

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
KUDUNGA KABUPATEN KUTAI TIMUR**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

Firdha Sary

NPM : 16 04 22485

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

Skripsi

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
KUDUNGA KABUPATEN KUTAI TIMUR**



Disusun Oleh:

Firdha Sary

NPM : 16 04 22485

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Ch. Heni Kurniawan, S.E.,M.Si.

11 Maret 2021



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 370/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 12 April 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. H. Andre Purwanugraha, SE., MBA. | (Anggota) |
| 3. Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Firdha Sary

NPM : 160422485

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Firdha Sary telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
KUDUNGA KABUPATEN KUTAI TIMUR**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Maret 2021

Yang menyatakan



Firdha Sary

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat rahmat, bimbingan, serta kasih karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur” ini dengan baik. Penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Tugas akhir ini dapat tercapai dengan baik karena mendapatkan bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah mengabulkan permohonan penulis serta memberikan pertolongan, kekuatan, serta penghiburan kepada penulis selama proses kuliah dan penyusunan tugas akhir ini.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu untuk membimbing dan dengan sabar memberikan pengarahan, serta motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
3. Kedua orangtua penulis Alm. Ayah Yohanes Toding Datu dan Ibu Alberthin serta saudara terkasih Nancy T. Datu, Delviwati T. Datu, dan Gunawan yang

tiada hentinya mendoakan, memberi semangat, menasehati, membantu dan menjadi motivasi penulis dari awal kuliah hingga penyelesaian skripsi ini.

4. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh *staff* dan karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah memberikan pengajaran dan membantu penulis menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Sahabat dekat penulis: Avelia (Xina), Olaies (Pena), dan Merdu (Novia) yang selalu menemani penulis dan saling memberikan dukungan serta doa satu sama lain.
6. Sahabat yang sudah berperan sebagai saudara, Elma, Alberto, Wenny, dan Chindy terimakasih untuk setiap hal positif dan doa dari kalian.
7. Aspuriku Sayang : Delfia, Hetty dan Lilianti terimakasih untuk kurang lebih 4 tahunnya selama di Jogja sudah jadi teman satu atap yang penuh cerita dan paling care untuk setiap kondisi.
8. Sahabat-sahabat dari SMA sampai sekarang: Afni, Zahra, Yayang, Frily, Irji, Sasa, Acil Mila, Bebi, Dona, Dini Aulia, dan Francis.
9. Keluarga terkasih DANCE FOR JESUS (DFJ) yang telah menjadi rumah untuk melayani Tuhan dan rumah untuk berbagi keluh kesah, sukcita dari awal kuliah sampai saat ini. Terkhusus untuk: Kak Vero, Kak Ila, Kak Tasya, Kak Dita, Kak Lusi, Kak Wiwin, Kak Nova, Kak Ley, Kak Tiven, Kak Robby, Kak Romy, Kak Garry, Kak Helmy dan Kak Lisye terimakasih karena telah menjadi panutan penulis yang telah mengajarkan banyak hal selama di Jogja.
10. Keluarga besar Komunitas Mahasiswa Toraja UAJY terimakasih karena telah menjadi rumah kedua di Jogja yang setiap momennya selalu dirindukan.

Terkhusus untuk: Pena, Novia, Xina, Nia, Octo, Agung, Nicken, Pace, Datu, Srinanda, Tian, Dian, dan Grup Konsentrasi + RBC yang jadi tempat untuk berbagi keluh kesah dan teman jalan tanpa beban selama di Jogja.

11. Sahabat serta teman seperjuangan dari semester 1, Gesta, Kornel, Aprilia, Maura, dan Arum terimakasih atas kenangan, kebahagiaan dan sukacita dari kalian.
12. Semua pihak yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah mendukung baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penulisan skripsi ini.

Semoga Tuhan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis pun menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun diharapkan guna sebagai pembelajaran untuk penelitian pada kesempatan yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Yogyakarta, 12 Maret 2021
Yang Menyatakan



Firdha Sary

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Bersukacitalah dalam pengharapan, sabarlah dalam kesesakan, dan bertekunlah dalam doa!”

- Roma 12:12 -



Skripsi ini dipersembahkan kepada:

Tuhan Yesus Kristus

Orang tua dan saudara yang tercinta

Sahabat-sahabat yang saya kasihi.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Badan Layanan Umum Daerah	9
2.1.1. Pengertian Badan Layanan Umum Daerah	9
2.1.2. Karakteristik Badan Layanan Umum Daerah	9
2.1.3. Pelaporan dan Pertanggungjawaban Badan Layanan Umum Daerah.	11
2.2. Laporan Keuangan	12
2.3. Komponen Laporan Keuangan	13
2.4. Kualitas Laporan Keuangan	14
2.5. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan	17
2.5.1. Kompetensi Sumber Daya Manusia	18
2.5.2. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	20
2.5.3. Sistem Pengendalian Intern	26
2.6. Kerangka Konseptual	29

2.6.1.	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	29
2.6.2.	Hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan	31
2.6.3.	Hubungan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	31
2.6.4.	Hubungan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	32
2.7.	Penelitian Terdahulu	33
2.8.	Pengembangan Hipotesis	37
2.8.1.	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan.	37
2.8.2.	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.	38
2.8.3.	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		41
3.1.	Jenis Penelitian.....	41
3.2.	Objek dan Subjek Penelitian.....	41
3.3.	Populasi Penelitian.....	41
3.4.	Sampel Penelitian.....	42
3.5.	Variabel Penelitian.....	43
3.6.	Operasional Variabel	43
3.7.	Model Penelitian	47
3.8.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.8.1.	Jenis Data	48
3.8.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.9.	Analisis Data	48
3.9.1.	Uji Pendahuluan	48
3.10.	Uji Hipotesis	51
3.10.1.	Hipotesis Statistika.....	51
3.10.2.	Tingkat Kesalahan.....	52
3.10.3.	Model Pengujian	53
3.11.	Teknik Pengujian	54
3.11.1.	Uji Nilai t	54

3.11.2. Uji Nilai F	55
3.11.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
3.12. Rencana Pembahasan.....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1. Hasil Penelitian	57
4.1.1. Deskripsi Data.....	57
4.1.2. Deskripsi Responden.....	58
4.2. Pengujian dan Hasil Analisis Data.....	61
4.2.1. Uji Pendahuluan.....	61
4.2.2. Uji Hipotesis	85
4.3. Pembahasan.....	91
4.3.1. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan	91
4.3.2. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	92
4.3.3. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	93
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	95
5.1. Kesimpulan	95
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	98
5.3. Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	99

