

ABSTRACT

THE EFFECT OF DISCRETIONARY ACCRUAL ON SILPA/SIKPA BUDGET OF LOCAL GOVERNMENT IN INDONESIA

By

SHINTA AYU ROHANA

One of the reform agendas in Indonesia is realizing good government accounting. In order to realize these reforms, local governments must make accountable and transparent financial reports as a form of accountability for local governments for the budget used to the central government and the public, so that this forces local governments to adopt accrual-based accounting. This study aims to find the effect of discretionary accruals on SILPA/SIKPA of Report on Local Government Finances (LKPD) in Indonesia. This study uses 34 LKPD provinces in Indonesia 2016-2019. The results of this study indicate that discretionary accruals with the Hribar model have an effect on SILPA/SIKPA meanwhile discretionary accruals with the Modified Jones model showing that there is no effect on SILPA/SIKPA.

Keywords: Discretionary accrual, SILPA/SIKPA, Report on Local Government Finances (LKPD).

ABSTRAK

PENGARUH DISKRESI AKRUAL TERHADAP ANGGARAN SILPA/SIKPA PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

Oleh

SHINTA AYU ROHANA

Salah satu agenda reformasi di Indonesia adalah mewujudkan akuntansi pemerintahan yang baik. Dalam rangka mewujudkan reformasi tersebut pemerintah daerah harus membuat laporan keuangan yang akuntabel dan transparansi sebagai bentuk pertanggungjawab pemerintah daerah terhadap anggaran yang digunakan kepada pemerintah pusat dan publik sehingga hal ini memaksa pemerintah daerah untuk megadopsi akuntansi berbasis akrual. Penelitian ini bertujuan untuk menemukan pengaruh diskresi akrual terhadap SILPA/SIKPA pada laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) di Indonesia. Penelitian ini menggunakan 34 LKPD provinsi di Indonesia tahun 2016-2019. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Diskresi akrual dengan model Hribar memiliki pengaruh terhadap SILPA/SIKPA sedangkan untuk diskresi akrual dengan model modifikasi Jones menunjukkan tidak adanya pengaruh terhadap SILPA/SIKPA.

Kata Kunci: Diskresi akrual, SILPA/SIKPA, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).