

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN KUALITAS APARATUR  
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Empiris pada Kantor BPKAD Pemerintah Kabupaten  
Manokwari Selatan)

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**ESTHER MAMONTO**

**18041048**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO  
2022**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN KUALITAS APARATUR PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

Telah diuji pada tanggal : 28 Juli 2022

Susunan Penguji :

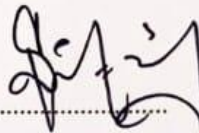
1. Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M.

Penguji I



2. Steify M. E. W. Sepang, SE. Ak., M.Si., CA

Penguji II



3. Mc Donald Porajow, S.E., M.Si.

Penguji III



Manado, 28 Juli 2022

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

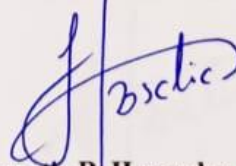
Octavianus M. T. Muaja S.E., MM.



Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc.



**LEMBAR PERSETUJUAN**

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN KUALITAS APARATUR  
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

Oleh :

Esther Mamonto

18041048

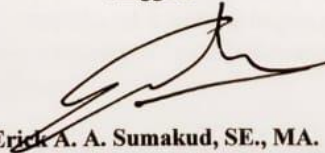
Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua



**Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M.**

Anggota



**Erick A. A. Sumakud, SE., MA.**

Manado, 28 Juli 2022

Dekan Fakultas Ekonomi



**Octavianus M. T. Muaja S.E., MM.**

Ketua Program Studi Akuntansi



**Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc.**



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN KUALITAS APARATUR  
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN**

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 28 Juli 2022, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 28 Juli 2022

: pernyataan,  


Esther Mamonto

## ABSTRAK

**Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintah, dan Kualitas Apratur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Kantor Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Manokwari Selatan) Dibimbing Oleh Franki J. H. Taroreh, S.E., M.M dan Erick Sumakud, SE., M.A**

Laporan keuangan yang berkualitas adalah laporan keuangan yang telah disajikan atau disusun berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) yang berlakudan suatu instansi atau pemerintah dapat mencapai tujuan apabila memiliki komitmen yang kuat atas penerapan *Good Governance* yang memadai juga berkualitas. Penerapan *Good Governance* juga sangat mempengaruhi penyajian laporan keuangan. Selain itu, hal lain yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan yaitu Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah. Kualitas aparatur pemerintah daerah sangat berperan dalam mengelola laporan keuangan dengan baik dan akurat.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh penerapan *good governance*, standar akuntansi pemerintahan dan kualitas aparatur pemerintah daerah terhadap kualitas laporan keuangan.

Populasi penelitian ini adalah pegawai BPKAD Manokwari Selatan, dengan sampel yang diteliti sebanyak 62 responden. Data penelitian ini diperoleh secara primer yaiitu dengan angket dan sekunder dengan melihat referensi-referensi dari buku. Metode penelitian yang digunakan adalah *probability sampling*. Anket di uji validitas dan reliabilitas. Ada 4 (empat) uji asumsi klasik yang digunakan yaitu Normalitas, Multikolinearitas, Heteroskedastisitas dan Linearitas. Analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda

Hasil dari penelitian ini melalui analisis regresi linear berganda dan juga melalui uji t (parsial) menunjukkan bahwa Penerapan *Good Governance* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Kualitas Aparatur Pemerintah daerah berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Kemudian dilakukan juga uji F (simultan) dengan hasil ketiga variabel berpengaruh signifikan pada kualitas laporan keuangan.

***Kata Kunci: Penerapan Good Governance, Standar Akuntansi Pemerintah, Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah, Kualitas Laporan Keuangan***

## ABSTRACT

**The Effect of Good Governance Implementation, Government Accounting Standards, and the Quality Local Government Officials on the Quality of Financial Reports (An Empirical Study at the Office of the Regional Financial and Asset Management Agency of South Manokwari Regency) Supervised by Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M and Erick Sumakud, SE., M.A**

Quality financial reports are financial reports that have been presented or prepared based on Government Accounting Standards (SAP) applicable in an agency. The government can achieve its goals if it has a strong commitment to the implementation of Good Adequate governance. The implementation of Good Governance also affects the presentation of financial statements. The Other thing that affects the quality financial reports is the Quality of Local Government Officials. The quality of local government officials plays a very important role in managing the financial reports properly and accurately.

The purpose of this study was to determine the effect of implementing good governance, government accounting standards and the quality of local government officials on the quality of financial reports.

The population of this study was the employees of the South Manokwari BPKAD, with 62 respondents as the samples. The data of this study was obtained primarily through questionnaires and secondary by looking at references from books. The research method used was probability sampling. The questionnaire was tested for its validity and reliability. There were 4 (four) assumption tests used, the classics Normality, Multicollinearity, Heteroscedasticity and Linearity. The data analysis used was the multiple linear regression.

The results of this study showed that the implementation of Good Governance had a positive and insignificant effect on the quality of financial reports, while the Government Accounting Standards and the Quality of Local government officials had a significant and positive effect on the financial reports. The F (simultaneous) test results showed that the three influential variables were significant on the quality of financial reports.