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	43
Tabel 4.1. Penyebaran Kuesioner.....	58
Tabel 4.2. Deskripsi Responden.....	58
Tabel 4.3. Hasil Uji Validitas.....	62
Tabel 4.4. Hasil Uji Realibilitas.....	64
Tabel 4.5. Hasil Uji Statistik Deskripsi.....	65
Tabel 4.6. Kelas Interval Variabel	65
Tabel 4.7. Analisis Data Deskriptif.....	68
Tabel 4.8. Uji Normalitas.....	82
Tabel 4.9. Uji Multikolinearitas	84
Tabel 4.10. Uji Heteroskedastisitas.....	85
Tabel 4.11. Analisis Regresi Linear Berganda	86
Tabel 4.12. Hasil Uji F.....	89
Tabel 4.13. Hasil Uji Koefisien Determinasi	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	47
Gambar 3.2 Grafik Pengujian Satu Sisi dengan $\alpha = 5\%$	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Kuesioner Penelitian
Lampiran II	Surat Izin Penelitian
Lampiran III	Jawaban Responden
Lampiran IV	Hasil Uji Validitas
Lampiran V	Hasil Uji Reabilitas
Lampiran VI	Hasil Uji Statistik Deskriptif
Lampiran VII	Hasil Uji Normalitas
Lampiran VIII	Hasil Multikolinearitas
Lampiran IX	Hasil Heteroskedastisitas
Lampiran X	Hasil Uji Hipotesis



**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
KUDUNGGGA KABUPATEN KUTAI TIMUR**

**Disusun Oleh :
Firdha Sary**

**Pembimbing :
Heni Kurniawan Ch., SE., M.Si.**

**Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Yogyakarta
Jalan Babarsari 43-44 Yogyakarta**

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur. Objek dalam penelitian ini adalah kualitas laporan keuangan RSUD dan subjek pada penelitian ini adalah Kabupaten Kutai Timur. Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai non medis RSUD Kudungga yang meliputi pegawai administrasi umum dan keuangan.

Pengumpulan data penelitian ini menggunakan metode survey dengan melakukan penyebaran kuesioner. Metode analisis yang dilakukan uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik dan uji hipotesis dengan menggunakan regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan dan sistem pengendalian intern berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan, kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: *Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Pengendalian Intern, Kualitas Laporan Keuangan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur.*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Akuntansi sektor publik sering dihubungkan dengan pemerintah untuk melakukan pelayanan publik dalam memenuhi kesejahteraan di berbagai bidang kehidupan. Salah satu perusahaan yang bergerak di bidang sektor publik adalah rumah sakit. Rumah sakit merupakan usaha jasa yang memberikan jasa pelayanan sosial di bidang kesehatan. Menurut Aditya (2014) rumah sakit adalah badan usaha nirlaba (*non profit oriented*), meskipun demikian dalam proses usahanya tidak terlepas dari persaingan yang dinamis dan kompetitif sehingga memerlukan suatu organisasi yang kuat dengan sumber daya pendukung yang berkualitas.

Dalam rangka memaksimalkan pelayanannya, rumah sakit diberikan status menjadi Badan Layanan Umum (BLUD). Tidak hanya rumah sakit pusat melainkan rumah sakit daerah juga dapat berubah menjadi BLUD sesuai dengan UU No.44 tahun 2009. Dalam penelitian ini objek yang digunakan, yaitu Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Kudungga. Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Kudungga merupakan salah satu rumah sakit yang berubah menjadi BLUD. Sama halnya dengan BLUD yang lain, RSUD juga sedang dalam transisi menggunakan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) secara penuh.

Salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan RSUD Kudungga di Kabupaten Kutai Timur adalah Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan. Pemerintah merevisi Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 24 tahun 2005 dengan mengeluarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang

SAP berbasis akrual dalam rangka peningkatan laporan keuangan rumah sakit. Menurut Nordiawan (2006), tujuan SAP akan berdampak pada peningkatan kualitas laporan keuangan pusat maupun daerah, sehingga laporan keuangan pemerintah dapat menjadi dasar pengambilan keputusan dan terwujudnya transparansi serta akuntabilitas.

Faktor lain yang mempengaruhi adalah Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM). Keberhasilan suatu entitas bukan hanya dipengaruhi oleh SDM melainkan kompetensi SDM. Sebagaimana dikatakan Ropiyantie (2012) bahwa dalam melaksanakan tugas dengan profesional, efektif, dan efisien dibutuhkan SDM yang kompeten sesuai dengan kompetensi yang dimiliki. BLUD RSUD Kudungga di Kabupaten Kutai Timur harus memiliki sumber daya manusia yang berkualitas dalam pengelolaan keuangan daerah. Oleh karena itu, rumah sakit yang baik membutuhkan kompetensi sumber daya manusia yang berkualitas untuk menyajikan laporan keuangan yang berkualitas.

Kemampuan SDM dalam menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas dapat dirancang melalui sistem pengendalian intern. Pengendalian internal dalam organisasi akan mendorong pemakaian sumber daya secara efisien dan efektif untuk mengoptimalkan laporan keuangan. Fungsi sistem pengendalian internal digunakan sebagai sumber informasi yang independen mengenai berbagai aktivitas organisasi agar dapat membantu pengambilan keputusan yang obyektif dan akuntabel (Sawyer, 2005).

Laporan keuangan yang dihasilkan oleh RSUD Kudungga akan digunakan oleh beberapa pihak yang berkepentingan sebagai dasar untuk pengambilan

keputusan. Oleh karena itu, pemerintah wajib memperhatikan informasi yang disajikan dalam kualitas laporan keuangan untuk keperluan perencanaan, pengendalian, dan pengambilan keputusan. Laporan keuangan pemerintah pada hakekatnya merupakan suatu bentuk pertanggungjawaban pemerintah kepada rakyat atas pengelolaan dana publik baik dari pajak, retribusi atau transaksi lainnya (Mahmudi, 2010).

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217 tahun 2015 bahwa penyajian laporan keuangan BLU tidak menggunakan dua standar melainkan satu standar saja yaitu SAP. BLUD menggunakan peraturan yang berbeda dengan BLU, maka BLUD belum menerapkan peraturan tersebut karena peraturan tersebut baru dan bukan peraturan yang awalnya diacu untuk membuat aturan BLUD. Akhirnya dikeluarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri (PERMENDAGRI) Nomor 79 tahun 2018, yang menjelaskan bahwa BLUD hanya menggunakan SAP untuk penyajian laporan keuangan BLUD.

Terdapat berbagai penelitian terdahulu yang dilakukan terkait kualitas laporan keuangan, diantaranya yaitu penelitian yang dilakukan oleh Ningrum (2018) dengan hasil penelitian bahwa kompetensi sumber daya manusia dan pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah di Kabupaten Kebumen. Sedangkan sistem pengendalian intern berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah di Kabupaten Kebumen. Penelitian berikutnya dilakukan oleh Pavitasari (2018) menyatakan bahwa kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan di

Kabupaten Kendal, sedangkan pemahaman standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah di Kabupaten Kendal. Selain penelitian tersebut, ada juga penelitian yang dilakukan oleh Sanjaya (2017), menyatakan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah dan sistem pengendalian intern berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan di Kabupaten Kampar sedangkan kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah di Kabupaten Kampar. Penelitian lain dilakukan oleh Pujanira dan Taman (2017), dimana hasil penelitiannya ditemukan bahwa kompetensi sumber daya manusia, penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan penerapan sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY). Selain penelitian terdahulu di atas, terdapat juga penelitian oleh Suryaningsih (2019) yang menyatakan bahwa kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Rumah Sakit Cipto Mangunkusumo di Jakarta Pusat.

