

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN, AKUNTABILITAS, DAN  
TRANSPARANSI PENGELOLAAN LAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BANTUL**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**FELICIA WIBOWO**

**180424348**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2022**

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN, AKUNTABILITAS, DAN  
TRANSPARANSI PENGELOLAAN LAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BANTUL**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**FELICIA WIBOWO                      180424348**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2022**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN, AKUNTABILITAS, DAN  
TRANSPARANSI PENGELOLAAN LAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BANTUL**



**Disusun oleh:**

**FELICIA WIBOWO**

**NPM: 180424348**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



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

**16 Agustus 2022**

Skripsi  
**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN, AKUNTABILITAS, DAN  
TRANSPARANSI PENGELOLAAN LAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BANTUL**

yang dipersiapkan dan disusun oleh  
Felicia Wibowo  
NPM : 180424348

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 15 September 2022  
dan dinyatakan telah memenuhi untuk diterima  
sebagai satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji

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

**H. Andre Purwanugraha, S.E., M.B.A., CMA.**

**Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc.**

Yogyakarta, 29 September 2022  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN, AKUNTABILITAS, DAN  
TRANSPARANSI PENGELOLAAN LAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BANTUL**

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 dikemudian 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.

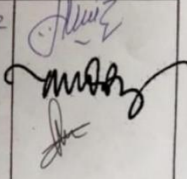
Yogyakarta, 22 Juni 2022

Yang menyatakan,



**Felicia Wibowo**

## REVISI SKRIPSI

NO.	NO.MHS	NAMA MAHASISWA	TGL. PDDR	DOSEN PENGUJI	ACC REVISI	
					TANGGAL	TANDA TANGAN
		FELICIA NIBONO	15/9/22	CH. HENI K H. ANDRE P IGN. NURIANTO	27/9 - 2022 28/9/2022 26/9 - 22	

Hal yang perlu direvisi :

- Keterbatasan penelitian lebih didefinisikan dari hasil proses olah yg dilakukan.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas kehendakNya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Akuntabilitas, dan Transparansi Pengelolaan Laporan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bantul” dengan waktu yang tersisa dan sesuai harapan penulis.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang memberikan doa, dukungan, bimbingan, kritik dan saran dalam perjalanan menyelesaikan skripsi ini, terkhususnya kepada:

1. Tuhan Yesus yang selalu memberikan jalan dan kekuatan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu meluangkan waktu, memberikan solusi, saran dan kritik saat memberikan bimbingan kepada penulis dari Metode Penelitian Bisnis, Seminar, dan sampai Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
3. Bapak Samiaji Sarosa, SE., M Info.Sys., PhD (Comp.Sci) selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan saran, kritik dan pendampingan demi kelancaran kegiatan akademik penulis dari semester 1 sampai terselesaikan skripsi dengan baik.

4. Kepada seluruh Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, pelajaran berharga, bimbingan, motivasi, kritik dan saran selama perkuliahan.
5. Romo Tri, Romo Riyanto, KKACM dan teman-teman PSSB UAJY'18 yang selalu memberi semangat, motivasi, dukungan, kritik dan saran kepada penulis dari awal perkuliahan hingga sampai akhir perkuliahan.
6. Orang Tua, adik, Tante, Saudara sepupu dan keluarga besar yang tidak hentinya mendorong penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu dan mungkin selalu mendoakan penulis agar selesai tepat waktu sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan tepat waktu, baik dan semangat.
7. Pelatih Hapkido penulis Sabeum andre yang selalu memberi semangat, mendukung, mendengarkan dan memberi dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Selain itu, Sabeum Andy, dan keluarga besar Atma Jaya Junior Hapkido yang menghibur perjalanan penyusunan skripsi penulis menjadi lebih berwarna dan menambah semangat penulis.
8. Teman penulis Stayfunny yang selalu ada untuk memberikan kritik, saran, menghibur, menemani, memotivasi, dan selalu mendukung penulis dalam suka maupun duka.
9. Teman penulis Majeni, fio, Grace, Angditha, Chenna, Adel, Ricky, Richie, Willy, Ega, Evin, ci shan, ce Henny, teman ce henny dan beberapa grup (Teman-teman Bandar Jawaban, calon orang sukses dan



Sarjana Amin) yang selalu meluangkan waktu untuk menjawab pertanyaan penulis, memberikan motivasi, doa, menghiasi perjalanan penulis, mendukung, berjuang dan saling memberikan semangat dalam penyusunan skripsi.

