

**PENGARUH AKUNTABILITAS, PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH,
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI PROVINSI BALI**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

I Gusti Agung Mirah Kumala Santi

200425716

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

PENGARUH AKUNTABILITAS, PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH,
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI PROVINSI BALI



Disusun Oleh :

I GUSTI AGUNG MIRAH KUMALA SANTI

NPM: 200425716

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

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

15 Juli 2024

LEMBAR PENGESAHAN
SKRIPSI

PENGARUH AKUNTABILITAS, PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH,
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI PROVINSI BALI

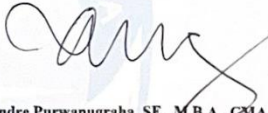
Yang dipersiapkan dan disusun oleh
I Gusti Agung Mirab Kumala Santi
NPM: 200425716
telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 2 Agustus 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (SI)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


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

Anggota Panitia Penguji


H. Andre Purwanugraha, SE., M.B.A., CMA


Raymundo Patria Hayu S, SE., M.Ak., CIIQA

Yogyakarta, 2 Agustus 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Weningrida Mahestu Noviantra K, SE., M.Sc., Ph.D.
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

PENGARUH AKUNTABILITAS, PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH,

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN

KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

DI PROVINSI BALI

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini melalui catatan perut atau daftar pustaka. Apabila dikemudian 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, 15 Juli 2024

Yang menyatakan

I Gusti Agung Mirah Kumala Santi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas anugerah dan tuntunan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH AKUNTABILITAS, PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI PROVINSI BALI”**. Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) pada program studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Proses selama penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan rasa syukur itu kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah membuka jalan untuk memberikan ketenangan, kelancaran, dan kekuatan dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E, M.Ak., CIIQA. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu bersedia meluangkan waktunya untuk memberi masukan-masukan kepada penulis hingga penulisan skripsi dapat diselesaikan dengan baik.
3. Alm. I Gusti Agung Sudarsila selaku bapak penulis dan I Gusti Ayu Raka selaku ibu penulis yang selalu memberikan semangat, cinta kasih, kekuatan,

dan doa dimanapun kalian berada. Terima kasih Atu, Ibu atas semua kebaikan yang penulis terima.

4. Mbok Wik, Mbok Ti, Wijus, Mbok Gek, Nini, Vina, Vrindha, dan Bhama selaku keluarga penulis yang selalu memberikan motivasi dan menghibur penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Para staf UAJY yang selalu membantu penulis saat memerlukan bantuan.
6. Mbok Yan Pering yang telah membantu penulis untuk mendapatkan informasi mengenai OPD Provinsi Bali, serta OPD Provinsi Bali yang telah membantu penulis dalam mengisi kuesioner
7. Teman terkasih, Lala, Lili, Keke, Nelsya, Ratna, Nuna, Kiki, Jidi, Tami, Ana, 5S, dan Rakat Sukses yang selalu mendengar cerita penulis dan saling memberi penguatan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. I Kadek Agus Setiawan yang selalu memberikan dorongan dan menemani penulis dalam mengerjakan skripsi hingga selesai.
9. Kepada diri sendiri yang sudah berjuang dalam perjalanan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila terdapat salah kata atau penulisan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih.

Yogyakarta, 15 Juni 2024

I Gusti Agung Mirah Kumala Santi

MOTTO

Sejauh mana orang berserah diri kepada-Ku, sejauh itulah Aku menganugerahi mereka. Semua orang menempuh jalan-Ku dalam segala hal.

Bhagawad Gita IV.1

Tiada yang sulit jika Hyang Widhi memudahkan. Tiada yang berat jika Hyang Widhi meringankan. Tiada yang mampu melawan jika Hyang Widhi Berkehendak.

Bhagawad Gita IV.1

Tuhan akan menolong orang yang berusaha menolong dirinya sendiri.

Bhagawad Gita VI.XXIV

Keberhasilan bukanlah milik orang yang pintar, melainkan milik mereka yang senantiasa berusaha

B. J. Habibie

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan masalah.....	9
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1. Pemerintah Daerah.....	11
2.2. Keuangan Daerah.....	13
2.3. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	14
2.4. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	16
2.4.1. Definisi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	16
2.4.2. Pengukuran Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	17
2.5. Akuntabilitas	20
2.5.1. Definisi Akuntabilitas	20
2.5.2. Pengukuran Akuntabilitas	20
2.6. Pengawasan Keuangan Daerah.....	22
2.6.1. Definisi Pengawasan Keuangan Daerah	22
2.6.2. Pengukuran Pengawasan Keuangan Daerah	23

2.7.	Pengendalian Internal.....	25
2.7.1.	Definisi Pengendalian Internal	25
2.7.2.	Pengukuran Pengendalian Internal	25
2.8.	Kompetensi Sumber Daya Manusia	27
2.8.1.	Definisi Kompetensi Sumber Daya Manusia	27
2.8.2.	Pengukuran Kompetensi Sumber Daya Manusia	28
2.9.	Kerangka Konseptual.....	29
2.9.1.	Teori Keagenan (<i>Agency</i>).....	29
2.9.2.	Hubungan Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	30
2.9.3.	Hubungan Pengawasan Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	30
2.9.4.	Hubungan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	31
2.9.5.	Hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	32
2.10.	Penelitian Terdahulu	33
2.11.	Pengembangan Hipotesis.....	38
2.11.1.	Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	38
2.11.2.	Pengaruh Pengawasan Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	40
2.11.3.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	41
2.11.4.	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	43
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	46

3.1.	Jenis Penelitian	46
3.2.	Objek dan Subjek Penelitian	46
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	48
3.4.	Variabel Penelitian.....	49
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	50
3.6.	Kerangka Model Penelitian	54
3.7.	Data Penelitian.....	55
3.7.1.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.8.	Analisis Data	56
3.8.1.	Uji Pendahuluan	56
3.8.1.1.	Uji Alat.....	56
3.8.1.2.	Statistik Deskriptif	57
3.8.1.3	Uji Normalitas	58
3.8.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	59
3.8.2.	Uji Hipotesis.....	60
3.8.2.1	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika	60
3.8.2.2	Tingkat Kesalahan	61
3.8.2.3	Model dan Kriteria Pengujian	62
3.9.	Rencana Pembahasan.....	64
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN		66
4.1.	Pengumpulan Data.....	66
4.2.	Karakteristik Responden	69
4.3.	Uji Analisis Data	70
4.3.1.	Uji Pendahuluan	70
4.3.1.1	Uji Alat.....	70

4.3.1.2. Uji Statistik Deskriptif	74
4.3.1.3 Uji Normalitas	81
4.3.1.4. Hasil Uji Asumsi Klasik	82
4.4. Uji Hipotesis.....	84
4.4.1. Pengujian Statistik	84
4.4.2. Uji Nilai t	86
4.4.3. Uji Nilai F	88
4.4.4. Uji Koefisien Determinasi	89
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian.....	90
4.5.1. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	90
4.5.2. Pengaruh Pengawasan Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	91
4.5.3. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	92
4.5.4. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	93
BAB V PENUTUP	94
5.1. Kesimpulan.....	94
5.2. Implikasi.....	95
5.3. Keterbatasan	97
5.4. Saran	98
DAFTAR PUSTAKA.....	99
LAMPIRAN	103

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	50
Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner	66
Tabel 4.2 Rincian Penyebaran Kuesioner	67
Tabel 4.3 Kriteria Responden	69
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas	73
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas	81
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	82
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Tabel 4.10 Uji Regresi Linear Berganda	84
Tabel 4.11 Tabel Hasil Uji F	88
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	54
Gambar 3.2 Pengujian Satu Sisi (Positif) untuk HA1, HA2, HA3, dan HA4.	62

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari variabel independen yaitu akuntabilitas, pengawasan keuangan daerah, sistem pengendalian internal dan kompetensi sumber daya manusia terhadap variabel dependen yaitu kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Provinsi Bali. Subjek yang digunakan dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang meliputi sekretariat DPRD, Inspektorat, Dinas, Badan, dan Instansi lainnya.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif statistik menggunakan model empiris dengan uji regresi linier berganda. Penelitian ini menggunakan data primer dengan mengumpulkan hasil pengisian kuesioner. Penelitian ini dilakukan di OPD Provinsi Bali dengan populasi yang berjumlah sebanyak 31 OPD. Pengambilan sampel berbasis non probabilitas berupa *purposive sampling* dengan kriteria pemimpin/pejabat dan pegawai/staf di bagian akuntansi dan keuangan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas, pengawasan keuangan daerah, sistem pengendalian internal dan kompetensi sumber daya manusia mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Provinsi Bali sebesar 53%. Secara parsial, akuntabilitas, pengawasan keuangan daerah, sistem pengendalian internal dan kompetensi sumber daya manusia memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Provinsi Bali.

Kata Kunci: akuntabilitas, pengawasan keuangan daerah, sistem pengendalian internal, kompetensi sumber daya manusia, kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, Organisasi Perangkat Daerah (OPD).