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi apakah kompetensi sumber daya manusia, penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan sistem pengendalian intern memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur. Alasan peneliti memilih OPD di RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur sebagai subyek penelitian karena berdasarkan informasi yang penulis dapatkan bahwa sejak bulan Juni 2009, RSUD Kudungga telah diresmikan sebagai Rumah Sakit dengan Pola Pengelolaan Keuangan Badan

Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kutai Timur Nomor 59 Tahun 2009. Dengan perubahan menjadi PPK-BLUD tentunya memberikan fleksibilitas dan keleluasaan dalam mengelola sumber daya, pelaksanaan tugas operasional publik, dan pengelolaan keuangan yang bertujuan untuk meningkatkan pelayanan kesehatan kepada masyarakat menjadi lebih efisien dan efektif sehingga mampu memenuhi tuntutan dan harapan pelanggan yang datang ke rumah sakit umum.

Pada tanggal 03 Desember 2012 RSUD Kudungga ditetapkan menjadi BLUD bertahap berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kutai Timur No 445/K.883/2012 dan terhitung mulai tanggal 30 Desember 2014 status BLUD bertahap ditingkatkan menjadi BLUD penuh berdasarkan Surat Keputusan Bupati Kutai Timur Nomor 440/k.992./2014. Dengan meningkatnya status RSUD menjadi BLUD penuh, maka terdapat beberapa konsekuensi yang harus dipenuhi yaitu sumber daya manusia (SDM), kebijakan internal, dan penerapan kinerja keuangan dengan tingkatan yang berbeda pada setiap rumah sakit.

Akan tetapi peningkatan kualitas laporan keuangan di RSUD Kudungga pada lima tahun terakhir belum mengalami kemajuan yang cukup pesat karena disebabkan kurangnya tenaga kerja akuntansi dan keuangan di rumah sakit serta sistem pelayanan administrasi dan perawatannya yang kurang tanggap. Hal ini dibuktikan dalam informasi indikator yang sering digunakan sebagai objektif adalah jumlah keluhan pasien atau keluarga, kritik dalam kolom surat pembaca, pengaduan mal praktek, laporan dari staf medis, informasi laporan keuangan yang masih rendah, dan perawatan karena banyaknya masalah yang berkaitan dengan

kualitas pelayanan dan kepentingan laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan.

Dalam pengelolaannya perubahan rumah sakit menjadi BLUD tersebut mendorong RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur membutuhkan penanganan tentang informasi akuntansi karena peran RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur berkembang dari lembaga sosial menjadi lembaga usaha, namun agar rumah sakit tetap bertahan dan tumbuh, maka pihak manajemen harus memperhitungkan keuntungan dengan tidak mengurangi fungsi sosialnya. Oleh karena itu, dengan perkembangan tersebut RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur harus didukung informasi laporan keuangan yang berkualitas.

Berdasarkan penjelasan tersebut diketahui bahwa kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur dipengaruhi oleh kompetensi sumber daya manusia, penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan sistem pengendalian intern. Akan tetapi, masih terdapat berbagai masalah dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan terhadap masyarakat. Selain itu, belum pernah dilakukan penelitian sebelumnya mengenai variabel-variabel yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan di RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur. Berdasarkan hal tersebut peneliti ingin menguji dan mengevaluasi mengenai **Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Kudungga Kabupaten Kutai Timur.**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, peneliti menyimpulkan permasalahan dalam penelitian ini dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan keuangan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur?
2. Apakah Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur?
3. Apakah Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah dikemukakan, tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji kembali penelitian terdahulu mengenai pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur yang sebelumnya belum pernah diteliti.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Kontribusi Teori

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan mengenai kualitas laporan keuangan RSUD sehingga penelitian ini dapat menjadi referensi tambahan pada penelitian sejenis.

2. Kontribusi Praktek

Penelitian ini dapat berguna bagi RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur untuk menjadi masukan dalam penyusunan laporan keuangan daerah yang berkualitas serta memberikan wawasan mengenai pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur.



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan mengenai pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil regresi yang diperoleh variabel kompetensi sumber daya manusia memiliki nilai signifikan 0,587 dan koefisien regresi sebesar -0,085. Hasil analisis regresi linier berganda hipotesis pertama menunjukkan bahwa variabel kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Hasil pengujian menyatakan bahwa H1 tidak dapat diterima atau ditolak dari pengujian deskriptif kompetensi sumber daya manusia di RSUD Kudungga masuk dalam kategori sangat setuju. Namun dilihat dari pengujian deskriptif kompetensi sumber daya manusia di RSUD Kudungga masuk dalam kategori sangat setuju. Hal ini dapat disimpulkan bahwa pegawai administrasi dan keuangan di RSUD Kudungga sudah berpengalaman. Hal ini didukung dari data responden mengenai lama bekerja yang mayoritas antara 10-20 tahun sehingga penyusunan laporan keuangan merupakan rutinitas yang sudah dibantu dengan sistem dan dikontrol oleh sistem pengendalian intern yang baik, sehingga kompetensi tidak diperlukan lagi. Selain itu kondisi kompetensi

sumber daya manusia di bagian administrasi dan keuangan juga belum mendukung. Sebagian besar pegawai bagian administrasi dan keuangan tidak memiliki latar belakang pendidikan akuntansi dan hal ini terlihat dari data responden. Uraian tugas dan fungsi bagian administrasi dan keuangan yang ada juga masih terlalu umum. Kemudian masih sangat sedikit jumlah akuntan atau pegawai yang berpendidikan tinggi akuntansi, maka pegawai yang ada yang diberdayakan. Hal itu juga bisa dilihat pada data kuesioner yang telah dikumpulkan peneliti. Sehingga proses kompetensi sumber daya manusia yang dilakukan oleh respondenlah yang menyebabkan hasilnya tidak berpengaruh.

2. Berdasarkan hasil regresi yang diperoleh variabel penerapan standar akuntansi pemerintahan memiliki nilai signifikansi 0,029 dan koefisien regresi sebesar 0,254. Hasil analisis regresi linear berganda hipotesis kedua menunjukkan bahwa variabel penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan artinya hipotesis H2 diterima. Dengan standar akuntansi pemerintahan yang menjadi acuan untuk digunakan RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan sehingga melalui penerapan standar akuntansi pemerintahan yang baik maka pengelolaan keuangan dapat dipertanggungjawabkan dan membuat kualitas laporan keuangan yang meningkat.
3. Berdasarkan hasil regresi yang diperoleh variabel sistem pengendalian intern memiliki nilai signifikansi 0,006 dan koefisien regresi sebesar 0,322.

