

**ANALISIS HUBUNGAN KINERJA DAN SISTEM AKUNTABILITAS
KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DENGAN KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET
DAERAH (BPKAD) KABUPATEN BIAK NUMFOR**

SKRIPSI



DISUSUN OLEH:

Yosua Hasiando Simarmata

(12170163)

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2021

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yosua Hasiando Simarmata
NIM : 12170163
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Hubungan Kinerja dan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah dengan Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Biak Numfor”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 24 Oktober 2021

Yang menyatakan



(Yosua Hasiando Simarmata)
NIM.12170163

HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Yosua Hasiando Simarmata

12170163

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS HUBUNGAN KINERJA DAN SISTEM AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI
PEMERINTAH DENGAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA BADAN
PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPKAD)
KABUPATEN BIAK NUMFOR**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

YOSUA HASIANDO SIMARMATA

12170163

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana

Akuntansi pada tanggal 27 Juli 2021

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt., CA.
(Dosen Penguji)
2. Dielanova Wyni Yuanita, S.E., M.Sc, BKP.
(Dosen Penguji)
3. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc.
(Dosen Pembimbing/Ketua Tim Penguji)



Yogyakarta, 07 Agustus 2021

Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA, CMA.,CPA.

HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul :

**ANALISIS HUBUNGAN KINERJA DAN SISTEM AKUNTABILITAS
KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DENGAN KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET
DAERAH (BPKAD) KABUPATEN BIAK NUMFOR**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagai syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika kemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 12 Juli 2021



Yosua Hasiando Simarmata

NIM 12170163

HALAMAN MOTTO

“Serahkanlah hidupmu kepada Tuhan dan percayalah kepadanya, dan ia akan bertindak” (Mazmur 37:5)

“Serahkanlah perbuatanmu kepada Tuhan, maka terlaksana segala rencanamu”
(Amsal 16:3)

“Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan, yang menaruh harapannya pada Tuhan” (Yeremia 17:7)

© UKDW

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan kepada :

Tuhan Yesus, kedua orang tuaku, Abang, Kakak, Adik dan Teman seperjuangan

©UKDW

KATA PENGANTAR

Segala hormat dan puji syukur hanya bagimu Tuhan Yesus Kristus, oleh karena kasih setiamu yang berlimpah, anugerah dan kemurahan yang besar akhirnya penulis bisa melewati segala proses dan tantangan untuk menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Analisis Hubungan Kinerja Dan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Dengan Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Biak Numfor”

Dalam menyelesaikan skripsi ini dari awal sampai akhir penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi banyak hambatan dan tantangan yang dihadapi tetapi dengan bantuan masukan dan dukungan dari berbagai pihak membuat penulis bisa termotivasi dalam mengerjakan skripsi. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan dan bimbingan dalam menyelesaikan skripsi ini kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberkati dan menjaga sampai penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sukacita.
2. Bapak Dr.Perminas Pangeran, M.Si, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana.
3. Ibu Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA. CMA.,CPA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana
4. Pak Eka Adhi Wibowo, SE., MSc selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu dan tenaga dalam bimbingan serta memberikan

saran, masukan, dan ide kepada penulis dari awal sampai akhir dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Semua Dosen Akuntansi Fakultas bisnis.
6. Staf Administrasi Fakultas Bisnis yang membuat surat ijin penelitian kepada penulis dalam pengambilan data.
7. Kepada Seluruh Pegawai Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Biak Numfor yang memberikan ijin untuk penulis dalam pengambilan data.
8. Orang tua saya, Bapak T.Simarmata dan Ibu Ramod Sibarani serta Abang dan Adik saya yang telah mendoakan dan memberikan dukungan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi.
9. Kepada Teman teman akuntansi angkatan 2017 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu saya mengucapkan terima kasih yang telah memberikan dukungan kiranya Tuhan Yesus Memberkati.

