



UNIVERSITAS INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

SKRIPSI

**TINGKAT KEPATUHAN PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA
DI INDONESIA TERHADAP PP NOMOR 24 TAHUN 2005
DAN HUBUNGANNYA DENGAN PENDAPATAN ASLI
DAERAH DAN TOTAL AKTIVA**

Diajukan Oleh:

ZELDA RETINA

0603004171

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA MENCAPAI
GELAR SARJANA EKONOMI**

DEPARTEMEN AKUNTANSI

2008



UNIVERSITAS INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

DEPARTEMEN AKUNTANSI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Zelda Retina

Nomor Mahasiswa : 0603004171

Judul Karya Akhir :Tingkat Kepatuhan Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia
Terhadap PP Nomor 24 Tahun 2005 dan Hubungannya dengan
Pendapatan Asli Daerah dan Total Aktiva

Tanggal.....Ketua Departemen Akuntansi : Dr. Chaerul Djakman

Tanggal.....Pembimbing Karya Akhir : Evony Silvino Violita, SE, MComm

LEMBAR PERNYATAAN PENULIS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Zelda Retina

Nomor Mahasiswa : 0603004171

Departemen : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi yang saya tulis dengan judul:

TINGKAT KEPATUHAN PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA DI INDONESIA
TERHADAP PP NOMOR 24 TAHUN 2005 DAN HUBUNGANNYA DENGAN
PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN TOTAL AKTIVA

Sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan atau duplikasi dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dibuat sebelumnya oleh orang lain, baik judul maupun isinya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Depok, 2007

Yang membuat pernyataan,

(Zelda Retina)

NPM: 0603004171

KATA PENGANTAR

Puji Tuhan adalah kalimat yang terlintas dalam benak saya ketika mengetik baris-baris terakhir skripsi saya. Tiada terkira anugerah dan berkat yang Kau beri bagiku dalam tahun terakhirku di FEUI yang penuh tantangan dan hambatan. Tidak pernah terpikir langkah-langkah saya di tahun terakhir ini akan cukup mulus walau sempat mengalami kegetiran, putus asa, dan merasa tak akan mampu menyelesaikan karya akhir ini.

Awalnya saya memilih membuat skripsi sebagai tugas akhir saya karena tertantang secara akademis untuk mengintegrasikan semua ilmu yang saya dapat di bangku kuliah dan mengaplikasikannya dalam bentuk penelitian nyata. Jalan saya dalam membuat penelitian tidak begitu mulus pada tahap awal karena ketertarikan yang cukup tinggi untuk teori-teori kontemporer yang cukup sulit untuk didalami apalagi untuk mahasiswa strata satu. Beberapa kali ganti topik membuat saya frustrasi pada tahap penulisan berikutnya. Kemudian, sebuah saran yang cukup bagus dari dosen saya mendorong saya memilih topik akuntansi pemerintahan untuk diteliti.

Alasan-alasan yang mendasari antara lain; topik ini adalah topik baru di mana penelitian dalam bidang ini belum dilakukan sehingga saya sempat bimbang karena tidak mempunyai landasan berpijak. Lagi-lagi karena KasihNya dan dukungan semua orang, saya melanjutkan penelitian ini. Alasan lain adalah saya ingin berkontribusi secara nyata bagi ilmu pengetahuan bidang akuntansi dan dasar saya untuk membuat penelitian-penelitian berikutnya.

Tentu selama proses penelitian yang dilanjutkan penulisan, banyak sekali pihak-pihak yang membantu saya baik secara teknis maupun moril yang tiada berkesudahan. Untuk itu, saya mengucapkan terima kasih dan menyampaikan salam hangat bagi mereka.

Pertama dan terutama adalah pujian syukur bagi **Tuhan dan Juruselamatku, Yesus Kristus** atas Kasih SetiaNya untukku selama proses panjang pembuatan skripsi ini. Tiada

terkira haru dan bahagia yang kurasakan atas pengalaman hidup bersamaMu dan pengajaran sempurna dariMu. *Thank you My Lord!*

Kemudian, terima kasih kuucapkan buat keluarga tercinta. **Mama**, untuk jam-jam yang kau luangkan untuk menemaniku mencari data, selama proses penulisan yang membuat kita begadang hingga dini hari, dan waktu-waktu sulit yang kualami. *Thanks* ma, engkau ada untukku kapanpun, juga untuk doa-doa yang kau panjatkan bagi anak-anakmu. **Papa**, *gak* mungkin ada lagi deh yang sesegar papa. *Thanks* pa, engkau membuat cerah hari-hariku yang terkadang muram dan menjemukan. **Joelian**, seorang saudara yang tidak kurang kepercayaannya pada kakak yang prestasi akademisnya tidak segemilang dirinya. Aku mengucap syukur memiliki adik yang dengan sekuat tenaga mendukungku. *Thanks* de, engkau selalu ada setiap kubutuhkan, engkau tidak pelit membagi ilmu dan pandangannya terutama makasih ya sudah dibantu mengedit skripsi dan revisi teknis. Juga terima kasih untuk kepedulianmu pada rencana akademisku di semester terakhir ini (*gw gak akan lupa setiap kata-kata yang lo ucapkan waktu itu...*). *good luck bro for your study!*