Hasil analisis regresi linear berganda hipotesis ketiga menunjukkan bahwa variabel sistem pengendalian intern berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan artinya hipotesis H3 diterima. Sistem pengendalian intern di RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur sudah berjalan optimal terutama untuk indikator lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi serta pemantauan pengendalian intern. Sehingga proses sistem pengendalian intern yang dilakukan oleh responden berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Berdasarkan kesimpulan yang telah dijelaskan diatas, penelitian ini telah sesuai dan menunjukkan beberapa kesamaan hasil penelitian yang dilakukan oleh beberapa peneliti terdahulu. Hasil uji variabel kompetensi sumber daya manusia ini tidak konsisten dengan penelitian Pavitasari (2018), Pujanira (2017) dan Suryaningsih (2019). Hasil uji variabel penerapan standar akuntansi pemerintahan konsisten dengan penelitian Sanjaya (2017) dan Pujanira (2017). Sedangkan hasil uji variabel sistem pengendalian intern konsisten dengan Pavitasari (2018), Ningrum (2018), Suryaningsih (2019) dan Sanjaya (2017).

Dilihat dari kesimpulan diatas, maka hasil dari penelitian ini tidak sejalan dan tidak konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Pavitasari (2018). Perbedaan hasil dari penelitian ini diduga oleh adanya perbedaan objek yang digunakan. Perbedaan karakter pegawai menyebabkan hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasi.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini, dimana peneliti susah untuk bertemu dan mengamati secara langsung dalam menyerahkan kuesioner atau mengambil kembali kuesioner karena kondisi saat ini yang sedang dilanda pandemik Covid-19. Penelitian ini juga memiliki beberapa keterbatasan dalam jumlah kuesioner yang telah disebar. Kuesioner yang disebar sejumlah 55 sejumlah pegawai bagian administrasi dan keuangan, hanya 46 yang diterima dan lainnya tidak dikembalikan. Hal ini disebabkan oleh kesibukan responden.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian sejenis dapat melakukan penelitian pada objek lain untuk membuktikan konsisten hasil penelitian.
2. Bagi RSUD Kudungga Kabupaten Kutai Timur, disarankan agar perekrutan pegawai bagian administrasi dan keuangan memiliki syarat pekerjaan yaitu bidang akuntansi dan keuangan, menempatkan mereka sesuai dengan keahliannya, serta memberikan pelatihan-pelatihan sehingga kualitas yang dimiliki pegawai akan tinggi yang tentunya akan berdampak pada kualitas laporan keuangan yang semakin baik dan pegawai mampu memberikan yang terbaik.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, S.A. (2014) Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Akuntansi Pada Rumah Sakit Umum (Studi Pada Rumah Sakit Umum Saerah Ungaran). *Jurnal Akuntansi*, (Vol 2, No 1, hal. 19-31). Semarang: Universitas Dian Nuswantoro.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19 (Edisi 5)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A., dan Kusufi, S. (2012). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE UGM.
- Hutapea, P. (2008). *Kompetensi Pegawai Negeri Sipil*. Jakarta: Gramedia
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", *Journal of Finance Economic* 3:305-360.
- Kiranayanti, I. A., dan Erawati, N. M. A. (2016). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Pemahaman Basis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Jurnal Akuntansi*, (Vol 16 No 2). Bali: Universitas Udayana
- Leiwakabessy, A. (2016). Pengaruh Pengendalian Intern Akuntansi dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Maneksi*, (Vol 5, No 2). Universitas Politeknik Negeri Ambon.
- Mahmudi. (2010). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: BPFE.
- Mahsun, M., Sulistyowati, F., Purwanugraha, H. A. (2007). *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Kedua. Yogyakarta: BPFE.
- Ningrum, K.K. (2018). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kebumen*. Skripsi: Universitas Islam Indonesia.
- Nordiawan, Dedi. (2006). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

- Nurrillah, A, S. (2014). *Pengaruh Kompetensi Sumber daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan daerah (SAKD), Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Studi Empiris pada SKPD Kota Depok*. Skripsi. Universitas Diponegoro: Semarang.
- Pavitasari, E. (2018). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kendal*. Skripsi: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Priyono dan Marnis. (2008). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Sidoarjo: Zifatama Publisher.
- Pujanira, P., dan Taman, A. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi DIY. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta Vol VI, No 2*.
- Republik Indonesia. (2007). Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 61 Tahun 2007. Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah.
- _____. (2013). Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013. Tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah.
- _____. (2018). Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018. Tentang Badan Layanan Umum Daerah.
- _____. (2015). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217 Tahun 2015. Tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual.
- _____. (2005). Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005. Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- _____. (2008). Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008. Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- _____. (2010). Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010. Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- _____. (2004). Undang-undang No. 1 Tahun 2004 tentang Perbendahraan Negara.

- _____. (2003). Undang-undang No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
- _____. (2009). Undang-undang No. 44 Tahun 2009 tentang Rumah Sakit.
- Ropiyantje, Devi. (2012). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Survei pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Tasikmalaya). *Jurnal Accounting, Vol 1, No 1*.
- Sanjaya, A. (2017). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, dan Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi (Studi Pada SKPD Kabupaten Kampar). *Jurnal Fakultas Ekonomi, (Vol 4, No 1)*. Pekanbaru: Universitas Riau.
- Sarwoko, H. (2010). *Analisis Hubungan Antara Principal Dan Agen Pada Perguruan Tinggi Muhammadiyah Di Jakarta*. Skripsi: Universitas Indonesia
- Sawyer, L.B. (2005). *Sawyer's Internal Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sinurat, M. (2018). *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Ghalia Indonesia
- Suryaningsih, M. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit Cipto Mangunkusumo. *Jurnal Ekonomi, (Vol 3, No 1)*. Jakarta: Universitas Muhammadiyah
- Wati, K. W., Herawati, N. T., dan Sinarwati, N. K. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Journal Akuntansi, (Vol 2, No 1)*. Singaraja: Universitas Pendidikan Ganesha.



LAMPIRAN I

KUESIONER PENELITIAN

A. Petunjuk

1. Pengisian kuesioner dilakukan oleh pegawai bidang keuangan dan administrasi umum RSUD di Kabupaten Kutai Timur.
2. Sebelum menjawab kuesioner, mohon untuk melengkapi identitas responden dengan mengisikan nama, jenis kelamin, usia, pendidikan terakhir, dan lama bekerja.
3. Untuk menjawab kuesioner, berilah tanda check list (√) pada jawaban yang sesuai. Salah satu jawaban yang sesuai pada kolom pilihan jawaban yang tersedia, dengan keterangan sebagai berikut:
 - 1 = Sangat Tidak Setuju (STS)
 - 2 = Tidak Setuju (TS)
 - 3 = Setuju (S)
 - 4 = Sangat Setuju (SS)
4. Pilih jawaban yang paling sesuai dengan keadaan yang sebenarnya, setiap pernyataan hanya boleh diisikan satu jawaban.
5. Mohon usahakan agar menjawab setiap pernyataan dengan keyakinan tinggi sehingga tidak mengosongkan satu pun jawaban.

