

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA PASURUAN**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat

Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

I Wayan Candra Pratama

NPM: 180424486

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

2022

Skripsi

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA PASURUAN**



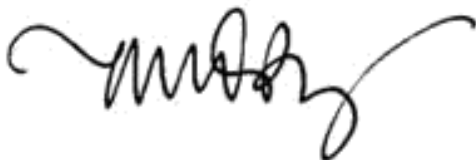
Disusun Oleh:

I Wayan Candra Pratama

NPM: 180424486

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing,



H. Andre Purwanugraha, S.E., MBA., CMA

10 Oktober 2022

SKRIPSI
PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA PASURUAN

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

I Wayan Candra Pratama

NPM : 18 04 24486

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 4 November 2022

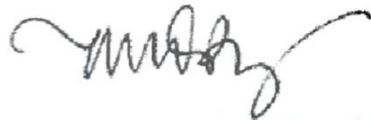
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji



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

Anggota Panitia Penguji



Ign. Novianto Hariwibowo, S.E., M.Acc.


Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak.

Yogyakarta, 24 November 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



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

PERNYATAAN

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

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA PASURUAN**

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

Yogyakarta, 26 September 2022

Yang menyatakan,



I Wayan Candra Pratama

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan kehendak-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pasuruan”. Skripsi ini disusun sebagai bagian dari persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik dan lancar tanpa adanya doa, bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa syukur dan terima kasih terdalam dari lubuk hati penulis kepada berbagai pihak berikut ini;

1. Ida Sang Hyang Widhi Wasa yang telah senantiasa menuntun, melindungi, dan memberikan kehendak-Nya selama penulis menjalankan pendidikan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta, khususnya selama penyusunan skripsi ini.
2. Mamak, dede, kakek, nenek, dan anggota keluarga lainnya yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi.

3. Bapak H. Andre Purwanugraha, S.E., MBA., CMA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Kepada seluruh Dosen dan Staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pendidikan dan pelayanan terbaik kepada penulis.
5. Kepada pihak Pemerintah Kota Pasuruan yang telah memberikan ijin untuk menyebarkan kuesioner dan pihak-pihak tertentu di dalam Pemkot yang telah membantu dalam proses penyebaran dan pengambilan data kuesioner.
6. Kepada Damara yang sudah membantu peneliti khususnya dalam pengambilan data di Pasuruan, serta Satria, Fransiskus, dan Nabil yang selalu mau bertukar pikiran dan berdiskusi mengenai banyak hal selama masa perkuliahan serta ketika penulis menyusun skripsi ini.
7. Kepada grup Kesebelasan; Ansi, Yovlyn, Titi, Pingkan, Yubi, Keisha, Audrey, Rika, dan Lita yang mau membantu penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
8. Kepada Salsa, Cicil, Bena, Angga, dan Haris yang sudah mau bermain bersama diawal-awal masa perkuliahan hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada semua pihak dan teman-teman yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu oleh penulis yang telah membantu sejak awal perkuliahan hingga diselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis sangat mengharapkan saran dan kritikan yang membangun dalam menyempurnakan skripsi ini. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 26 September 2022

Penulis,



I Wayan Candra Pratama

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II	12
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1. Laporan Keuangan	12
2.1.1. Definisi Laporan Keuangan	12
2.1.2. Tujuan Laporan Keuangan	13
2.1.3. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	14
2.1.4. Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	14
2.2. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	16
2.2.1. Definisi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	16
2.2.2. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan Pemerintah	17
2.3. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	19
2.3.1. Definisi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	19
2.3.2. Indikator Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	20
2.4. Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	22
2.4.1. Definisi Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	22
2.4.2. Prosedur Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	23
2.5. Kompetensi Sumber Daya Manusia	25