Yogyakarta, 04 Juni 2021

Penulis

Yosua Hasiando Simarmata

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengajuan	ii
Halaman Pengesahan	iii
Halaman Keaslian Skripsi	iv
Halaman Motto	v
Halaman Persembahan	vi
Kata Pengantar.....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Kualitas Laporan Keuangan.....	7
2.1.2 Akuntabilitas	8
2.1.3 <i>Good Governance</i>	10
2.2 Penelitian terdahulu.....	11
2.3 Kerangka Pemikiran.....	14

2.4 Pengembangan Hipotesis	14
----------------------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Lokasi Penelitian dan Waktu Penelitian.....	16
3.2 Populasi dan Sampel	16
3.2.1 Populasi.....	16
3.2.2 Sampel.....	16
3.3 Data dan Sumber	17
3.4 Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	17
3.4.1 Variabel Independen	17
3.4.2 Variabel Dependen.....	17
3.5 Desain Penelitian	17
3.6 Metode Pengambilan Sampel	18
3.7 Kuesioner yang sudah dipakai oleh penelitian sebelumnya	18
3.8 Uji Validitas, Reliabilitas, dan Korelasi.....	18
3.8.1 Uji Validitas	18
3.8.2 Uji Reliabilitas	19
3.8.3 Uji Korelasi.....	20

BAB IV HASIL PENELITIAN

4.1 Gambaran umum BPKAD Kabupaten Biak Numfor.....	21
4.2 Karakteristik Responden	21
4.2.1 Sebaran Kuesioner.....	21
4.2.2 Karakteristik Jenis Kelamin	22
4.2.3 Karakteristik Usia Responden.....	23
4.2.4 Karakteristik Pendidikan Terakhir	24
4.2.5 Kuesioner yang dibagikan pada bidang responden	25
4.3 Hasil Pengelolaan Data	26
4.3.1 Statistik Deskriptif	26
4.3.2 Uji Validitas.....	28
4.3.3 Uji Reliabilitas	32

4.3.4 Uji Korelasi	33
4.3.5 Pembahasan	33
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	36
5.2 Keterbatasan	36
5.3 Saran	37
DAFTARPUSTAKA	39
LAMPIRAN	42

©UKDW

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Opini BPK terhadap LHP LKPD Pemda Biak Numfor.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 4.1 Sebaran Kuesioner.....	21
Tabel 4.2 Jenis Kelamin.....	22
Tabel 4.3 Usia Responden.....	23
Tabel 4.4 Pendidikan Terakhir.....	24
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif.....	26
Tabel 4.6 Uji Validitas kinerja.....	29
Tabel 4.7 Uji Validitas SAKIP.....	30
Tabel 4.8 Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan.....	31
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas.....	32

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

Grafik 2.1 : Kerangka Pemikiran.....	14
--------------------------------------	----

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Kuesioner Penelitian	42
LAMPIRAN 2 : Surat Ijin Mencari Data.....	50
LAMPIRAN 3 : Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian	51
LAMPIRAN 4 : Statistik Deskriptif	52
LAMPIRAN 5 : Uji Validitas.....	55
LAMPIRAN 6 : Uji Reliabilitas.....	58
LAMPIRAN 7 : Uji Korelasi	62
LAMPIRAN 8 : Dokumentasi.....	63
LAMPIRAN 9 : Halaman Persetujuan	65
LAMPIRAN 10 : Kartu Konsultasi	66
LAMPIRAN 11 : Lembar Revisi.....	67

©UKDW

**Analisis Hubungan Kinerja dan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi
Pemerintah Dengan Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Pengelola
Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Biak Numfor**

Yosua Hasiando Simarmata

12170163

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email : yosuahasiando11@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan kinerja dan sistem akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dengan kualitas laporan keuangan pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Biak Numfor. Data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Jenis penelitian ini secara kuantitatif dengan cara menyebarkan kuesioner. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 55 responden dan sampel yang digunakan 38 responden, Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purpose sampling dimana seluruh populasi dijadikan sampel. Penelitian ini menggunakan uji korelasi maka Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) Ada hubungan positif antara kinerja dengan kualitas laporan keuangan sedangkan (2) Ada hubungan positif antara SAKIP dengan kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : Kinerja, Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah, dan Kualitas Laporan Keuangan.