B. Identitas Responden

Untuk keperluan validitas jawaban kuesioner dan analisis data, kami memerlukan jawaban Bapak/Ibu/Saudara/i sebagai responden. Dimohon Bapak/Ibu/Saudara/i berkenan mengisi identitas atau memberi tanda check list (√) pada kotak yang tersedia.

1. Nama :
2. Jenis Kelamin : Laki – laki Perempuan
3. Umur :Tahun
4. Pendidikan Terakhir : SMP SMA Diploma
 S1 S2 S3
5. Latar Belakang Pendidikan
 - a. Akuntansi
 - b. Manajemen
 - c. Dan lain – lain
6. Lama Bekerja :Tahun
7. Email :
8. Nomor Handphone :

C. Daftar Pertanyaan

1. Kompetensi Sumber Daya Manusia

NO	PERNYATAAN	STS	TS	S	SS
		1	2	3	4
1.	Saya memiliki pemahaman terhadap peraturan dan standar pelaporan keuangan yang mempengaruhi kualitas informasi dari laporan keuangan.				
2.	Saya memahami dasar mengenai prosedur dan proses akuntansi dengan baik.				
3.	Saya memahami Peraturan No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah berbasis akrual dengan baik.				
4.	Saya mampu membuat jurnal untuk setiap transaksi dengan benar.				
5.	Saya mampu posting jurnal ke dalam buku besar.				
6.	Saya mampu menyusun dan menyajikan Neraca, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan dengan baik.				
7.	Saya memiliki interaksi dengan sistem akuntansi yang ada dan akan mempengaruhi kualitas informasi dari laporan keuangan.				
8.	Saya selalu bekerja dengan mengedepankan etika dan kode etik.				

2. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan

NO	PERNYATAAN	STS	TS	S	SS
		1	2	3	4
1.	Pengakuan aset dan kewajiban dalam neraca laporan keuangan menggunakan basis akrual.				
2.	Pengakuan ekuitas dan pendapatan dalam neraca laporan keuangan menggunakan basis kas.				
3.	Aset dicatat sesuai dengan nilai wajar dalam laporan keuangan.				
4.	Kewajiban dicatat sebesar jumlah kas dan setara kas yang diharapkan akan dibayarkan untuk memenuhi kewajiban di masa yang akan datang dalam pelaksanaan kegiatan pemerintah.				
5.	Prinsip mempertemukan biaya pendapatan dalam akuntansi pemerintah tidak mendapat penekanan sebagaimana dipraktekkan dalam akuntansi komersial.				
6.	Pendapatan basis kas yang tersedia yang telah diotorisasikan melalui anggaran pemerintah pada suatu periode akuntansi akan digunakan untuk membayar utang dan belanja dalam periode tersebut.				
7.	Menyajikan dengan wajar transaksi yang seharusnya disajikan, maka transaksi tersebut perlu dicatat dan				

	disajikan sesuai dengan substansi dan realitas ekonomi, bukan hanya aspek formalitasnya dalam laporan keuangan				
8.	Metode akuntansi yang dipakai dapat diubah dengan syarat bahwa metode yang diterapkan mampu memberikan informasi yang lebih baik dibanding metode lama.				
9.	Laporan keuangan harus menyajikan secara lengkap informasi yang dibutuhkan oleh pengguna.				
10.	Laporan keuangan dapat disajikan untuk kepentingan tertentu saja.				

3. Sistem Pengendalian Intern

NO	PERNYATAAN	STS	TS	S	SS
		1	2	3	4
1.	Pimpinan telah menetapkan aturan mengenai perilaku dan standar etika pegawai.				
2.	Struktur organisasi OPD telah menggambarkan pembagian kewenangan dan tanggung jawab pegawai.				
3.	Pimpinan telah melakukan analisis resiko secara lengkap dan menyeluruh terhadap kemungkinan timbulnya pelanggaran terhadap sistem akuntansi.				

4.	Pimpinan selalu memiliki rencana pengelolaan atau mengurangi resiko pelanggaran terhadap sistem dan prosedur akuntansi.				
5.	Prosedur otorisasi dokumen transaksi yang baik akan berpengaruh pada kualitas informasi yang dihasilkan.				
6.	Ketepatan input dan/atau posting data berpengaruh pada kualitas informasi laporan keuangan yang dihasilkan.				
7.	Pegawai dan atasan telah menerapkan sistem informasi dan komunikasi untuk melaksanakan tanggung jawab.				
8.	Informasi telah disediakan secara tepat waktu dan memungkinkan untuk dilakukan tindakan korektif secara tepat.				
9.	Saluran komunikasi berkelanjutan telah dilaksanakan secara terbuka dan efektif dengan masyarakat dan aparat pengawas intern dalam memberikan masukan signifikan.				
10.	Sebagai tindak lanjut dari penilaian terhadap kualitas pengendalian intern, OPD telah melakukan perbaikan pengendalian intern.				
11.	Pimpinan selalu melakukan review dan mengevaluasi temuan yang menunjukkan adanya kelemahan dan perlu perbaikan.				

4. Kualitas Laporan Keuangan

NO	PERNYATAAN	STS	TS	S	SS
		1	2	3	4
1.	Informasi dalam laporan keuangan yang dihasilkan oleh instansi dapat digunakan untuk mengevaluasi kinerja di masa lalu.				
2.	Laporan keuangan disajikan secara tepat waktu sehingga dapat digunakan sebagai bahan dalam pengambilan keputusan.				
3.	Transaksi yang disajikan oleh instansi tergambar dengan jujur dalam laporan keuangan yang disajikan.				
4.	Informasi yang disajikan oleh instansi bebas dari kesalahan yang bersifat material.				
5.	Informasi dalam laporan keuangan yang disajikan oleh instansi teruji kebenarannya.				
6.	Informasi dalam laporan keuangan yang disusun oleh instansi berpihak pada kepentingan daerah.				
7.	Informasi dalam laporan keuangan yang disusun oleh instansi selalu dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya.				
8.	Informasi dalam laporan keuangan yang disusun oleh instansi telah jelas sehingga dapat dipahami oleh pengguna.				





UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Nomor : 1416/Kues/I
Hal : Pencarian data dan penyebaran kuesioner
untuk penulisan skripsi.

12 Januari 2021

Kepada
Yth. Pimpinan RSUD Kudungga Sangatta Kutai Timur
Jl. Soekarno Hatta, Teluk Lingga, Sangatta Utara, Kab. Kutai Timur
Kalimantan Timur 75683

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penulisan skripsi berjudul "**Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Kudungga Kabupaten Kutai Timur**" yang dilakukan oleh mahasiswa kami dengan identitas :

Nama : Firdha Sary
No_Mhs/Prodi : 22485/Akuntansi
No_HP : 081229268629
Alamat : Jl. Pongtiku, Sangatta Utara, Kalimantan Timur

Kami mohon Bapak/Ibu berkenan memberikan ijin kepada mahasiswa tersebut di atas untuk menyebarkan kuesioner di lingkungan instansi Bapak/Ibu dan mendapatkan data yang diperlukan.