2.5.1.	Definisi Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	25
2.5.2.	Indikator Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	25
2.6.	Sistem Pengendalian Internal	27
2.6.1.	Definisi Sistem Pengendalian Internal	27
2.6.2.	Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	28
2.6.3.	Unsur Sistem Pengendalian Internal	28
2.7.	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	30
2.8.	Hubungan Antar Variabel	31
2.8.1.	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	31
2.8.2.	Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	31
2.8.3.	Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	32
2.8.4.	Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	33
2.9.	Penelitian Terdahulu.....	34
2.10.	Pengembangan Hipotesis	38
2.10.1.	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	38
2.10.2.	Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	39
2.10.3.	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	40
2.10.4.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	42
BAB III	.....	44
METODE PENELITIAN	.....	44
3.1.	Jenis Penelitian	44
3.2.	Objek Penelitian	44
3.3.	Subjek Penelitian	44
3.4.	Populasi	45
3.5.	Sampel dan Kriteria Sampel Penelitian	45
3.6.	Variabel Penelitian	46

3.7.	Operasional Variabel	46
3.8.	Model Penelitian.....	52
3.9.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	52
3.9.1.	Jenis Data	52
3.9.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.10.	Analisis Data.....	54
3.10.1.	Uji Pendahuluan	54
3.10.2.	Uji Hipotesis	57
3.10.3.	Rencana Pembahasan	62
BAB IV	.....	63
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	.....	63
4.1.	Penyebaran Kuesioner	63
4.2.	Karakteristik Demografi Responden	65
4.2.1.	Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin	65
4.2.2.	Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja	66
4.2.3.	Karakteristik Berdasarkan Tingkat Pendidikan	66
4.2.4.	Karakteristik Berdasarkan Jabatan.....	67
4.3.	Uji Pendahuluan	68
4.3.1.	Uji Alat.....	68
4.3.2.	Uji Normalitas	72
4.3.3.	Uji Asumsi	73
4.3.4.	Statistik Deskriptif	75
4.3.5.	Uji Hipotesis	79
4.4.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	83
4.4.1.	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	83
4.4.2.	Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	84
4.4.3.	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	85
4.4.4.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	86
BAB V	.....	88

KESIMPULAN.....	88
5.1. Kesimpulan.....	88
5.2. Keterbatasan	92
5.3. Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA	94



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	52
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Positif).....	59



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	46
Tabel 4.1. Penyebaran Kuesioner.....	63
Tabel 4.2. Penyebaran Kuesioner di Setiap OPD	64
Tabel 4.3. Berdasarkan Jenis Kelamin	65
Tabel 4.4. Berdasarkan Lama Bekerja	66
Tabel 4.5. Berdasarkan Tingkat Pendidikan	66
Tabel 4.6. Berdasarkan Jabatan.....	67
Tabel 4.7. Uji Validitas	68
Tabel 4.8. Uji Reliabilitas	71
Tabel 4.9. Uji Normalitas.....	72
Tabel 4.10. Uji Multikolinearitas	73
Tabel 4.11. Uji Heteroskedastisitas.....	74
Tabel 4.12. Hasil Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 4.13. Hasil Pengujian Statistik	79
Tabel 4.14. Hasil Uji Nilai F.....	82
Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi	83

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	98
LAMPIRAN II	107
LAMPIRAN III.....	110
LAMPIRAN IV.....	136



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA PASURUAN**

I Wayan Candra Pratama

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali variabel dari penelitian terdahulu dengan menggunakan objek penelitian yang berbeda. Variabel independen pada penelitian ini ialah penerapan standar akuntansi pemerintah, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem pengendalian internal, dengan variabel dependen kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Data yang digunakan ialah data primer dengan metode survei melalui penyebaran kuesioner. Responden pada penelitian ini adalah OPD Pemerintah Kota Pasuruan dengan teknik pengambilan sampel yaitu metode *purposive sampling*.

Data dari kuesioner diuji dengan menggunakan program SPSS versi 21 dengan pengujian uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, uji deskriptif, serta uji hipotesis (uji t, uji F, dan uji koefisien determinasi). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh variabel independen berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata kunci: Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah