

## RINGKASAN

Nunung Nurhikmah, Program Studi Magister Akuntansi, Program Pascasarjana Universitas Jenderal Soedirman, Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan, Akuntabilitas Dan Transparansi Laporan Keuangan Sebelum Dan Sesudah Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua! Pada Pemerintah Daerah Di Indonesia, Pembimbing Utama: Dr. Margani Pinasti, SE, Msi, Ak. Pembimbing Kedua : Dr. Siti Maghfiroh, SE, Msi, Ak.

Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akrual telah dilaksanakan secara serentak di Indonesia mulai tahun anggaran 2015, babak baru penyelenggaraan sistem akuntansi berbasis akrual tidak hanya semata-mata untuk mematuhi PP No. 71 Tahun 2010 tentang SAP berbasis akrual. Lebih dari itu, besar keinginan pemerintah untuk mewujudkan pengelolaan keuangan pemerintah daerah yang semakin akuntabel, transparan dan memiliki kinerja keuangan yang semakin baik. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perubahan yang dihasilkan oleh pemerintah daerah setelah mengimplementasikan SAP berbasis akrual dan membandingkannya dengan hasil pengelolaan keuangan daerah pada tahun sebelumnya.

Populasi dalam penelitian ini adalah 530 pemerintah daerah kabupaten/kota/provinsi di Indonesia, melalui perhitungan Slovin didapatkan 228 sampel yang diteliti, dihitung secara proporsional berdasarkan jumlah pemerintah daerah di setiap provinsi, kemudian dipilih secara acak sejumlah pemerintah daerah yang mewakili 34 provinsi di Indonesia. Penelitian ini melakukan analisis perbandingan menggunakan data sekunder laporan keuangan pemerintah daerah (*audited*) tahun anggaran 2014 dan 2015, pengujian menggunakan teknik analisis uji beda nonparametrik.

Penelitian menunjukkan bahwa hasil perbandingan antara sebelum dan sesudah implementasi SAP berbasis akrual terhadap kinerja keuangan secara umum dapat dikatakan memperlihatkan adanya peningkatan. Demikian juga akuntabilitas laporan keuangan menunjukkan adanya peningkatan perolehan opini audit setelah berbasis akrual dibandingkan tahun sebelumnya, dengan semakin meningkatnya jumlah pemerintah daerah yang memperoleh opini audit WTP dari 54 menjadi 133 pemerintah daerah. Dalam hal transparansi penyajian informasi laporan keuangan pemerintah daerah juga semakin tinggi, ditunjukkan dengan meningkatnya indeks tingkat pengungkapan wajib setelah berbasis akrual menjadi 60,79% dari tahun sebelumnya hanya 51,81%.

Kata kunci: Standar Akuntansi Berbasis akrual, kinerja keuangan, akuntabilitas, transparansi, laporan keuangan pemerintah daerah.

## SUMMARY

*Nunung Nurhikmah, Accounting Program, Postgraduate Program, Jenderal Soedirman University, Comparative Analysis of Financial Performance, Accountability and Transparency of Financial Statements Before And After Implementation of the Government Accounting Standards Accrual Based On Local Government In Indonesia, Supervisor I: Dr. Margani Pinasti, SE, MSi, Ak. Supervisor II: Dr. Siti Maghfiroh, SE, MSi, Ak.*

*Implementation of the Government Accounting Standards accrual is held simultaneously in Indonesia starting from budget year 2015, a new phase of implementing accrual accounting is not merely to adhere to PP 71 Year 2010 concerning the accrual-based SAP. More than that, a great desire of the government to realize the financial management of local governments are increasingly accountable, transparent and have better financial performance. This study aimed to analyze the changes produced by the local government after implementing SAP-based accruals and compare it with the results of financial management in the previous year.*

*The population in this study were 530 local government district / city / province in Indonesia, through the calculation of slovin obtained 228 samples studied, calculated proportionally based on the number of local government in each province, then a randomly selected number of local governments representing 34 provinces in Indonesia. This study comparative analysis using secondary data of local government financial statements (audited) financial years 2014 and 2015, testing using different test nonparametric analysis techniques.*

*Research shows that the comparison between before and after implementation of the accrual-based SAP's financial performance in general it can be said showed an increase. Likewise, the accountability of the financial statements showed an increased acquisition audit opinion after the accrual compared to previous years, with the increasing number of local governments that received the audit opinion WTP from 54 to 133 local governments. In terms of transparency of information presentation of financial statements of local governments is also higher, as indicated by the rising level of the index after the mandatory disclosure of accrual be 60.79% from the previous year only 51.81%.*

*Keywords: Accrual Based Accounting Standards, financial performance, accountability, transparency, local government financial reports.*