Skripsi yang ditulis oleh yang bersangkutan ini merupakan suatu karya ilmiah yang memiliki tujuan dan sifat keilmuan. Oleh karenanya tidak akan dipergunakan untuk hal-hal yang merugikan.

Demikian, atas perhatian dan kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Wakil Dekan I

Drs. D. Agus Budi R., M.Si., Akt., CA.
FAKULTAS
BISNIS DAN EKONOMIKA



No. Responden	Kompetensi Sumber Daya Manusia (X1)								Total X1
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	
1	3	4	4	4	3	4	4	4	30
2	3	3	3	2	3	3	3	3	23
3	3	4	3	4	4	3	2	4	27
4	3	3	3	3	3	2	4	3	24
5	3	3	3	3	3	3	4	4	26
6	3	4	2	4	4	4	4	4	29
7	3	3	3	3	3	3	3	4	25
8	3	2	4	3	3	3	2	4	24
9	4	4	4	4	4	4	3	4	31
10	4	4	3	3	3	3	3	4	27
11	4	4	4	3	3	3	3	4	28
12	3	3	2	3	3	3	3	4	24
13	4	4	3	4	4	4	4	4	31
14	4	4	3	4	4	4	4	4	31
15	4	4	4	4	4	4	4	4	32
16	4	3	3	4	3	4	3	4	28
17	4	4	4	3	3	2	4	4	28
18	2	3	3	3	3	3	3	4	24
19	3	3	3	2	3	3	3	3	23
20	3	3	3	3	3	3	4	4	26
21	3	3	3	3	3	3	3	4	25
22	4	4	4	4	4	4	4	4	32
23	4	4	4	4	4	4	3	4	31
24	4	4	2	2	3	3	3	3	24
25	4	2	3	3	3	3	3	3	24
26	3	4	4	4	3	2	2	4	26
27	4	3	4	4	3	3	4	4	29
28	4	4	4	3	3	2	4	4	28
29	4	4	3	4	4	4	3	4	30
30	3	3	3	3	3	3	3	4	25
31	4	3	3	3	3	3	4	4	27
32	4	3	3	3	3	3	3	4	26
33	3	3	3	3	3	3	3	3	24
34	4	3	3	3	3	3	3	4	26
35	3	3	3	3	3	3	3	4	25
36	4	3	3	3	3	3	3	4	26
37	3	2	2	2	4	4	4	4	25
38	3	3	3	3	3	3	3	3	24
39	4	3	3	3	3	3	3	4	26

40	4	3	4	4	4	4	4	2	29
41	4	4	4	4	4	4	4	4	32
42	3	3	3	3	3	3	3	3	24
43	4	3	4	4	3	3	3	3	27
44	4	4	4	4	4	4	4	4	32
45	4	4	4	2	3	3	4	4	28
46	3	3	3	4	4	4	4	4	29



No. Responden	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (X2)										Total X2
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	X2.8	X2.9	X2.10	
1	3	3	3	3	3	4	4	3	2	3	31
2	3	3	4	4	4	4	3	4	2	3	34
3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	34
4	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	30
5	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	32
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
7	3	3	3	3	3	3	3	4	2	4	31
8	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	31
9	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	39
10	3	3	3	4	3	2	3	4	4	4	33
11	3	3	3	3	3	3	4	3	2	4	31
12	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	33
13	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	38
14	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	38
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
16	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	37
17	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	37
18	4	2	3	4	3	3	3	4	4	4	34
19	3	3	4	4	4	4	3	4	2	3	34
20	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	36
21	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	32
22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
23	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	25
24	2	2	3	4	4	3	3	2	3	3	29
25	4	4	4	4	4	2	2	3	4	3	34
26	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	32
27	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	35
28	4	2	3	4	3	3	4	4	4	4	35
29	3	3	3	3	3	2	4	4	2	4	31
30	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	31
31	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	37
32	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	29
33	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	32
34	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
35	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	35
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
37	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	30
38	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
39	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30

40	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	39
41	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
42	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
43	4	3	3	2	3	4	4	4	4	4	35
44	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	39
45	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	38
46	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	35



No. Responden	Sistem Pengendalian Intern											Total X3
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8	X3.9	X3.10	X3.11	
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	33
2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	33
3	3	4	3	2	3	3	3	4	3	4	4	36
4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	34
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	33
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	42
7	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	36
8	4	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	35
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	42
10	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	42
11	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	39
12	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	36
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	43
17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
19	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	33
20	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	43
21	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	39
22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
23	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	37
24	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	40
25	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	36
26	3	3	3	4	2	4	4	3	3	3	3	35
27	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	41
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
29	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	41
30	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	33
31	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	36
32	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	43
33	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	33
34	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	38
35	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	38
36	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	36
37	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	42
38	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	34
39	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	33

40	2	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	38
41	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
42	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	39
43	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	39
44	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	38
45	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
46	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	42



No.	Kualitas Laporan Keuangan								Total Y
	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	
1	3	3	3	3	3	3	3	3	24
2	3	3	4	3	3	3	2	3	24
3	3	4	4	4	4	4	3	3	29
4	3	4	3	4	4	2	2	3	25
5	3	3	3	3	3	3	3	3	24
6	4	4	4	3	4	3	4	4	30
7	3	3	3	3	3	3	3	4	25
8	3	3	3	3	3	4	3	3	25
9	4	4	4	3	4	4	4	4	31
10	4	4	4	4	4	4	4	4	32
11	4	3	3	3	3	3	3	3	25
12	3	3	3	3	3	3	4	3	25
13	4	4	4	4	3	4	3	4	30
14	4	4	4	3	4	3	4	4	30
15	4	4	4	4	4	4	4	4	32
16	4	4	4	4	4	3	3	4	30
17	4	4	4	4	4	2		3	25
18	4	4	4	4	4	4	4	3	31
19	3	3	4	3	3	3	4	3	26
20	4	4	4	4	4	4	4	4	32
21	3	4	4	4	3	3	4	4	29
22	4	4	4	4	4	4	4	4	32
23	3	4	4	3	3	3	3	4	27
24	3	4	3	3	4	4	3	4	28
25	4	4	4	3	3	4	3	4	29
26	4	3	3	3	3	3	3	3	25
27	4	4	4	4	4	4	4	4	32
28	4	4	4	4	4	2	4	3	29
29	4	4	2	2	3	3	3	3	24
30	3	3	3	3	3	3	3	3	24
31	4	4	4	3	3	3	4	4	29
32	4	4	4	3	4	3	4	4	30
33	3	4	4	4	4	4	4	4	31
34	3	3	4	4	4	4	4	4	30
35	3	3	3	4	4	3	3	3	26
36	3	2	2	4	4	4	4	4	27
37	3	3	3	4	2	3	3	3	24
38	3	4	4	4	2	4	4	4	29
39	3	3	3	3	3	3	3	3	24
40	4	4	2	4	4	4	4	4	30