**Analysis of Performance Relationships and Performance Accountability
Systems of Government Agencies With the Quality of Financial Reports
at the Regional Financial and Asset Management Agency (RFAMA)**

Biak Regency Numfor

Yosua Hasiando Simarmata

12170163

Business Faculty Accounting Study Program

Duta Wacana Christian University

Email : yosuahasiando11@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the relationship between performance and accountability system performance of government agencies with the quality of financial reports at the Regional Financial and asset management Agency (RFAMA) Kabupaten biak numfor. The data used are primary and data secondary. This type of research is quantitative by distributing questionnaires. The population in this study were 55 respondents and the sample used was 38 respondents, The sampling technique used purposive sampling method where the entire population was sampled. This study uses a correlation test. The result show that : (1) There is a positive relationship between performance and quality of financial reports, while (2) there is a positive relationship between SAKIP and the quality of financial reports.

Keywords : Performance, Performance Accountability Systems of Government Agencies, Quality of financial reports.

©UKDW

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan pemerintah daerah dipakai oleh pemerintah daerah baik internal maupun eksternal sebagai pertanggungjawaban untuk membantu menjaga kondisi keuangan daerah. Di dalam laporan keuangan tersebut ada suatu komponen yang berisi pada pernyataan suatu entitas tersebut. Karakteristik kualitatif laporan keuangan pemerintah merupakan sarana dalam membantu pemakai laporan keuangan daerah dalam mewujudkan suatu informasi keuangan yang berkualitas sehingga bisa mencapai tujuan organisasi tersebut.

Laporan keuangan memberikan manfaat mengenai nilai potensi ekonomi dan hak pemakaian pelaporan pada tanggal laporan keuangan harus diterbitkan dan arus nilai potensi ekonomi selama waktu berjalan (Aliyah dan Nahar 2012). selain para pengguna laporan keuangan teknologi bisa mempengaruhi LKPD sehingga bisa meningkatkan kinerja pemerintah baik pemerintah pusat dan daerah. Menurut Nugraeni dan Budiantara (2015) SAP pada kualitas laporan keuangan daerah yang sudah diterapkan diberbagai instansi pemerintah baik pusat maupun daerah. Kualitas laporan keuangan sebagai sarana untuk menciptakan akuntabilitas dilihat dari adanya 4 karakteristik antara lain : Dapat dipahami, Relevan, Andal dan Dapat dibandingkan.

Berikut Opini BPK terhadap LHP LKPD (Laporan Keuangan Pemerintah Daerah) Pemda Biak Numfor dari Tahun 2006 – 2019.

Tabel 1.1 Daftar Opini BPK terhadap LHP LKPD Pemda Biak Numfor

Tahun	Opini
2006	Disclaimer
2007	Disclaimer
2008	Disclaimer
2009	WDP (Wajar dengan pengecualian)
2010	Disclaimer
2011	Disclaimer
2012	Wajar dengan Pengecualian
2013	(TW) Tidak wajar
2014	Disclaimer
2015	Disclaimer
2016	Disclaimer
2017	Disclaimer
2018	Disclaimer
2019	WDP (Wajar dengan Pengecualian)

Sumber : Papuainside.com

Dari tabel Opini tahun 2006 - 2019 tersebut menunjukkan adanya disclaimer dari tahun 2006 - 2008, Kemudian dari tahun 2010 - 2011 dan 2014 - 2018 , sedangkan WDP pada tahun 2009,2012, dan 2019. Opini tidak wajar hanya pada tahun 2013.