Terima kasih untuk **Ibu Evony** yang tergerak hatinya untuk membimbing saya dan berbagi pengetahuan serta pemikiran. Terima kasih karena telah memberi pencerahan di detik-detik terakhir dengan masukan-masukan yang berguna terutama waktu yang beliau sediakan untuk mahasiswanya yang satu ini yang kata Ibu 'antik'. Tak lupa saya sampaikan terima kasih juga untuk **Ibu Dwi Martani** atas masukannya yang berguna dan **Pak Yan** yang memberi tahu cara mengukur pengungkapan laporan keuangan. Hal ini sangat berarti bagi saya.

Kehidupan perkuliahan akan sangat membosankan tanpa teman-teman dan aktivitas lain selain belajar. *Thanks God...* untuk sahabat-sahabat, rekan-rekan kepanitiaan dan organisasi yang mau berbagi denganku selama perkuliahan sepanjang 4 tahun lebih ini. **Triana**, untuk sharing dari lo juga curhatan yang semakin sering di akhir masa perkuliahan

kita. Setiap sharing dan curhat lo menjadikan gw banyak belajar dan trampil menyelesaikan masalah. Jangan bosen-bosen datang ke gw kalau butuh seseorang untuk mendengar. **Yudi Eka**, gila tanpa lo yang mengajari gw cara *run data*, apa jadinya skripsi gw ini. *Thanks* di karena rela membuang-buang pulsa untuk nelpon gw tengah malam sekedar bergosip. **Apsari Dharmesti a.k.a Imes**, *tengkyu* lo tidak pernah berhenti memberi support ke gw lewat sms, *comment* di FS, email. (kapan nih kita kumpul bocah..?). Juga makasih atas kebersamaan kita di kos dulu di mana kita bisa menggila sepuas hati (maklum masih kawula muda ya bo..). **Lanny, Meiske, Riyanthi, Rita, Nita, Diana, Lily** atas kegembiraan dan kesusahan yang kita alami selama diinduksemangi **mami kiky**. Gw gak akan melupakan persahabatan kita. **Yola**, teman curhat gw yang selalu sabar menghadapi kegilaan seorang zelda dan ide-ide mustahil yang muncul dari benak gw. *Thanks sis* untuk perhatian lo selama ini. **Ellyn, FT/TGP 2003** *for all your kindness to me. Thank a lot!*

Untuk **KTB Ceria**, tempat aku berbagi segala hal, sharing hidup dan Firman Tuhan, dan kasih yang saling kita berikan. **Kak Tiwi**, teladanmu dalam hidup dan pandangan yang kritis selalu menjadi inspirasi bagiku. **Anes**, saran dan pertanyaan-pertanyaanmu sangat berguna bagi perkembangan pandanganku atas hidup dan etos kerja. **Katrin**, prinsip, keceriaan, perhatianmu menjadi semangat baru buatku. **Ester**, setiap pertanyaan, kebingungan, curahan hati yang disampaikan padaku memicu diriku untuk belajar lebih banyak lagi (jangan ragu cerita kalau ada yang mengganjal di hati ya...aku pasti menyediakan waktu koq walau sekarang sulit untuk bertemu secara fisik!). **Mian**, semua cerita, pandangan hidup, kepedulianmu sangat menghangatkan hatiku sehingga aku merasa tidak pernah sendiri dalam menapaki jalan masa depan. *Thanks to you all, sisters!*

Terima kasih tak terhingga untuk keluarga besar **Napitupulu dan Simamora** yang selalu percaya aku pasti berhasil menyelesaikan studiku dengan baik. Aku sangat menghargai perhatian, bantuan dan dukungan yang kalian beri selama ini. Kasih yang senantiasa terpancar

dari kalian memicuku untuk segera menyelesaikan karya akhir ini. Tiada yang sempurna dalam hidup ini, begitu juga aku sehingga maaf bukanlah kata yang terlalu asing untuk disampaikan.

Untuk **teman-teman seperjuangan** di kampus tercinta UI dan fakultas kebanggaan FEUI selama ini. Gw sangat menikmati waktu-waktu kita bersama di kala kita mengalami stress tingkat tinggi menghadapi tugas menumpuk, ujian-ujian yang tidak wajar, dosen-dosen yang membingungkan. Semua pengalaman bersama kalian itu menjadi *insight* penting dalam pemebentukan pribadi gw sekarang ini.

Juga bagi **setiap orang yang lalu-lalang dalam hidupku** seberapa pun peranan kalian dalam hidupku sangat berarti membentuk individu Zelda seperti sekarang ini. Maaf mungkin aku tidak bisa menyebutkan kalian satu per satu.

Setiap awalan pasti ada akhiran. Di ujung kata, penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan dapat memberikan kontribusi dalam dunia penelitian dengan porsi dan *positioning* yang wajar. Tak ada Gading yang Tak retak, begitu juga dengan skripsi ini yang memang belum sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap akan ada penelitian-penelitian lanjutan yang menutupi segala kekurangan dari skripsi ini. Dan biarlah segala kesempurnaan datang dari Tuhan.

Bekasi, 2007

Zelda Retina

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN PENULIS	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAKSI	viii
DAFTAR ISI	X
DAFTAR TABEL	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Permasalahan Penelitian	8
I.3 Tujuan Penelitian	9
I.4 Manfaat Penelitian	9
I.5 Ruang Lingkup Penelitian	10
I.6 Sistematika Penulisan	10
BAB II	12
LANDASAN TEORI	12
II.1 Definisi Keuangan Negara	12
II.2 Landasan Hukum Pengelolaan Keuangan Negara/Daerah	13
II.2.1 Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara	13
II.2.2 Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara	17
II.2.3 Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara	19
II.2.4 Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah	22

II.2.5	Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan	23
II.2.6	Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah	31
II.2.7	Penelitian-penelitian sebelumnya	32
BAB III		34
METODOLOGI PENELITIAN		34
III.1	Pemilihan Sampel	34
III.2	Penilaian Mutu Laporan Keuangan	35
III.3	Hipotesis Penelitian	39
III.4	Model Penelitian	41
III.4.1	Variabel - variabel	41
III.5	Metode Analisis Data	42
III.5.1	Pengujian Asumsi Dasar	42
III.6	Prosedur Pengolahan Data	44
BAB IV		46
ANALISA DAN PEMBAHASAN		46
IV.1	Analisa Deskriptif	46
IV.2	Hasil Scoring	49
IV.2.1	Dimensi Informasi yang diungkapkan dalam Laporan Keuangan	52
IV.2.2	Dimensi Sistem Pengendalian Intern	56
IV.3	Pengujian Asumsi Dasar, Kelayakan Model, dan Hipotesis	57
IV.3.1	Pengujian Asumsi Dasar dan Kelayakan Model	58
IV.3.2	Pengujian Hipotesis	59
BAB V		61
PENUTUP		61
V.1	KESIMPULAN	61
V.2	SARAN	62
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN		67

DAFTAR TABEL

TABEL III.2.1 TINGKAT KEPATUHAN PEMERINTAH KABUPATEN / KOTA	38
TABEL IV.1.1 JUMLAH KABUPATEN/KOTA YANG MENYAMPAIKAN LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2006	47
TABEL IV.1.2 TINGKAT PELAKSANAAN PROPINSI	48
TABEL IV.2.1 TABEL SKOR INDEKS KABUPATEN/KOTA	51
TABEL IV.2.2 STATISTIK DESKRIPTIF LRA	53
TABEL IV.2.3 STATISTIK DESKRIPTIF NERACA	54
TABEL IV.2.4 STATISTIK DESKRIPTIF LAK	55
TABEL IV.2.5 STATISTIK DESKRIPTIF CALK	55
TABEL IV.2.6 STATISTIK DESKRIPTIF SPI	57
TABEL IV.3.1 HASIL REGRESI MODEL	59

BAB I

PENDAHULUAN

I.1 Latar Belakang

Dalam kehidupan berbangsa dan bernegara saat ini, Indonesia memasuki era baru sehubungan bentuk negara. Awalnya, para pendiri Negara ini percaya bentuk terbaik untuk masyarakat Indonesia adalah republik kesatuan. Kini, pemerintah dihadapkan pada masalah disintegrasi karena keberagaman masyarakat. Akibatnya, pemerintah menerapkan sistem desentralisasi sebagai upaya meminimalisir isu perpecahan. Sistem ini dikenal dengan otonomi.

Kemudian, kita juga memasuki era reformasi yang memberi peluang perubahan paradigma pembangunan nasional, yakni dari paradigma pertumbuhan menuju paradigma pembangunan secara lebih adil dan berimbang. Perubahan paradigma ini tercermin melalui kebijakan otonomi daerah dan perimbangan keuangan pusat dan daerah yang diatur dalam UU no. 22 tahun 1999 tentang pemerintah daerah dan UU no. 25 tahun 1999 tentang perimbangan keuangan antara pemerintah pusat dan daerah (Mardiasmo, 2002). Salah satu aspek penting dalam pengaturan otonomi daerah yakni pengelolaan keuangan daerah dan anggaran daerah. Pemerintah daerah sebagai salah satu organisasi sektor publik dituntut untuk mengelola keuangan dan anggaran daerah secara hati-hati. Prinsip-prinsip yang diperlukan untuk mengontrol kebijakan pengelolaan keuangan daerah antara lain: akuntabilitas, nilai uang, kejujuran dalam mengelola keuangan publik, transparansi, dan pengendalian (Mardiasmo, 2002).

Terkait dengan prinsip akuntabilitas dan transparansi, alat yang cocok untuk mewujudkan prinsip ini adalah penyajian laporan keuangan daerah yang komprehensif. Sesuai dengan UU No. 17 Tahun 2003 pasal 10 ayat 2(e), Pejabat Pengelola Keuangan Daerah