41	4	4	4	4	4	4	4	4	32
42	4	4	4	4	4	4	4	4	32
43	3	3	3	3	3	3	3	3	24
44	3	3	3	4	4	4	3	3	27
45	3	3	2	4	4	4	4	4	28
46	4	4	3	3	4	4	4	4	30





Kompetensi Sumber Daya Manusia

Correlations

		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	Total_X1
X1.1	Pearson Correlation	1	.380**	.381**	.261	.235	.220	.245	.063	.580**
	Sig. (2-tailed)		.009	.009	.079	.115	.143	.100	.680	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X1.2	Pearson Correlation	.380**	1	.350*	.420**	.406**	.194	.209	.293*	.679**
	Sig. (2-tailed)	.009		.017	.004	.005	.198	.163	.048	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X1.3	Pearson Correlation	.381**	.350*	1	.421**	.105	.008	.110	.066	.529**
	Sig. (2-tailed)	.009	.017		.004	.487	.959	.468	.664	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X1.4	Pearson Correlation	.261	.420**	.421**	1	.586**	.500**	.139	.220	.751**
	Sig. (2-tailed)	.079	.004	.004		.000	.000	.357	.143	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X1.5	Pearson Correlation	.235	.406**	.105	.586**	1	.764**	.326*	.134	.728**
	Sig. (2-tailed)	.115	.005	.487	.000		.000	.027	.374	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X1.6	Pearson Correlation	.220	.194	.008	.500**	.764**	1	.315*	.125	.645**
	Sig. (2-tailed)	.143	.198	.959	.000	.000		.033	.407	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X1.7	Pearson Correlation	.245	.209	.110	.139	.326*	.315*	1	.063	.506**
	Sig. (2-tailed)	.100	.163	.468	.357	.027	.033		.676	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X1.8	Pearson Correlation	.063	.293*	.066	.220	.134	.125	.063	1	.381**
	Sig. (2-tailed)	.680	.048	.664	.143	.374	.407	.676		.009
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46

Total_X1	Pearson Correlation	.580**	.679**	.529**	.751**	.728**	.645**	.506**	.381**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.009	
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan

Correlations

		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	X2.8	X2.9	X2.10	Total_X2
X2.1	Pearson Correlation	1	.537**	.473**	.311*	.014	.414**	.414**	.468**	.416**	.584**	.714**
	Sig. (2-tailed)		.000	.001	.035	.926	.004	.004	.001	.004	.000	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X2.2	Pearson Correlation	.537**	1	.626**	.456**	.352*	.510**	.319*	.271	.373*	.367*	.749**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.001	.016	.000	.031	.068	.011	.012	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X2.3	Pearson Correlation	.473**	.626**	1	.516**	.394**	.552**	.238	.300*	.190	.237	.690**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000		.000	.007	.000	.112	.043	.206	.113	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X2.4	Pearson Correlation	.311*	.456**	.516**	1	.381**	.272	.170	.358*	.449**	.313*	.659**
	Sig. (2-tailed)	.035	.001	.000		.009	.067	.260	.015	.002	.034	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X2.5	Pearson Correlation	.014	.352*	.394**	.381**	1	.339*	.021	.027	.186	.029	.433**
	Sig. (2-tailed)	.926	.016	.007	.009		.021	.890	.859	.216	.847	.003
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X2.6	Pearson Correlation	.414**	.510**	.552**	.272	.339*	1	.495**	.300*	.174	.394**	.689**
	Sig. (2-tailed)	.004	.000	.000	.067	.021		.000	.042	.247	.007	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46

X2.7	Pearson Correlation	.414**	.319*	.238	.170	.021	.495**	1	.524**	.231	.649**	.615**
	Sig. (2-tailed)	.004	.031	.112	.260	.890	.000		.000	.122	.000	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X2.8	Pearson Correlation	.468**	.271	.300*	.358*	.027	.300*	.524**	1	.290	.599**	.626**
	Sig. (2-tailed)	.001	.068	.043	.015	.859	.042	.000		.050	.000	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X2.9	Pearson Correlation	.416**	.373*	.190	.449**	.186	.174	.231	.290	1	.315*	.596**
	Sig. (2-tailed)	.004	.011	.206	.002	.216	.247	.122	.050		.033	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X2.10	Pearson Correlation	.584**	.367*	.237	.313*	.029	.394**	.649**	.599**	.315*	1	.679**
	Sig. (2-tailed)	.000	.012	.113	.034	.847	.007	.000	.000	.033		.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
Total_X2	Pearson Correlation	.714**	.749**	.690**	.659**	.433**	.689**	.615**	.626**	.596**	.679**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.003	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).



Sistem Pengendalian Intern

Correlations

		X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8	X3.9	X3.10	X3.11	Total_
		X3											
X3.1	Pearson Correlation	1	.702*	.514*	.381*	.300*	.230	.314*	.334*	.557**	.165	.092	.628**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.009	.043	.125	.033	.023	.000	.274	.541	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X3.2	Pearson Correlation	.702*	1	.358*	.315*	.441*	.297*	.225	.413**	.638**	.333*	.220	.678**
	Sig. (2-tailed)	.000		.014	.033	.002	.045	.133	.004	.000	.024	.142	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X3.3	Pearson Correlation	.514*	.358*	1	.348*	.337*	.263	.269	.373*	.298*	.127	.123	.551**
	Sig. (2-tailed)	.000	.014		.018	.022	.078	.070	.011	.044	.402	.416	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X3.4	Pearson Correlation	.381*	.315*	.348*	1	.457*	.537**	.378*	.311*	.311*	.150	.091	.591**
	Sig. (2-tailed)	.009	.033	.018		.001	.000	.010	.035	.035	.320	.546	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X3.5	Pearson Correlation	.300*	.441*	.337*	.457*	1	.523**	.294*	.489**	.359*	.280	.321*	.671**
	Sig. (2-tailed)	.043	.002	.022	.001		.000	.047	.001	.014	.060	.030	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X3.6	Pearson Correlation	.230	.297*	.263	.537*	.523*	1	.645*	.576**	.411**	.411**	.201	.689**
	Sig. (2-tailed)	.125	.045	.078	.000	.000		.000	.000	.005	.005	.179	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X3.7	Pearson Correlation	.314*	.225	.269	.378*	.294*	.645**	1	.648**	.486**	.664**	.418**	.719**
	Sig. (2-tailed)	.033	.133	.070	.010	.047	.000		.000	.001	.000	.004	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X3.8	Pearson Correlation	.334*	.413*	.373*	.311*	.489*	.576**	.648*	1	.630**	.643**	.554**	.815**
	Sig. (2-tailed)	.023	.004	.011	.035	.001	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46