Kinerja Pemerintah didefinisikan sebagai Tolok ukur untuk menilai sasaran yang sudah dicapai atau belum dalam organisasi pemerintah. Perlu diketahui bahwa kinerja yang baik atas pengelolaan baik organisasi maupun keuangan tersebut ternyata tidak sesuai dengan harapan publik sebagai pengguna layanan pemerintah (Ahyarudin, 2018). Menurut Rido (2018) Kinerja merupakan hasil yang dijangkau oleh individu atau kelompok dalam organisasi dengan menjalankan tugas sebagai tanggung jawab individu yang diberikan untuk melaksanakan tujuan organisasi. Adanya pengelolaan keuangan daerah yang baik maka akan memberikan suatu ketentuan mengenai keberhasilan atau ketetapan suatu pekerjaan (Siti, 2017).

Menurut Nordiawan dalam Yulia (2020) Pengukuran Kinerja pemerintah bukan hanya dilihat dari indikator masukan dan indikator keluaran tetapi dilihat juga berdasarkan indikator hasil sehingga indikator tersebut bisa memberikan manfaat bagi kesejahteraan masyarakat. BPKAD bertugas atas keuangan daerah dan aset daerah dan memiliki rasa tanggungjawab yang tinggi sehingga membuat pelayanan menjadi baik kepada masyarakat dalam hal ini masyarakat akan memiliki kesejahteraan yang tinggi. Selain itu BPKAD mempunyai program dalam sektor kesehatan dan pendidikan dalam mencapai tujuan bersama. Di dalam pemerintahan daerah kinerja pemerintah sudah menjadi tolok ukur kinerja dalam hal belanja pemerintah. Masyarakat sangat membutuhkan pelayanan dari pemerintah sebagai akuntabilitas serta membuat solusi yang bisa membuat masyarakat mencapai tujuan bersama. Pelayanan publik digunakan sebagai pemberian layanan dari pemerintah untuk membantu masyarakat dalam kepentingan layanan organisasi sesuai tata cara dan aturan selama diterapkan (Robi, 2016). Untuk memperkuat hubungan antara pemerintah dan masyarakat dirancang sebuah *good governance*.

SAKIP yang sudah diatur didalam PP nomor 29 Tahun 2014 Tentang SAKIP adalah rangkaian sistematis dari berbagai aktifitas, alat, dan prosedur yang dirancang untuk tujuan penetapan dan pengukuran, pengumpulan data, pengklasifikasian, dan pelaporan kinerja pada instansi pemerintah. Tujuan SAKIP adalah untuk bisa memperbaiki kinerja pemerintah agar bisa dipercaya dan meyakinkan masyarakat. Masyarakat Juga bisa menilai kinerja instansi pemerintah hal ini dilihat bagaimana caranya instansi mengelola sumber daya dan potensi.

Menurut Kharisma (2014) yang menyatakan *Good governance* pada mulanya ditujukan untuk kasus reformasi dalam sektor publik. Menurut Pamungkas (2012) Sistem akuntabilitas kinerja merupakan penerapan strategi dalam menciptakan Good Governance. Dalam dunia ekonomi, Perubahan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah akan mengubah iklim investasi dan dalam dunia politik perubahan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah akan mengubah rasa percaya masyarakat terhadap pemerintah (Bano, 2016) Dengan demikian apakah penerapan akuntabilitas sudah dilakukan dengan baik pada setiap instansi atau belum dilakukan hal ini sangat mempengaruhi kinerja pemerintah

Alasan melakukan penelitian ini yang pertama supaya bisa mengetahui Apakah Terdapat Hubungan Kinerja dan SAKIP dengan Kualitas Laporan Keuangan pada BPKAD Kabupaten Biak Numfor dengan memakai variabel yang sama, teori berbeda dan tempat penelitian berbeda supaya bisa membandingkan apakah hasil penelitian sama atau berbeda dengan penelitian sebelumnya alasan kedua adalah tempat penelitian dikarenakan pada tahun 2009 Pemerintah Kabupaten Biak Numfor mendapatkan WDP dalam memperbaiki tata kelola pemerintah daerah dan satu kali pada tahun 2013 BPK memberikan opini penilaian

tidak wajar. Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Nining (2020) yang mengungkapkan tentang Pengaruh kualitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas kinerja pada badan pengelola keuangan aset daerah kabupaten buton bahwa dari hasil penelitian terdapat pengaruh positif sedangkan Penelitian sebelumnya Bano (2016) yang menyatakan kualitas laporan keuangan berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas kinerja.

