



**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN  
DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN,  
KOMITMEN ORGANISASI DAN PENGAWASAN  
KEUANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN DAERAH (STUDI EMPIRIS OPD  
KABUPATEN JEPARA)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
strata satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh :

**HERU EHSANUDIN**

**NIM. 2015-12-273**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

# PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KOMITMEN ORGANISASI DAN PENGAWASAN KEUANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (STUDI EMPIRIS OPD KABUPATEN JEPARA)

Oleh:

**Heru Ehsanudin**

NIM. 2015-12-273

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengudi Ujian Skripsi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 26 Februari 2020

Mengetahui,  
Ketua Progdi Studi Akuntansi

  
**Sri Mulyani, SEI, M.Si**  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

  
**Dr. Mulyanto SE, SH, M.Si, MM**  
NIDN. 0601037201

Pembimbing II

  
  
**Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM**  
NIDN. 0618066201

  
**Zaenal Afifi. SE, M.Si**  
NIDN. 0626038801

## MOTTO DAN PERSEMPAHAN

Kebangaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal,  
tetapi bangkit kembali setiap kali kita jatuh.

(Confucius)

Persembahan :

Dengan memanjatkan segala syukur kepada Allah SWT,  
karya sederhana ini saya persembahkan kepada  
Kedua orang tuaku yang senantiasa memanjatkan doa untukku juga  
memberikan dukungan materi.  
  
Seluruh keluarga besarku yang memberi support untukku  
Kakaku Yusuf Bahrudin Yang Sudah Memyuruh Aku kuliah dan  
Membaiayai sehingga saya dapat lulus dengan gelar sarjana ini  
Seluruh sahabat-sahabatku yang menemaniku dalam tawa dan  
sedihku  
  
Semoga Allah senantiasa menjaga silaturrahim kita  
Agar kelak aku bisa membalas kebaikan kalian  
Aamiin .

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

# PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KOMITMEN ORGANISASI DAN PENGAWASAN KEUANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (STUDI EMPIRIS OPD KABUPATEN JEPARA)

Oleh:

**Heru Ehsanudin**

NIM. 2015-12-273

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 26 Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM

NIDN. 0601037201

Sekretaris

Anggota

Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403

Zaenal Afifi, SE, M.Si

NIDN. 0626038801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN**

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KOMITMEN ORGANISASI DAN PENGAWASAN KEUANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN JEPARA)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 26 Februari 2020

Penyusun



Heru Ehsanudin

NIM. 2015-12-273

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kompetensi sumber daya manusia, sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian intern, komitmen organisasi dan pengawasan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada OPD Kabupaten Jepara. Jenis data yang digunakan adalah data primer. Metode pengumpulan data dilakukan dengan penyebaran kuesioner. Teknik penentuan sampel menggunakan teknik *Purposive Sampling* dengan jumlah responden yang diperoleh sebanyak 90 responden. Teknik analisis data menggunakan program SPSS versi 25.0. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan pengaruh kompetensi sumber daya manusia, sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian intern, komitmen organisasi dan pengawasan keuangan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Secara parsial, kompetensi sumber daya manusia dan pengawasan keuangan berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Sedangkan sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian intern dan komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah.

