Pengertian <i>Good Governance Government</i>	53
3.2	Ciri-Ciri <i>Good Governance Government</i>	54
3.3	Prinsip-Prinsip <i>Good Governance Government</i>	54
4.	Kualitas Laporan Keuangan	58
4.1	Pengertian Kualitas Laporan Keuangan	58
4.2	Ciri-Ciri Kualitas Laporan Keuangan	59
5.	Opini Audit	63
5.1	Pengertian Opini Audit	63
5.2	Jenis-Jenis Opini Audit	64
6.	Penelitian Terdahulu	67
B.	Kerangka Pemikiran	80
1.	Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan	80
2.	Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan keuangan	81
3.	Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip <i>Good Governance Government</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan	83

4. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Opini Audit	85
C. Hipotesis	89
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	90
A. Jenis Penelitian.....	90
B. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	91
1. Sistem Akuntansi Berbasis AkruaI (X ₁).....	91
2. Sistem Pengendalian Intern (X ₂).....	93
3. Prinsip-Prinsip <i>Good Governance Government</i> (X ₃).....	101
4. Kualitas Laporan Keuangan (Y)	101
5. Opini Audit (Z)	105
C. Pengukuran Variabel.....	107
D. Populasi dan Sampel Penelitian	110
1. Populasi Penelitian.....	110
2. Sampel Penelitian.....	111
E. Teknik Pengumpulan Data.....	114
1. Teknik Kuesioner	114
2. Teknik Dokumentasi	115
F. Metode Analisis	115
1. Skala Pengukuran.....	115
2. Analisis Deskriptif	116
3. Uji Validitas	117
4. Uji Reliabilitas	118
5. Model Spesifikasi dengan PLS	122
a. <i>Inner Model</i>	122

b. <i>Outer Model</i>	122
c. <i>Weight Relation</i>	124
6. Pengujian Hipotesis.....	124
a. Pengujian Hipotesis Sub Struktur 1	125
b. Pengujian Hipotesis Sub Struktur 2	126
7. Intepretasi Hasil	127
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	128
A. Deskripsi Obyek Penelitian.....	128
1. Deskripsi Tingkat Pengembalian Kuesioner	128
2. Deskripsi Profil Responden Penelitian.....	129
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	131
1. Hasil Uji Deskriptif.....	131
1.1 Deskripsi Variabel Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis Akrua.....	132
1.2 Deskripsi Variabel Penerapan Sistem Pengendalian Intern	134
1.3 Deskripsi Variabel Penerapan Prinsip-Prinsip <i>Good Government</i> <i>Governance</i>	137
1.4 Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	139
2. Hasil Uji Validitas.....	141
3. Hasil Uji Reliabilitas	145
C. Mengevaluasi Struktur Model.....	145
1. Pengujian Model Struktur	148
2. Evaluasi <i>Measurement Model</i>	148
2.1 <i>Measurement Model</i> Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis	

Akrual.....	149
2.2 <i>Measurement Model</i> Penerapan Sistem Pengendalian Intern.....	150
2.3 <i>Measurement Model</i> Penerapan Prinsip-Prinsip <i>Good Government Governance</i>	151
2.4 <i>Measurement Model</i> Kualitas Laporan Keuangan	152
2.5 <i>Measurement Model</i> Opini Audit.....	154
D. Pengujian Hipotesis.....	154
1. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	155
2. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	156
3. Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip <i>Good Government Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	158
4. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Opini Audit	159
E. Pembahasan.....	161
1. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	161
2. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	162
3. Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip <i>Good Government Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	163
4. Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Opini Audit.....	164
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	165
A. Simpulan	165

B. Implikasi.....	166
C. Keterbatasan dan Saran.....	168
DAFTAR PUSTAKA.....	170
LAMPIRAN.....	181



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 : Perkembangan Opini LKPD 2011-2015	5
Tabel 1.2 : Opini LKPD 2011-2015 Provinsi Banten	6
Tabel 1.3 : Kelompok Temuan Kelemahan Sistem Pengendalian Intern atas Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah tahun 2014-2016.....	11
Tabel 2.1 : Daftar Penelitian Terdahulu	74
Tabel 3.1 : Operasionalisasi Variabel	108
Tabel 3.2 : Daftar Populasi yang tidak Memenuhi Kriteria	113
Tabel 3.3 : Daftar Populasi Sasaran / Sampel Penelitian	114
Tabel 3.4 : Skor Atas Jawaban Kuesioner	117
Tabel 3.5 : Hubungan Antara Konstruk, Dimensi, Indikator	122
Tabel 3.6 : Kriteria Penilaian Hubungan antar Variabel Penelitian Berdasarkan Nilai Koefisien Jalur	128
Tabel 4.1 : Tabel Rentang Nilai	132
Tabel 4.2 : Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian	133
Tabel 4.3 : Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Dimensi Penelitian	133
Tabel 4.4 : Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian	134
Tabel 4.5 : Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Dimensi Penelitian	136
Tabel 4.6 : Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian	138
Tabel 4.7 : Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Dimensi Penelitian	138
Tabel 4.8 : Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Indikator Penelitian	140
Tabel 4.9 : Nilai Rata-Rata dan Kategorisasi Dimensi Penelitian	140
Tabel 4.10: Hasil Uji Validitas	142
Tabel 4.11: Uji Reliabilitas <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	145
Tabel 4.12: Outer Model Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis AkruaI	149
Tabel 4.13: Outer Model Variabel Penerapan Sistem Pengendalian Intern.....	150
Tabel 4.14: Outer Model Penerapan Prinsip-Prinsip <i>Good Government Governance</i>	152

Tabel 4.15: <i>Outer Model</i> Kualitas Laporan Keuangan	153
Tabel 4.16: <i>Outer Model</i> Opini Audit.....	154
Tabel 4.17: Tabel Nilai <i>Path Coefficients</i>	155
Tabel 4.18: Tabel Nilai <i>Path Coefficients</i>	157
Tabel 4.19: Tabel Nilai <i>Path Coefficients</i>	158
Tabel 4.20: Tabel Nilai <i>Path Coefficients</i>	160



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Karakteristik Sistem	26
Gambar 2.2 : Kerangka berpikir	89
Gambar 3.1 : <i>Full Model</i> Persamaan Struktural.....	122
Gambar 3.2 : Diagram Konseptual Pengaruh Variabel X_1 , X_2 , dan X_3 terhadap Variabel Y.....	126
Gambar 3.3 : Diagram Konseptual Pengaruh Variabel Y terhadap Z.....	127
Gambar 4.1 : Hasil Model Pengukuran.....	146
Gambar 4.2 : Hasil Model Struktur.....	147



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 : Profil Responden Berdasarkan tingkat Pendidikan	129
Grafik 4.2 : Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	130



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian.....	181
Lampiran 2 : Tabulasi Data.....	205
Lampiran 3 : Tabel <i>Path Coefficients</i>	209
Lampiran 4 : Tabel <i>R Square</i>	210
Lampiran 5 : Tabel <i>R Square Adjusted</i>	211
Lampiran 6 : Tabel <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	212
Lampiran 7 : Tabel <i>Composite Reliability</i>	213
Lampiran 8 : Tabel <i>Cronbach's Alpha</i>	214
Lampiran 9 : <i>Latents Variable Correlation</i>	215
Lampiran 10 : Tabel <i>Discriminant Validity</i>	216
Lampiran 11 : Tabel <i>Croosloading</i>	217
Lampiran 12 : Tabel <i>Outer Loading</i>	219
Lampiran 13 : Tabel <i>Outer Loading</i>	221



UNIVERSITAS
MERCU BUANA