Berdasarkan penjelasan latar belakang diatas yang menjadi permasalahan dan Tujuan maka penulis melakukan penelitian yang berjudul: **Analisis Hubungan Kinerja dan SAKIP dengan Kualitas Laporan Keuangan pada BPKAD Kabupaten Biak Numfor.**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan latar belakang diatas, maka permasalahan yang akan dijawab dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah terdapat hubungan kinerja dengan kualitas laporan keuangan?
2. Apakah terdapat hubungan SAKIP dengan kualitas laporan keuangan?

1.3 Tujuan Penelitian

Untuk menguji Hubungan Kinerja dan SAKIP dengan Kualitas laporan keuangan pada BPKAD Kabupaten Biak Numfor.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi penulis penelitian ini bisa memberikan ilmu pengetahuan sehingga bisa menambah wawasan tentang ilmu akuntansi sektor publik terutama dalam pemerintah.
2. Bagi pemerintah diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam ilmu akuntansi sebagai pengambilan keputusan dalam mencapai tujuan instansi pemerintah dan berkoordinasi terhadap lembaga lembaga lainnya.
3. Bagi masyarakat umum diharapkan bisa menjadi Opini untuk menilai kinerja organisasi pemerintah.

1.5 Batasan Penelitian

Penelitian ini hanya pada pegawai baik PNS dan Honorer instansi yang bekerja pada BPKAD Biak Numfor dengan mengambil sampel sebanyak 38 responden dalam menguji hubungan kinerja dan SAKIP dengan kualitas laporan keuangan pada BPKAD Kabupaten biak numfor.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis yang ditemukan yang berjudul analisis hubungan Kinerja dan SAKIP dengan Kualitas laporan keuangan pada BPKAD Kabupaten Biak Numfor melalui uji Korelasi dan sampel sebanyak 38 responden bahwa:

1. Ditemukan hubungan positif antara Kinerja dengan Kualitas laporan keuangan karena nilai kinerja signifikan $0,008 < 0,05$ artinya kinerja semakin tinggi maka kualitas laporan keuangan semakin tinggi. Dalam hal ini kinerja pegawai BPKAD antara kuantitas dan kualitas dan pekerjaan yang diberikan sangat bagus dan responsibility sehingga mempengaruhi kualitas laporan keuangan.
2. Ditemukan hubungan positif antara SAKIP dengan Kualitas laporan keuangan karena nilai yang dimiliki signifikan $0,003 < 0,05$ artinya penerapan SAKIP semakin tinggi maka Kualitas Laporan Keuangan akan semakin tinggi. BPKAD siap melakukan penerapan SAKIP melalui program yang diputuskan oleh institusi tersebut sehingga bisa meningkatkan kualitas laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan

Berdasarkan analisis yang ditemukan ada beberapa keterbatasan yang dimiliki oleh penulis dengan adanya keterbatasan penelitian ini semoga bisa membantu untuk penelitian selanjutnya:

1. Jumlah sampel kecil kurang dari 100 dikarenakan tempat penelitian hanya satu dan target sampel yang diinginkan tidak sesuai dengan rencana.
2. Memberikan waktu lama bagi responden dalam mengisi kuesioner sehingga berdampak kuesioner dikembalikan tidak sama perhitungan dengan yang dibagikan.
3. Tidak melakukan wawancara sehingga belum menganalisis lebih dalam dan belum memperoleh informasi lebih dalam.
4. Kuesioner yang dibuat masih berbentuk fisik sehingga kuesioner yang diisi responden tidak semua dan kuesioner tersebut bisa memiliki dampak kehilangan atau kerusakan yang terjadi.
5. Referensi kurang memadai