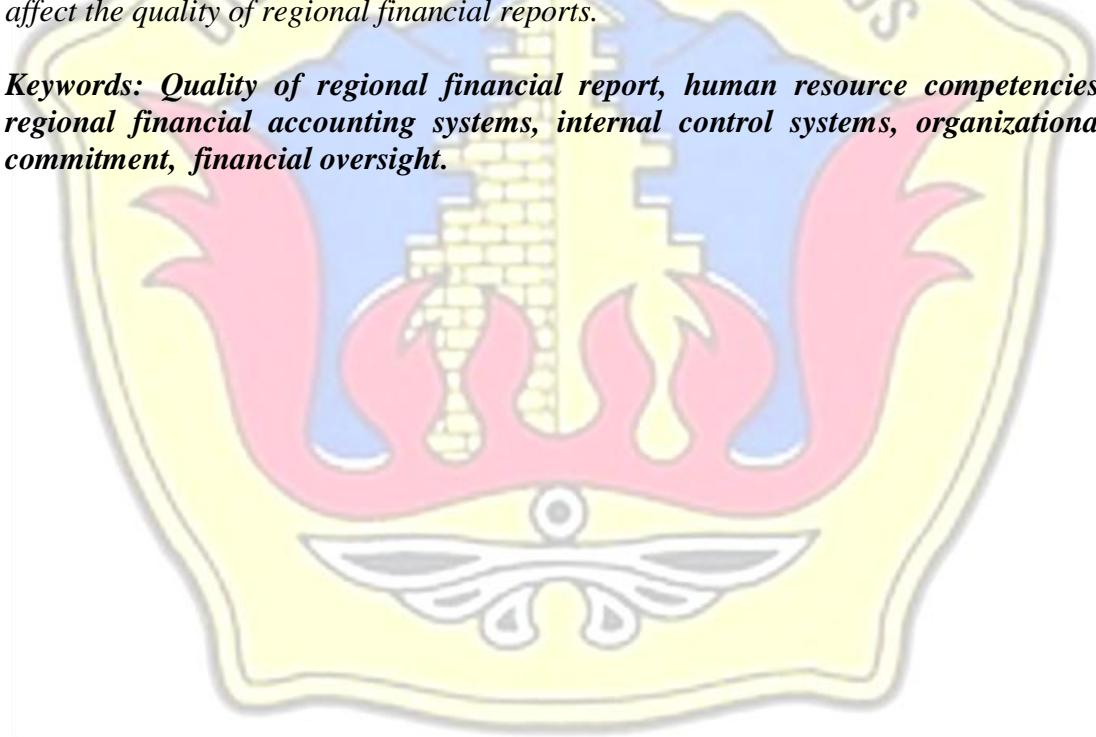
**Kata Kunci:** Kualitas laporan keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia, sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian intern, komitmen organisasi, pengawasan keuangan.



## ABSTRACT

*This study aims to analyze the effect of human resource competencies, regional financial accounting systems, internal control systems, organizational commitment and financial supervision on the quality of regional financial reports in OPD of Jepara Regency. The type of data used is primary data. Data collection method is done by distributing questionnaires. The technique of determining the sample using purposive sampling technique with the number of respondents obtained as many as 90 respondents. Data analysis techniques using the SPSS program version 25.0. The analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis. The results showed that the simultaneous influence of human resource competencies, regional financial accounting systems, internal control systems, organizational commitment and financial supervision affect the quality of regional financial reports. Partially, human resource competence and financial supervision have a positive effect on the quality of regional financial reports. While the regional financial accounting system, internal control system and organizational commitment do not affect the quality of regional financial reports.*

**Keywords:** *Quality of regional financial report, human resource competencies, regional financial accounting systems, internal control systems, organizational commitment, financial oversight.*



## KATA PENGANTAR

Dengan segala Puji dan Syukur kepada ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunianya yang berupa kesehatan jasmani serta rohani sehingga saya dapat menyelesaikan rancangan penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KOMITMEN ORGANISASI DAN PENGAWASAN KEUANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (STUDI EMPIRIS OPD KABUPATEN JEPARA)”**.