X3.9	Pearson Correlation	.557*	.638*	.298*	.311*	.359*	.411**	.486*	.630**	1	.562**	.359*	.765**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.044	.035	.014	.005	.001	.000		.000	.014	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X3.10	Pearson Correlation	.165	.333*	.127	.150	.280	.411**	.664*	.643**	.562**	1	.498**	.652**
	Sig. (2-tailed)	.274	.024	.402	.320	.060	.005	.000	.000	.000		.000	.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
X3.11	Pearson Correlation	.092	.220	.123	.091	.321*	.201	.418*	.554**	.359*	.498**	1	.542**
	Sig. (2-tailed)	.541	.142	.416	.546	.030	.179	.004	.000	.014	.000		.000
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
Total_X3	Pearson Correlation	.628*	.678*	.551*	.591*	.671*	.689**	.719*	.815**	.765**	.652**	.542**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Kualitas Laporan Keuangan

Correlations

		Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Total_Y
Y1	Pearson Correlation	1	.610**	.334*	.040	.375*	.107	.401**	.351*	.583**
	Sig. (2-tailed)		.000	.023	.791	.010	.480	.006	.017	.000
	N	46	46	46	46	46	46	45	46	46
Y2	Pearson Correlation	.610**	1	.568**	.188	.344*	.123	.305*	.471**	.674**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.212	.019	.415	.042	.001	.000
	N	46	46	46	46	46	46	45	46	46
Y3	Pearson Correlation	.334*	.568**	1	.247	.145	.050	.277	.308*	.564**
	Sig. (2-tailed)	.023	.000		.098	.336	.742	.066	.038	.000
	N	46	46	46	46	46	46	45	46	46

Y4	Pearson Correlation	.040	.188	.247	1	.415**	.296*	.299*	.243	.510**
	Sig. (2-tailed)	.791	.212	.098		.004	.046	.046	.104	.000
	N	46	46	46	46	46	46	45	46	46
Y5	Pearson Correlation	.375*	.344*	.145	.415**	1	.251	.378*	.335*	.607**
	Sig. (2-tailed)	.010	.019	.336	.004		.093	.011	.023	.000
	N	46	46	46	46	46	46	45	46	46
Y6	Pearson Correlation	.107	.123	.050	.296*	.251	1	.410**	.521**	.600**
	Sig. (2-tailed)	.480	.415	.742	.046	.093		.005	.000	.000
	N	46	46	46	46	46	46	45	46	46
Y7	Pearson Correlation	.401**	.305*	.277	.299*	.378*	.410**	1	.563**	.706**
	Sig. (2-tailed)	.006	.042	.066	.046	.011	.005		.000	.000
	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Y8	Pearson Correlation	.351*	.471**	.308*	.243	.335*	.521**	.563**	1	.757**
	Sig. (2-tailed)	.017	.001	.038	.104	.023	.000	.000		.000
	N	46	46	46	46	46	46	45	46	46
Total _Y	Pearson Correlation	.583**	.674**	.564**	.510**	.607**	.600**	.706**	.757**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	46	46	46	46	46	46	45	46	46

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).



Kompetensi Sumber Daya Manusia

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.746	8

Penerapan Standar Akutansi Pemerintahan

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.839	10

Sistem Pengendalian Intern

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.870	11

Kualitas Laporan Keuangan

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.793	8



Uji Statistik Deskriptif

Kompetensi Sumber Daya Manusia

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X1.1	46	2	4	3.52	.547
X1.2	46	2	4	3.35	.604
X1.3	46	2	4	3.26	.612
X1.4	46	2	4	3.28	.655
X1.5	46	3	4	3.30	.465
X1.6	46	2	4	3.24	.603
X1.7	46	2	4	3.35	.604
X1.8	46	2	4	3.76	.480
Total_X1	46	23	32	27.07	2.760
Valid N (listwise)	46				

Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X2.1	46	2	4	3.41	.580
X2.2	46	2	4	3.24	.603
X2.3	46	3	4	3.41	.498
X2.4	46	2	4	3.43	.583
X2.5	46	2	4	3.30	.591
X2.6	46	2	4	3.37	.645
X2.7	46	2	4	3.48	.547
X2.8	46	2	4	3.54	.546
X2.9	46	2	4	3.30	.756
X2.10	46	3	4	3.54	.504
Total_X2	46	25	40	34.04	3.765
Valid N (listwise)	46				

Sistem Pengendalian Intern

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X3.1	46	2	4	3.54	.546
X3.2	46	2	4	3.59	.541
X3.3	46	2	4	3.57	.544
X3.4	46	2	4	3.50	.587
X3.5	46	2	4	3.46	.622
X3.6	46	3	4	3.61	.493
X3.7	46	3	4	3.57	.501
X3.8	46	2	4	3.50	.548
X3.9	46	2	4	3.50	.548
X3.10	46	3	4	3.48	.505
X3.11	46	2	4	3.54	.622
Total_X3	46	33	44	38.85	4.005
Valid N (listwise)	46				

Kualitas Laporan Keuangan

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Y.1	46	3	4	3.50	.506
Y.2	46	2	4	3.59	.541
Y.3	46	2	4	3.48	.658
Y.4	46	2	4	3.50	.548
Y.5	46	2	4	3.52	.586
Y.6	46	2	4	3.41	.617
Y.7	45	2	4	3.49	.589
Y.8	46	3	4	3.57	.501
Total_Y	46	24	32	27.98	2.902
Valid N (listwise)	45				



Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		46
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	2.24884592
Most Extreme Differences	Absolute	.108
	Positive	.054
	Negative	-.108
Test Statistic		.108
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

- a. Test distribution is Normal.
- b. Calculated from data.
- c. Lilliefors Significance Correction.
- d. This is a lower bound of the true significance.



LAMPIRAN VIII

Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	9.139	4.034		2.265	.029		
	Kompetensi SDM	-.085	.156	-.081	-.548	.587	.650	1.539
	Penerapan SAP	.254	.112	.330	2.258	.029	.672	1.489
	SPI	.322	.110	.444	2.927	.006	.621	1.611

a. Dependent Variable: Kualitas LK



LAMPIRAN IX



Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	4.142	2.174		1.905	.064
	Kompetensi SDM	-.067	.084	-.147	-.796	.431
	Penerapan SAP	-.070	.061	-.212	-1.163	.252
	SPI	.049	.059	.158	.832	.410

a. Dependent Variable: RES_2





LAMPIRAN X

Uji Hipotesis

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Sistem Pengendalian Intern, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia ^b		Enter

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.632 ^a	.399	.357	2.328

a. Predictors: (Constant), Sistem Pengendalian Intern, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	151.399	3	50.466	9.314	.000 ^b
	Residual	227.579	42	5.419		
	Total	378.978	45			

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

b. Predictors: (Constant), Sistem Pengendalian Intern, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	9.139	4.034		2.265	.029
	Kompetensi Sumber Daya Manusia	-.085	.156	-.081	-.548	.587
	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	.254	.112	.330	2.258	.029
	Sistem Pengendalian Intern	.322	.110	.444	2.927	.006

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan