



**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH, PENERAPAN  
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP),  
DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH**

**(Studi Kasus pada Organisasi Perangkat Daerah  
Kabupaten Kudus)**

Diajukan Oleh:

**BELLA ANDRIANY**

NIM 201312070

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2017**



**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,  
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP),  
DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN DAERAH**

**(Studi Kasus pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten  
Kudus)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan

Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi

Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

**BELLA ANDRIANY**

NIM 201312070

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2017**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Bella Andriany

NIM : 2013-12-070

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa penelitian skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan dari karya orang lain. Kutipan tulisan dan pendapat orang lain ditunjukkan sesuai dengan cara penulisan secara ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkadang ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar aturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan saya.

Kudus, 2017

Yang membuat pernyataan,

Bella Andriany

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN  
SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP) , DAN PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH**

**(Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Kudus)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, 04 September 2017

Mengetahui

Ketua Program Studi



Sri Mulyani, SE, M. Si  
NIDN.0611018202

Mengetahui

Pembimbing I



Ashari, SE, M. Si, Ak, CA, CPA.  
NIDN. 0608127602

Mengetahui

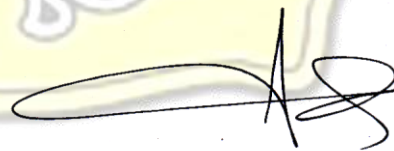
Dekan



DR. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN.0618066201

Mengetahui

Pembimbing II



Sri Mulyani, SE, M. Si  
NIDN.0611018202

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### **PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP), DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (STUDI KASUS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**BELLA ANDRIANY**

NIM : 2013-12-070

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari senin, tanggal 04 September 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

#### **SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen pembimbing

Penguji I



Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA.

NIDN. 0608127602

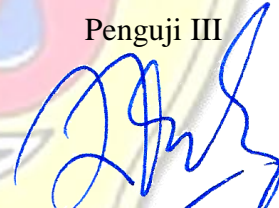
Penguji II



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN.0607048403

Penguji III



Zuliyati, SE, M.Si, Ak

NIDN.0603037801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. Mochammad Edris, Drs, MM

NIDN.0618066201

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

*Bacalah dengan (menyebut) nama tuhan-mu yang menciptakan*

*(AL-Alaq :1)*

*“Sesungguhnya bukanlah kesulitan yang membuat kita takut, tetapi ketakutan yang membuat kita sulit, karena itu jangan pernah mencoba untuk menyerah dan jangan pernah menyerah untuk selalu mencoba*

*(ali bin abi thalib)*

*“Hanya kepada Engkaulah kami menyembah dan Hanya kepada Engkaulah kami mohon pertolongan”*

*(Q.S Al-Fatihah :5)*

### PERSEMBAHAN:

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Orang tua yang tercinta
2. Saudara-saudara
3. Sahabat Septi, Iis, Indah, Ainun, Desi, Nafis, Fahrika, Rifda, Riska.
4. Semua teman-teman
5. Almameter UMK

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah dan puji syukur kupanjatkan kepada Allah SWT karena atas segala rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan tugas penyusunan skripsi dengan judul “PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP), DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (STUDI KASUS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)”. Tujuan penelitian skripsi ini adalah sebagai karya ilmiah yang harus dipenuhi bagi setiap mahasiswa menjelang akhir studi guna memperoleh gelar Strata Satu (S1) Ekonomi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Dalam menyelesaikan skripsi ini tidak mungkin tanpa berkat Allah SWT serta banyak menerima bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak yang tak ternilai harganya, jasa baik mereka tentu tidak dapat dilupakan begitu saja. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UMK yang telah membantu dan meluangkan waktu

serta dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya skripsi ini.

3. Bapak Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA selaku dosen pembimbing I yang memberikan arahan dengan ketulusan dan kesabaran dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan.
5. Kepala dinas dan pegawai dinas di Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus yang telah dijadikan sampel dalam penelitian ini yang telah memberikan waktu luangnya guna pengisian angket atau kuesioner yang telah disebarkan.
6. Orang tua dan saudara-saudara serta teman-teman terima kasih yang sebesar-besarnya atas dorongan dan semangat baik material maupun spiritual serta memberikan curahan kasih sayangnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.
7. Terimakasih Muhammad Aufa Najib yang selalu menemani bimbingan sampai penelitian, memberikan semangat dan do'a dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Terimakasih sahabat-sahabatku Septi, Becti, Indah, Ainun, Desi, Nafis, Fahrika, Rifda, Riska, dan patner kerja di Zoya memberikan motivasi dan dukungannya.
9. Teman-teman seluruh almamater khususnya angkatan 2013 kelas A Akuntansi sebagai teman seperjuangan yang selalu setia mendukung.