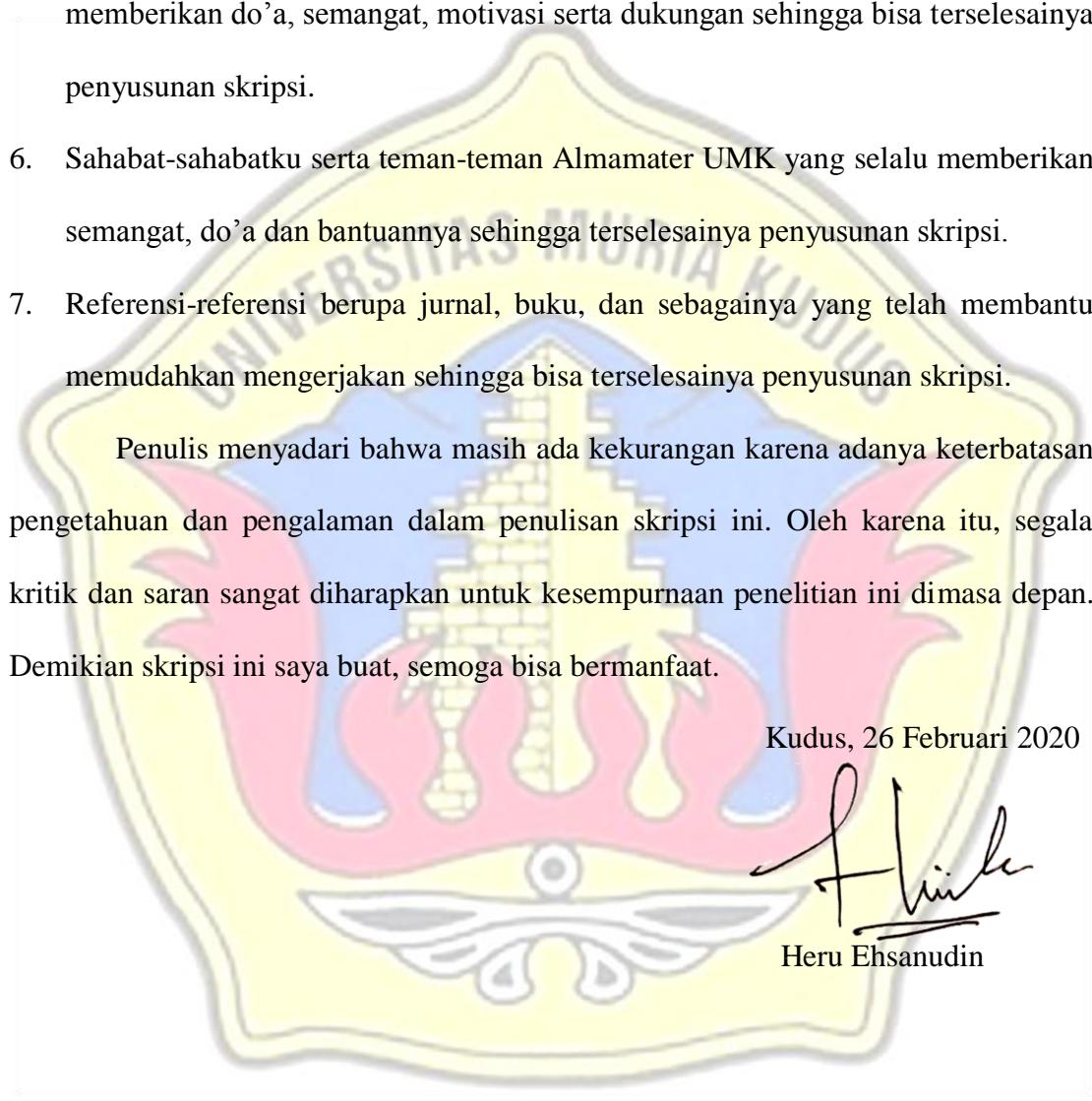
Dalam penyusunan skripsi ini, tidak lepas dari bantuan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skipsi.
2. Sri Mulyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu dan tenaga serta kesabarannya membimbing peneliti sampai terselesaiya skripsi.

4. Zaenal Afifi, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberi pengarahan dan petunjuk kepada peneliti sampai terselesainya skripsi.
5. Keluarga saya terutama Bapak dan Ibu saya serta kakak dan adik tercinta yang memberikan do'a, semangat, motivasi serta dukungan sehingga bisa terselesainya penyusunan skripsi.
6. Sahabat-sahabatku serta teman-teman Almamater UMK yang selalu memberikan semangat, do'a dan bantuannya sehingga terselesainya penyusunan skripsi.
7. Referensi-referensi berupa jurnal, buku, dan sebagainya yang telah membantu memudahkan mengerjakan sehingga bisa terselesainya penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih ada kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini dimasa depan. Demikian skripsi ini saya buat, semoga bisa bermanfaat.

Kudus, 26 Februari 2020



  
Heru Ehsanudin

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                     | i    |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>                | ii   |
| <b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>              | iii  |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>        | iv   |
| <b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>         | v    |
| <b>ABSTRAK .....</b>                           | vi   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                     | viii |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                         | x    |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                       | xv   |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                      | xvi  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                   | xvii |
| <b>I. PENDAHULUAN .....</b>                    | 1    |
| 1.1 Latar Belakang.....                        | 1    |
| 1.2 Ruang Lingkup .....                        | 10   |
| 1.3 Rumusan Masalah .....                      | 11   |
| 1.4 Tujuan Penelitian.....                     | 11   |
| 1.5 Kegunaan Penelitian.....                   | 12   |
| <b>II. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>              | 13   |
| 2.1 Landasan Teori .....                       | 13   |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi)..... | 13   |
| 2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan .....          | 14   |
| 2.1.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....     | 14   |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.1.4 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....  | 16        |
| 2.1.5 Sistem Pengendalian Intern .....  | 19        |
| 2.1.6 Komitmen Organisasi .....   | 20        |
| 2.1.7 Pengawasan Keuangan .....   | 23        |
| 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....  | 24        |
| 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....  | 29        |
| 2.4 Hipotesis Penelitian.....   | 31        |
| 2.4.1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....              | 31        |
| 2.4.2 Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah ..... | 32        |
| 2.4.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....                  | 34        |
| 2.4.4 Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....                         | 36        |
| 2.4.5 Pengaruh Pengawasan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....                         | 37        |
| <b>III. METODE PENELITIAN .....</b>   | <b>39</b> |
| 3.1 Rancangan Penelitian .....  | 39        |
| 3.2 Variabel Penelitian .....   | 39        |
| 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....  | 40        |
| 3.3.1 Variabel Independen .....   | 40        |
| 3.3.2 Variabel Dependen .....   | 43        |
| 3.3.3 Pengukuran Variabel.....  | 44        |