5.3 Saran

Dalam penelitian ini penulis menyampaikan saran untuk penelitian selanjutnya sehingga mengatasi segala permasalahan - permasalahan dalam penelitian tersebut antara lain :

1. Memperbanyak sampel misalnya menambah tempat penelitian seperti BAPPEDA dan Dinas Koperasi yang menggunakan Laporan keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).
2. Membagi kuesioner dalam bentuk online (*Google Form*) untuk membantu penelitian selanjutnya menyebarkan kuesioner sehingga bisa menghindar dari resiko kehilangan atau kelamaan saat mengisi kuesioner.

3. Menambah variabel misalnya Sistem pengendalian internal dan Transparansi untuk meningkatkan hubungan variabel satu dengan variabel lainnya.
4. Memperdalam Observasi untuk dijadikan sebagai bahan membantu hasil penelitian dengan hasil observasi yang ada di lapangan. misalnya hasil penelitian menunjukkan ada signifikan maka akan dikaitkan dengan observasi selama ditempat penelitian.

©UKDW

Daftar Pustaka

- Amirullah, SE., (2015). M.M. *Metode Penelitian Manajemen*. Malang: Bayumedia Publishing Malang.
- B, Pamungkas. (2012). "Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Pengawasan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Implikasinya Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah." *Jurnal Ilmiah Ranggagading* 12 No 2 (Oktober).
- Badan Pengelolahan Keuangan dan aset Daerah Kabupaten Banjar, Kualitas Laporan Keuangan*. September 2017. <https://bpkad.banjarkab.go.id/index.php/2017/09/08/kualitas-laporan-keuangan/> (accessed Mei 2021).
- Bano Dwi. (2016). "Anteseden Kualitas Laporan Keuangan dan Implikasi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Klaten (Skripsi diterbitkan, Intitut agama islam negeri surakarta).
- Chici Claraini. (2017). "Pengaruh Good Governance, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat daerah Kabupaten Rokan Hillir)." *JOM Fekon, Vol.4 No.1*, April.
- Dessy Triana, and Wahyu Oktri Widyarto. (2013). "Relevansi Kualifikasi Kontraktor Bidang Teknik Sipil Terhadap Kualitas Pekerjaan Proyek Kontruksi di Provinsi Banten." *JURNAL FONDASI*, : 182-189.
- Fulcra TATA KELOLA KEUANGAN ORGANISASI NIRLABA : Empat Kualitas utama sebuah Laporan Keuangan*. Agustus 2013. <https://fulcra.asia/empat-kualitas-utama-sebuah-laporan-keuangan/> (accessed Mei 2021).
- Halim, and Iqbal. (2012). "Pengelolaan Keuangan Daerah." *Jurnal UPP AMP YKPN*.
- Indra A Saragih. (2019). "Pengaruh transparansi dan Akuntabiitas Pengelolaan Keuangan Desa Dalam Pembangunan Ekonomi Desa (Studi Kasus Desa Situmba Julu Kecamatan Sipirok Kabupaten Tapanuli Selatan)." *Jurnal UISU*.
- Kharisma, Bayu. (2014). "Good Governance Sebagai Suatu Konsep dan Mengapa Penting dalam Sektor Publik dan Swasta : Suatu Pendekatan Ekonomi Kelembagaan." *Jurnal Buletin Studi Ekonomi*.
- Lucy, H. L. (2013). "Analisis Pengaruh Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah." *Jurnal Fairness* Volume 3, Nomor 1: 21-41.
- M.Budiantara, Nugraeni dan. (2015). "Pengaruh Standar akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan keuangan dan Implikasinya Terhadap

Akuntabilitas Kinerja." *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis UNISHU Jepara* : 12(1) : 18-32.