10. Teman-teman pejuang skripsi perpajakan dan keuangan daerah penulis meesyell, Sintya, Kevin Suy, dan Lina yang selalu memberikan solusi, motivasi, dan doa agar dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.

11. Mami Sri, Kak vita dan Kakak-kakak HC ACC DOC yang selalu selalu memperbolehkan penulis izin cuti magang, selalu memberikan motivasi, semangat dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.

12. Semua pihak yang turut memberikan semangat, motivasi dan doa kepada penulis, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Yogyakarta, 22 Juni 2022

Yang menyatakan,



**Felicia Wibowo**

## MOTTO

*“We are highly intellectual beings created to have relationship with a highly intellectual God. We should never underestimate how brilliant we are and that we are only limited by how we see ourselves.”*

(Judul buku: *Switch on your Brain* by Dr Caroline)

“Tuhan memelihara orang-orang sederhana; aku sudah lemah, tetapi diselamatkan-Nya aku.” (Mazmur 116:6 TB)

“Kita akan selalu bertemu dengan kesulitan dan percobaan dalam kehidupan!  
Jangan patah semangat!”

(Paus Fransiskus)

“Jadilah orang jujur, orang yang menuruti suara hati”

(A.J. Liem Sioe Siet)

“Hidup adalah pilihan, jadi selesaikan hal yang sudah dimulai.

Percaya dan Semangat!!! Pasti bisa!! Setiap persoalan ada jalan keluarnya.”

(Felicia W)

## DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Pengesahan Dekan	iii
Halaman Pernyataan	iv
Lembar Revisi	v
KATA PENGANTAR	vi
MOTTO	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
ABSTRAK	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Laporan Keuangan	9
2.1.1. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	10
2.2. Kompetensi Sumber Daya Manusia	12
2.3. Sistem Pengendalian Intern	14

2.3.1. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal	15
2.4. Akuntabilitas	18
2.5. Transparansi Pengelolaan Laporan Keuangan	20
2.6. Kerangka Konseptual	21
2.6.1. Teori Agensi	21
2.6.2. Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	22
2.6.3. Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	23
2.6.4. Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	24
2.6.5. Transparansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	25
2.7. Penelitian Terdahulu	26
2.8. Hipotesis Penelitian	30
2.8.1. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	30
2.8.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	31
2.8.3. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	32
2.8.4. Pengaruh Transparansi Pengelolaan Laporan Keuangan	33
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	<b>35</b>

3.1. Jenis Penelitian	35
3.2. Objek Penelitian	35
3.3. Subjek Penelitian	35
3.4. Populasi Penelitian	37
3.5. Sampel Penelitian	38
3.6. Variabel Penelitian	39
3.7. Operasional Variabel	40
3.8. Model Penelitian	44
3.9. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.9.1. Jenis Data	45
3.9.2. Teknik Pengumpulan Data	45
3.10. Analisis Data	47
3.10.1. Uji Pendahuluan	47
3.10.2. Uji Hipotesis	51
3.10.3. Rencana Pembahasan	56
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	<b>57</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	57
4.2. Demografi Responden	60
4.2.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	60
4.2.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	61
4.2.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	61
4.2.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	61
4.2.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	63

4.3. Uji Pendahuluan	63
4.3.1. Uji Alat	63
4.3.2. Uji Normalitas	69
4.4. Statistik Deskriptif	78
4.5. Uji Asumsi Klasik	82
4.5.1. Uji Multikolinearitas	82
4.5.2. Uji Heteroskedastisitas	83
4.6. Uji Hipotesis	84
4.6.1. Analisis Regresi Linear Berganda	84
4.6.2. Uji Nilai t	86
4.6.3. Uji Kelayakan Model (Uji nilai F)	88
4.6.4. Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	89
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian	89
4.7.1. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	89
4.7.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	90
4.7.3. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	92
4.7.4. Pengaruh Transparansi Pengelolaan Laporan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	93