|  |           |
|--|-----------|
| 3.4 Jenis dan Sumber Data .....  | 44        |
| 3.5 Populasi dan Sampel.....   | 45        |
| 3.6 Pengumpulan Data.....  | 47        |
| 3.7 Pengolahan Data.....   | 47        |
| 3.8 Analisis Data .....  | 47        |
| 3.8.1 Uji Statistik Deskriptif.....  | 48        |
| 3.8.2 Uji kualitas data.....   | 48        |
| 3.8.2.1 Uji Validitas.....   | 48        |
| 3.8.2.2 Uji Reabilitas .....   | 48        |
| 3.8.3 Uji Asumsi Klasik .....  | 49        |
| 3.8.3.1 Uji Normalitas.....  | 49        |
| 3.8.3.2 Uji Multikoloniearitas.....  | 50        |
| 3.8.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....   | 50        |
| 3.8.4 Uji Hipotesis .....  | 51        |
| 3.8.4.1 Analisis Regresi Liniar Berganda .....                                   | 51        |
| 3.8.4.2 Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....                                 | 52        |
| 3.8.4.3 Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji Statistik F) ..... | 52        |
| 3.8.4.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....             | 53        |
| <b>IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>                                 | <b>54</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....   | 54        |
| 4.2 Penyajian Data .....   | 55        |
| 4.3 Analisis Data .....  | 59        |
| 4.3.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....                                   | 59        |

|   |           |
|---|-----------|
| 4.3.2 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....             | 60        |
| 4.3.3 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....           | 61        |
| 4.3.4 Sistem Pengendalian Intern.....                 | 61        |
| 4.3.5 Komitmen Organisasi.....                        | 62        |
| 4.3.6 Pengawasan Keuangan.....                        | 62        |
| 4.3.7 Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....          | 62        |
| 4.3.8 Hasil Uji Kualitas Data .....                   | 63        |
| 4.3.8.1 Hasil Uji Validitas .....                     | 63        |
| 4.3.8.2 Hasil Uji Reliabilitas.....                   | 65        |
| 4.3.9 Hasil Uji Asumsi Klasik.....                    | 66        |
| 4.3.9.1 Hasil Uji Normalitas .....                    | 67        |
| 4.3.9.2 Hasil Uji Multikoloniearitas .....            | 68        |
| 4.3.9.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....           | 69        |
| 4.3.10 Hasil Uji Hipotesis .....                      | 71        |
| 4.3.10.1 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda ..... | 71        |
| 4.3.10.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....        | 74        |
| 4.3.10.3 Hasil Uji Statistik F .....                  | 75        |
| 4.3.10.4 Hasil Uji Statistik t .....                  | 76        |
| 4.4 Pembahasan .....                                  | 80        |
| <b>V. PENUTUP .....</b>                               | <b>86</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                  | 86        |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian.....                      | 86        |

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 5.3 Saran Penelitian .....  | 87        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b> | <b>89</b> |



## DAFTAR TABEL

Halaman

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                        | 24 |
| Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....                          | 45 |
| Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner..... | 56 |
| Tabel 4.2 Umur Responden.....                               | 57 |
| Tabel 4.3 Jenis Kelamin Responden.....                      | 57 |
| Tabel 4.4 Lama Bekerja Responden .....                      | 58 |
| Tabel 4.5 Latar Belakang Pendidikan Terakhir Responden..... | 59 |
| Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....          | 60 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas.....                          | 63 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas.....                       | 66 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas .....                        | 67 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Multikoloniearitas.....                | 68 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Glejser.....                           | 70 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....  | 72 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....            | 74 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik F.....                       | 75 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik t.....                       | 77 |

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis ..... 30

Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas ..... 69



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Halaman

|   |     |
|---|-----|
| Lampiran 1. Daftar Populasi Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara..... | 93  |
| Lampiran 2.Kuesioner Penelitian.....  | 96  |
| Lampiran 3.Identitas Responden.....   | 109 |
| Lampiran 4. Tabulasi Data.....  | 113 |
| Lampiran 5. Hasil Output SPSS.....  | 133 |
| Lampiran 6. r Tabel, F Tabel, t Tabel .....                                   | 152 |
| Lampiran 7. Surat Keterangan Penelitian .....                                 | 161 |

