



# JURNAL EKONOMI DAN BISNIS

## **Influence Preceived Customer Value and Customer Satisfaction Against Customer Loyalty (Case studies in the Tourism Industry Three Star Hotel in Jepara)**

*Yuni Istanto - Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta*  
01-10

## **Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**

*Sucahyo Heriningsih - Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta*  
*Rusherlistyani - Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta*  
11-19

## **Hubungan Komite Audit Dan Kompleksitas Usaha Dengan Audit Fee**

*Arum Ardianingsih - Fakultas Ekonomi UNIKAL*  
20-28

## **Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengelolaan Aset Pasca Pemekaran Wilayah dan Pengaruhnya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Di Kabupaten Tapanuli Selatan**

*Rudianto Simamora - Alumni Magister Sains Akuntansi Universitas Gadjah Mada*  
*Abdul Halim - Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Gadjah Mada*  
29-43

## **Analisa Pengaruh Faktor – Faktor Makro Ekonomi Dan Kebijakan Keuangan Terhadap Tingkat Penyaluran Kredit Perumahan Di Indonesia**

*Meliza - Fakultas Ekonomi UNIKAL*  
*Danang Satrio - Fakultas Ekonomi UNIKAL*  
44-52

J E B I	Volume 13	Nomor 02	Halaman 001-052	September 2013	ISSN 1693 - 0908
---------	-----------	----------	-----------------	----------------	------------------

Diterbitkan Oleh :  
LEMBAGA PENGEMBANGAN MANAJEMEN DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS PEKALONGAN

# JURNAL EKONOMI DAN BISNIS

## EDITOR IN CHIEF

Akhmad Samsul Ulum – Universitas Pekalongan

## EDITOR BOARD

Arum Ardianingsih – Universitas Pekalongan

Siti Yunitarini – Universitas Pekalongan

## EDITORIAL ADVISORY AND REVIEW BOARD

**Chalimah**

Universitas Pekalongan

**Imam Ghozali**

Universitas Diponegoro

**Agus Suroso**

Universitas Jendral Soedirman

**Hardo Basuki**

Universitas Gajah Mada

**Sulastri**

Universitas Sriwijaya

**M. Irhas Effendi**

UPN "Veteran" Yogyakarta

**Lelo Sintani**

Universitas Palangkaraya

## PUBLISHER

Lembaga Pengembangan Manajemen dan Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Pekalongan

## EDITORIAL ADDRESS

Faculty of Economics Universitas Pekalongan

Jalan Sriwijaya No. 3 Pekalongan

Telepon (0286) 426800, 421464 ext. 107 Fax (0285) 421096

<http://www.unikal.ac.id> e-mail: [jebiunikal@gmail.com](mailto:jebiunikal@gmail.com)

Economics and Business Journal (JEBI) has been published since 2002. It is published two time each year in March and September and intended to be a medium for publishing scientific paper in from of scientific study (literature/conceptual) and results of research in the fields of Accounting, Management, and Business. Each Paper sent to JEBI will be reviewed by the Editorial Advisory and Review Board according to its area.

## DAFTAR ISI

**Influence Preceived Customer Value and Customer Satisfaction against Customer Loyalty  
(Case studies in the Tourism Industry Three Star Hotel in Jepara)**

*Yuni Istanto - Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta*  
1-10

**Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan  
Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**

*Sucahyo Heriningsih - Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta*  
*Rusherlistyani - Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta*  
11-19

**Hubungan Komite Audit Dan Kompleksitas Usaha Dengan Audit Fee**

*Arum Ardianingsih - Fakultas Ekonomi UNIKAL*  
20-28

**Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengelolaan Aset Pasca Pemekaran Wilayah dan Pengaruhnya  
Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah  
Di Kabupaten Tapanuli Selatan**

*Rudianto Simamora - Alumni Magister Sains Akuntansi Universitas Gadjah Mada*  
*Abdul Halim - Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Gadjah Mada*  
29-43

**Analisa Pengaruh Faktor – Faktor Makro Ekonomi Dan Kebijakan Keuangan  
Terhadap Tingkat Penyaluran Kredit Perumahan Di Indonesia**

*Meliza - Fakultas Ekonomi UNIKAL*  
*Danang Satrio - Fakultas Ekonomi UNIKAL*  
44-52

## FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH<sup>1</sup>

**Sucahyo Heriningsih**

Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta

email : heriningsih\_s@yahoo.co.id. HP: 08156802945

**Rusherlistyani**

Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta

email : herissantosa@yahoo.com HP: 08122721240

### Abstract

*This research is aimed to examine the influence of the characteristics and level of accountability from local government to local government financial statement disclosure. The samples numbered 46 cities and counties are taken from the BPK, sampling using purposive sampling method and using multiple linear regression analysis.*

*The results of the study shows that the characteristics of the local government (dependency rate and the size of the local government) and the level of accountability (the auditor's opinion, the weakness of the SPI, non-compliance with the law) does not affect the local government's financial statement disclosure.*

**Keywords:** *characteristics of local government, the level of accountability of local government, local government financial statement disclosure.*

### PENDAHULUAN

Reformasi akuntansi dalam organisasi sektor publik terutama di pemerintahan, telah dicanangkan sejak awal tahun 2000 an yaitu dengan diterbitkannya Peraturan Pemerintah No.24 tahun 2005 tentang standar akuntansi pemerintah (SAP) kas menuju akrual. Kemudian pada tahun 2010 diterbitkan PP No.71 tahun 2010 tentang Standar akuntansi pemerintah berbasis full akrual. Hal ini menjadi momentum yang sangat dinanti dalam perkembangan ilmu akuntansi di Indonesia, di mana selama 60 tahun lebih sistem pencatatan akuntansi di pemerintahan menggunakan basis kas.

Jika dibandingkan dengan basis kas tentu basis akrual lebih memiliki banyak kelebihan

diantaranya adalah basis akrual mengakui transaksi pada saat transaksi itu terjadi tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal inilah yang paling penting yang tidak bisa ditemukan jika menggunakan basis kas, sehingga dengan basis kas cenderung untuk tidak mencerminkan jumlah kas yang tersedia. Tentunya permasalahan basis akuntansi dalam pencatatan laporan keuangan sangat mempengaruhi kualitas dari laporan keuangan pemerintah. Dengan di terbitkannya PP No 71 tahun 2010 tentunya akan membantu pemerintah untuk mewujudkan tercapainya proses akuntabilitas dan transparansi di pemerintah, sehingga tercipta *good governance*.

Urgensi akan tuntutan untuk terciptanya *good governance* menjadi harapan masyarakat

- Authorities. *Journal of Accounting and Public Policy* 24.
- Liestiani, Annisa. 2008. *Pengungkapan LKPD Kabupaten/Kota di Indonesia untuk Tahun Anggaran 2006*. Skripsi Sarjana. FEUI. Depok.
- Mahsun, Mohammad. Firma sulistyowati, Heribertus Andre P.2006. *Akuntansi Sektor Publik*. BPFE-Yogyakarta.yogyakarta.
- Mahmudi. 2011. *Akuntansi Sektor Publik*. UII Press. Yogyakarta.
- Martani, Dwi., dan Fazri Zaelani. 2011. *Pengaruh Ukuran, Pertumbuhan, dan Kompleksitas Terhadap Pengendalian Intern Pemerintah Daerah Studi Kasus di Indonesia. SNA XIV Aceh*.
- Retina, Zelda. 2008. *Tingkat Kepatuhan Pemerintah Kabupaten Kota Di Indonesia Terhadap PP No. 24 Tahun 2005 Dan Hubungannya Dengan PAD Dan Total Aktiva*. FEUI. Depok.
- Rinaldi. Taufik., Marini Purnomo, dan Dewi Damayanti. 2007. *Memerangi korupsi di Indonesia yang terdesentralisasi : studi kasus penanganan korupsi pemerintah daerah*. Jakarta : Justice for the Poor Project, Bank Dunia
- Robbins, Walter A., dan Austin, Kenneth R. 1984. *Disclosure Quality in Governmental Financial Reports: An Assessment of the Appropriateness of a Compound Measure*. *Journal of Accounting Research*. Vol 24. No. 2.
- [www.dnaberita.com/berita-83253-abraham-samad-wtp-bukan-jamina...](http://www.dnaberita.com/berita-83253-abraham-samad-wtp-bukan-jamina...) diakses (30 Mei 2013)
- <http://news.detik.com/read/2013/02/05/224313/2162166/10/kpk-laporan-keuangan-berpredikat-wtp-tak-jaminan-sudah-bebas-korupsi...> diakses (25 Mei 2013)