BAB V PENUTUP	96
5.1. Kesimpulan	96
5.2. Implikasi	100
5.3. Keterbatasan	100
5.4. Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	103
LAMPIRAN	107



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1. Daftar OPD Kabupaten Bantul	36
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 4.1. Penyebaran Kuesioner	58
Tabel 4.2. Daftar OPD Penyebaran Kuesioner	58
Tabel 4.3. Persentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	60
Tabel 4.4. Persentase Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	61
Tabel 4.5. Persentase Berdasarkan Jabatan	62
Tabel 4.6. Persentase Responden Berdasarkan Masa Kerja	63
Tabel 4.7. Hasil Uji Validitas sebelum di outlier	64
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas setelah di outlier	65
Tabel 4.9. Hasil Uji Reliabilitas sebelum di outlier	67
Tabel 4.10. Hasil Uji Reliabilitas X3 sebelum di outlier	68
Tabel 4.11. Hasil Uji Reliabilitas setelah di outlier	68
Tabel 4.12. Hasil Uji Normalitas dengan menggunakan pendekatan Monte Carlo Sig (2 tailed) setelah dilakukan Outlier 2	77
Tabel 4.13. Tabel Statistik Deskriptif setelah normal dan dilakukan outlier	78
Tabel 4.14. Hasil Uji Multikolinearitas	83
Tabel 4.15. Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Tabel 4.16. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	84
Tabel 4.17. Hasil Uji Nilai F	88
Tabel 4.18. Hasil Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> )	89



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	44
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi Arah Positif dengan $\alpha = 5\%$ , untuk HA1, HA2, HA3 dan HA4	53
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas sebelum di outlier	70
Gambar 4.2. Hasil Outlier Variabel X1	70
Gambar 4.3. Hasil Outlier Variabel X2	71
Gambar 4.4. Hasil Outlier Variabel X3	72
Gambar 4.5. Hasil Outlier Variabel X4	72
Gambar 4.6. Hasil Uji Normalitas setelah dilakukan Outlier 1	73
Gambar 4.7. Hasil Uji Normalitas dengan menggunakan pendekatan Monte Carlo Sig (2 tailed) setelah dilakukan Outlier 1	74
Gambar 4.8. Hasil Outlier 2, X1	75
Gambar 4.9. Hasil Outlier 2, X2	75
Gambar 4.10. Hasil Outlier 2, X3	76
Gambar 4.11. Hasil Outlier 2, X4	76
Gambar 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas menggunakan Scatterplot	77
Gambar 4.13. Data Tabulasi Outlier	101

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN, AKUNTABILITAS, DAN  
TRANSPARANSI PENGELOLAAN LAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BANTUL**

**Disusun oleh:  
Felicia Wibowo**

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

**ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan pengujian kembali pengaruh kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian intern, akuntabilitas, dan transparansi pengelolaan laporan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan subjek yang berbeda dengan peneliti terdahulu. Subjek yang diteliti pada penelitian ini adalah Kabupaten Bantul, sehingga diharapkan dapat memberikan referensi bagi pemerintah dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan di instansi masing-masing.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif statistik menggunakan model empiris dengan uji regresi linear berganda dan melakukan pengambilan sampel dengan kuesioner. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis data primer, yaitu data yang dikumpulkan penulis menggunakan kuesioner. Penelitian ini dilakukan di 29 OPD dari 36 OPD Kabupaten Bantul. Metode pengambilan sampel yang digunakan di dalam penelitian ini adalah metode non probabilitas dengan teknik *purposive sampling*. Metode pengambilan data menggunakan survei (*survey*) atau *self-administered survey* dengan menyebarkan kuesioner kepada responden individu dengan kriteria tertentu dan jumlah sampel sebanyak 115 responden. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Sistem Pengendalian Intern, Akuntabilitas, dan Transparansi Pengelolaan Laporan Keuangan berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bantul. Sedangkan Kompetensi Sumber Daya Manusia tidak berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bantul.

Kata Kunci : Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Akuntabilitas, Transparansi Pengelolaan Laporan Keuangan, Kabupaten Bantul.