- Mardiasmo. (2002). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: ANDI.
- Mardiasmo. (2002). *Otonomi & Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta: ANDI.
- Martdian ratna Sari. (2016). "Pengaruh Akuntabilitas, Faktor Organisasional, Dan Penggunaan Sistem Pengukuran Kinerja Terhadap Kinerja Organisasi." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* Vol. 13, No. 2 (Desember): 117-141.
- Muhammad Ahyaruddin, and Muhammad Faisal Amrillah. (2018). "FAKTOR PENENTU KINERJA PEMERINTAH DAERAH." *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* Volume 9, Nomor 3 (Desember): 471-486.
- Nining Asniar Ridzal. (2020). "Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (Bpkad) Kabupaten Buton." *FINANCIAL : Jurnal Akuntansi* Volume 6-Nomor 1 (Juni): 87-97.
- Nurhasanah Tussakdiyah. (2017). "Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Di Kabupaten Ogan Ilir (Studi kasus Pada BPKAD Kabupaten Ogan Ilir) (Skripsi diterbitkan, Universitas Muhammadiyah Palembang).
- Peraturan pemerintah No 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)*. 2017. <https://bpkad.banjarkab.go.id/index.php/2017/09/08/kualitas-laporan-keuangan/> (accessed Mei 2021).
- Peraturan Presiden Nomor 29 tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah*. Desember 2014. <https://pemerintah.net/sistem-akuntabilitas-kinerja-instansi-pemerintah/> (accessed Mei 2021).
- Rahmatia Azzindani, Endar Pituringsih, and M. Irwan. (2019). "Pengaruh Implementasi SIMDA, Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah dan Penerapan SAP Terhadap Kualitas LKPD Lombok Tengah." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.27.1 (April): 418-445.
- Ridha Canggih Pristian. (2011). "Pengaruh Motivasi Dan Disiplin Terhadap Kinerja Pegawai Pada Dinas Kehutanan Dan Perkebunan Kabupaten Jepara. (Skripsi diterbitkan, Universitas Negeri Semarang).
- Rido Sanjaya. (2018). "Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Pegawai Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Di Dinas Sosial Tenaga Kerja Dan Transmigrasi Kabupaten Pesisir Barat) (Skripsi diterbitkan, Universitas Islam Raden Intan Lampung).

- Robi Cahyani Kurniawan. (2016). "Tantangan Kualitas Pelayanan Publik Pada Pemerintah Daerah." *Jurnal Ilmiah Administrasi Publik dan Pembangunan* Vol.7 No.1 (Januari-Juli).
- Siti Aliyah, and Aida Nahar. (2012). "Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah Terhadap Transparansi Dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Jepara." *Jurnal Akuntansi & Auditing* Volume 8/No.2 (Mei).
- Siti Indah Dhiyavani. (2017). "Pengaruh Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah, Pengelolaan Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Internal, Dan Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Penerapan Good Governance." *JOM FEKON* Vol. 4 No.1 (Februari): 1859-1872.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian bisnis (Pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R&D)*. Bandung: Alfabeta..
- Sunardi, Darma Yanti, and Wendi Ariansyah. (2019). "Pengaruh Prinsip Prinsip Good Governance Terhadap Kinerja Pemerintah daerah pada Badan Pengelola pajak Dan Retribusi daerah Kabupaten Musi Rawas." *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi* Vol 13 No.2 (Juli).
- web *Papuainside.com*. 2020. <https://papuainside.com/kabupaten-biak-raih-opini-wdp-setelah-enam-tahun-disclaimer/>.
- Yulia Eka Fitri. (2020). "Analisis Realisasi Anggaran Untuk Menilai Efektivitas Dan Efisiensi Kinerja Pemerintah (Studi Kasus Pada Dinas Pemuda Dan Olahraga Kota Banda Aceh) (Skripsi diterbitkan, Universitas Muhammadiyah Aceh).