Penulisan menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan proposal skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaan proposal skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaan proposal skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya. Maka kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan. Akhirnya dengan segala kerendahan hati semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.



## ABSTRACT

*This study aims to analyze the influence of competence of human resources, the implementation of regional financial accounting system, the application of government accounting standards (SAP), and internal control of the quality of regional financial reports partially or simultaneously. The population in this study is the Organization of Regional Devices (OPD) Kudus District. The sample of this study was obtained from the field of accounting, finance, head of treasury, and administration of local assets, the respondents obtained 76 employees. The data was collected by distributing questionnaires to the respondents directly concerned. Determination of sample using purposive sampling technique. Technical analysis of the data used is multiple regression with SPSS 23. The results of this study indicate that partially the competence variable of human resources, the application of regional financial accounting system, the application of government accounting standards does not affect the quality of local financial statements, while internal control variables have a significant positive effect on the quality of local financial statements. Simultaneously variable competence of human resources, application of regional financial accounting system, application of government accounting standard, and internal control have positive effect to quality of local financial report.*

*Keywords : human resource competency, implementation of regional financial accounting system, application of government accounting standard, internal control and quality.*

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, penerapan standar akuntansi pemerintah (SAP), dan pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah secara parsial maupun simultan. Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Kudus. Sampel penelitian ini diperoleh dari bidang akuntansi, bagian keuangan, kepala bidang perbendaharaan, dan penatausahaan aset daerah, maka didapat responden sebanyak 76 pegawai. Data dikumpulkan dengan menyebarkan langsung kuesioner kepada responden yang bersangkutan. Penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi berganda dengan bantuan SPSS versi 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel kompetensi sumber daya manusia, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, penerapan standar akuntansi pemerintah tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah, sedangkan variabel pengendalian intern berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Secara simultan variabel kompetensi sumber daya manusia, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, penerapan standar akuntansi pemerintah, dan pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah.

Kata kunci : Kompetensi sumber daya manusia, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, penerapan standar akuntansi pemerintah, pengendalian intern dan kualitas.

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRACT .....	ix
ABSTRAKSI .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang lingkup .....	9
1.3 Rumusan masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Atribusi .....	12
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	13
2.1.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	18
2.1.4 Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	24
2.1.5 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) .....	27

2.1.6	Pengendalian Intern.....	30
2.1.7	Penelitian Terdahulu .....	31
2.2	Kerangka Pemikiran .....	33
2.3	Hipotesis Penelitian.....	34
2.3.1	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	35
2.3.2	Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	36
2.3.3	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	37
2.3.4	Pengaruh Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>40</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	40
3.2	Definisi variabel dan Pengukuran variabel .....	41
3.2.1	Variabel Independen (X).....	41
3.2.2	Variabel Dependen (Y) .....	41
3.2.2.1	Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Y).....	42
3.2.2.2	Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	42
3.2.2.3	Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	43
3.2.2.4	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....	44
3.2.2.5	Pengendalian Intern.....	45
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian .....	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.5	Pengolahan Data.....	47
3.6	Uji Instrumen.....	48

3.7 Metode Analisis Data .....	49
3.7.1 Analisis Deskriptif.....	49
3.7.2 Analisis Statistik.....	49
3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	49
3.7.4 Analisis regresi berganda .....	51
3.8 Uji Hipotesis.....	52
3.8.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	52
3.8.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	52
3.8.3 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
4.1 Gambaran Umum Responden .....	54
4.2 Analisis Deskriptif.....	56
4.3 Hasil Uji Kualitas Data .....	58
4.3.1 Hasil Uji Validitas .....	58
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas Data.....	60
4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	61
4.4.1 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
4.4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	62
4.4.3 Hasil Uji Normalitas.....	63
4.5 Regresi Linear Berganda.....	64
4.6 Hasil Uji Hipotesis .....	66
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	66
4.6.2 Hasil Uji F.....	67
4.6.3 Hasil Uji t .....	67

4.6.3.1 Pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan daerah .....	68
4.6.3.2 Pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah.....	69
4.6.3.3 Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan daerah.....	69
4.6.3.4 Pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah.....	69
4.7 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis .....	70
4.7.1 Pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan daerah .....	70
4.7.2 Pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah.....	71
4.7.3 Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan daerah .....	72
4.7.4 Pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah.....	74
BAB V PENUTUP.....	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	78
5.3 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA .....	80

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 3.1 Daftar Populasi OPD Kabupaten Kudus .....	45
Tabel 4.1 Pengumpulan Data Primer .....	53
Tabel 4.2 Identitas Responden .....	54
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif .....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas.....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> ...	64
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	67
Tabel 4.11 Hasil Uji t.....	68



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63