***Keywords: Implementation of Good Governance, Government Accounting Standards, Quality of Local Government Officials, Quality of Financial Reports***

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat cinta kasih dan tuntunan-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintah, dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Studi Kasus Pada Kantor Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah di Kabupaten Manokwari Selatan”.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena tidak terlepas dari bantuan semangat, motivasi dan dukungan doa dari berbagai pihak. Dan untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kemampuan, kesehatan kekuatan, membimbing, dan menyertai penulis setiap saat sehingga penulis bisa menyelesaikan laporan kerja praktek ini.
2. Papa, Ibu Feibe Maki, Kakak Cindy dan Kakak Didi, Kakak Sandy, Adik Jivel dan Anugrah yang selalu memberikan dukungan doa, motivasi, serta semangat kepada penulis. Terutama, kepada Kakak Cindy yang sudah berkorban baik material maupun non material terimakasih banyak kak. Dan juga kepada seluruh keluarga besar yang tidak dapat dituliskan satu persatu. Terima kasih untuk semuanya.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M. T. Muaja S.E., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

5. Ibu Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.
6. Bapak Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M selaku dosen pembimbing I yang sudah memberikan banyak masukan, arahan serta dukungan kepada penulis.
7. Bapak Erick Sumakud, SE., MA selaku dosen pembimbing II yang membimbing dan memberikan dorongan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Kantor Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah di Kabupaten Manokwari Selatan beserta para pegawainya yang merupakan responden dalam penelitian ini yang telah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner.
9. Sahabat Penulis Katharina, Fenna, Natalia dan Gaby. Special Thanks untuk teman seperjuangan skripsi Fenna dan Natalia yang sudah memberikan dukungan doa serta banyak membantu Penulis dalam banyak hal terutama dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat pelarian Frisca, Injila, sopir Javier dan Marcelino yang sudah memberikan dukungan doa serta semangat dan juga kata-kata motivasi yang sangat berkesan buat Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Alfredo, Rill, Nikki, Kiki, Jecky, Gever, Fernando, Olan, Valdo, Andre, Echa, Natan, dan teman-teman lainnya yang selalu memberikan semangat dan sudah membantu dalam banyak hal selama kuliah.
12. Seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi 2018 khususnya kelas akuntansi B 2018.
13. Seluruh yang terlibat yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat dituliskan satu persatu.



Penulis berharap skripsi ini dapat berguna bagi pembaca serta dapat menambah wawasan dan pengetahuan. Penulis juga menyadari dalam pembuatan skripsi ini belum sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu mohon maaf untuk setiap kekurangan dari Skripsi ini.

Manado, 28 Juli 2022

Esther Mamonto

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LEMBAR PERSETUJUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK .....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Sistematika Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KERANGKA TEORITIS .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.2.	Landasan Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1.	Teori <i>Stewardship</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2.	Kualitas Laporan Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.3.	<i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.	Kerangka Penelitian atau Pengembangan Hipotesis ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.1.	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.2.	Pengaruh Standar Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.3.	Pengaruh Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.4.	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> , Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DESAIN PENELITIAN	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.	Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.	Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2.	Rancangan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.3.	Jenis dan Sumber Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

3.2.4.	Metode Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.	Definisi Operasional dan Pengukuran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1.	Variabel Independen (X) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2.	Variable Dependen (Y).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.	Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1.	Uji Validitas dan Reliabilitas Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3.	Regresi Linear Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.4.	Pengujian Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.5.	Koefisien Korelasi Berganda (R).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.6.	Koefisien Determinasi Berganda (R <sup>2</sup> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB IV	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1.	Karakteristik Responden.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2.	Uji Validitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3.	Uji Reliabilitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4.	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.5.	Metode Regresi Linear Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.1.6.	Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.7.	Uji Koefisien Korelasi Berganda (R).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.8.	Uji Koefisien Determinasi Berganda (R2).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.	Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1.	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2.	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4.	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> , Standar Akuntansi Pemerintah Daerah, dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.	Evaluasi Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB V.....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENUTUP.....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.	Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.	Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LAMPIRAN .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Papua Barat Tahun 2014—2018.....	6
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 3.2. Indikator Variabel.....	36
Tabel 4.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	46
Tabel 4.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	48
Tabel 4.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	48
Tabel 4.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	50
Tabel 4.5. Uji Validitas Penerapan <i>Good Governance</i> .....	52
Tabel 4.6. Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintahan.....	53
Tabel 4.7. Uji Validitas Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah.....	55
Tabel 4.8. Uji Kualitas Laporan Keuangan.....	56
Tabel 4.9. Hasil Uji Reblibilitas.....	57
Tabel 4.10. Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.11. Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4.12. Uji Heterokedastisitas.....	60
Tabel 4.13 Uji Linearitas.....	59
Tabel 4.14. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
Tabel 4.15. Uji T.....	62
Tabel 4.16. Uji F.....	66
Tabel 4.17. Uji Koefisien Korelasi Berganda (R).....	68
Tabel 4.18. Uji Koefisien Determinasi Berganda (R) <sup>2</sup> .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	29
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian.....	83
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	84
Lampiran 3 Daftar Bimbingan Skripsi.....	93
Lampiran 4 Tabulasi Data.....	94
Lampiran 5 Hasil Pengujian SPSS Uji t Variabel X1.....	106
Lampiran 6 Hasil Pengujian SPSS Uji t Variabel X2.....	108
Lampiran 7 Hasil Pengujian SPSS Uji t Variabel X3.....	110
Lampiran 8 Hasil Pengujian SPSS Uji t Variabel Y.....	112
Lampiran 9 Hasil Pengujian SPSS Uji Reliabilitas.....	113
Lampiran 10 Hasil Pengujian SPSS Uji Normalitas.....	114
Lampiran 11 Hasil Pengujian SPSS Uji Multikolinearitas.....	115
Lampiran 12 Hasil Pengujian SPSS Uji Heteroskedastisitas.....	116
Lampiran 13 Hasil Pengujian SPSS Uji Linearitas.....	117
Lampiran 14 Hasil Pengujian SPSS Uji Regresi Linear Berganda Parsial, simultan dan Uji t.....	119
Lampiran 15 Hasil Pengujian SPSS Uji F.....	120
Lampiran 16 Hasil Pengujian SPSS Uji R .....	121
Lampiran 17 Hasil Pengujian SPSS Uji R <sup>2</sup> .....	121



