



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS
AKRUAL, SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN
DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN DAERAH
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI
PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Oleh:
DEVI ARIYANI
NIM. 2016-12-074

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL, SISTEM AKUNTANSI
KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT
DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Skripsi ini diajukan sebagai satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

DEVI ARIYANI
NIM. 2016-12-074

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

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

**(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT
DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Oleh:

DEVI ARIYANI
NIM. 2016-12-074

Skripsi ini telah di pertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 28 Juli 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


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



Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si
NIDN. 0603088501

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II




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


Zamrud Mirah Delima, SE., M.Si, Akt
NIDN. 0602118103

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Sesungguhnya disetiap kesulitan disertai kemudahan”

(QS. Al Insyirah: 5-6)

“Hidup sudah diatur dalam big master plan oleh Tuhan)

(Donny Dhingantara)

“Dalam setiap peristiwa, hikmah itu selalu ada”

(Devi Ariyani)



PERSEMBAHAN

Skripsi ini ku persembahkan untuk:

1. Kedua orang tuaku
2. Kakak dan adik terhebatku
3. Semua sahabatku
4. Almamater

Terimakasih atas doa dan semangat

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

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

**(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT
DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

DEVI ARIYANI
NIM. 2016-12-074

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal 28 Juli 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Desen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)

Nafi' Inayat Zahro, SE., M.Si
NIDN. 0603088501

Penguji II

Penguji III

Zamrud Mirah Delima, SE., M.Si, Akt
NIDN. 0602118103

Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si, Akt
NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL, SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH

(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL, SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 28 Juli 2020

Penyusun

Devi Ariyani
NIM. 201612074

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian internal dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Populasi dari penelitian ini adalah pegawai organisasi perangkat daerah di Kabupaten Kudus yang terlibat dalam penyusunan laporan keuangan daerah. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel yang diperoleh adalah 84 responden yang terdiri dari Kepala Organisasi Perangkat Daerah, Kepala Bagian Keuangan, Staf Bagian Keuangan. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk mengungkap kebenaran yang terdapat dalam masalah penelitian ini dengan pengujian regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Hal tersebut mengindikasikan bahwa semakin baik tingkat penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian internal maka kualitas laporan keuangan yang dihasilkan akan semakin baik. Sedangkan untuk kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Hal tersebut mengindikasikan bahwa kompetensi seseorang tidak dapat digunakan untuk menilai laporan keuangan yang dihasilkan.

Kata Kunci: SAP, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Laporan Keuangan

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of applying accrual-based government accounting standards, regional financial accounting systems, internal control systems and human resource competencies on the quality of regional financial reports. The population of this study is employees of regional apparatus organizations in Kudus Regency who are involved in the preparation of regional financial reports. This study used a purposive sampling method with the number of samples obtained was 84 respondents consisting of the Head of the Regional Apparatus Organization, the Head of Finance, Staff of Finance. This type of research is quantitative research with the aim to uncover the truth contained in this research problem with multiple linear regression testing. The results of this study indicate that the application of accrual-based government accounting standards, regional financial accounting systems, internal control systems have a positive effect on the quality of regional financial reports. This indicates that the better the level of application of accrual-based government accounting standards, the regional financial accounting system, the internal control system, the better the quality of the financial statements produced. Whereas the competency of human resources does not affect the quality of regional financial reports. This indicates that one's competence cannot be used to assess the resulting financial statements.

Keywords: *SAP, Regional Financial Accounting Systems, Internal Control Systems, Human Resources Competency, Financial Statements.*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah, segala puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan taufik, rahmat, hidayah, karunia serta ridhoNya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL, SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)”**. Shalawat beserta salam peneliti haturkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya yang merupakan suri tauladan bagi peneliti. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat akademis.

Pada kesempatan kali ini dengan segala kerendahan hati peneliti ingin menyampaikan rasa terimakasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat dan doa kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar memberikan bimbingan, saran, masukan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.

4. Zamrud Mirah Delima, SE., M.Si, Akt. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar memberikan bimbingan, saran, masukan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada peneliti.
6. Kedua orang tua saya yang tiada henti-hentinya memberikan semangat dan doa serta dukungan kepada peneliti.
7. Sahabat seperjuangan (Putri, Yohana, Anggun, Sekar, Riska, Cintya, Umi, Tyas) yang telah memberikan dukungan dan bantuan untuk mengejar kesuksesan
8. Teman-teman keluarga besar HMJA Periode 2018/2019 yang telah memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman akuntansi kelas B yang telah memberikan pengalaman serta kebersamaan berharga bagi peneliti yang tidak terlupakan selama empat tahun.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah berkontribusi dalam kelancaran menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari jika skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Semogaa skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak.

Peneliti

Devi Ariyani



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJU	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9

II. TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan atau (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 <i>Stewardship Theory</i>	12
2.1.3 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	12
2.1.4 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	14
2.1.5 Sistem Pengendalian Internal.....	16
2.1.6 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	18
2.1.7 Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	19
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	27
2.4 Perumusan Hipotesis.....	27
2.4.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	27
2.4.2 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	29
2.4.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	30
2.4.4 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	31

III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Rancangan Penelitian	33
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.2.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	33
3.2.2 Variabel Independen (Variabel Bebas).....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	38
3.4 Populasi dan Sampel	39
3.5 Pengumpulan Data	40
3.6 Pengolahan Data.....	40
3.7 Analisis Data	41
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	41
3.7.2 Uji Kualitas Data.....	41
3.7.2.1 Uji Validitas.....	41
3.7.2.2 Uji Reliabilitas	41
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.7.3.1 Uji Normalitas	42
3.7.3.2 Uji Multikolinieritas	42
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas	43
3.7.4 Analisis Regresi Linier Berganda	43
3.7.5 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fits</i>)	44

3.7.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44
3.7.5.2 Uji Signifikan (Uji Statistik F)	45
3.7.5.3 Uji Signifikan (Uji Statistik t).....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.2 Penyajian Data.....	47
4.2.1 Data Pengambilan Sampel	48
4.2.2 Karakteristik Profil Responden	48
4.3 Analisis Data	51
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	52
4.3.2 Uji Kualitas Data.....	53
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	57
4.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	59
4.3.5 Uji Kelayakan Model (<i>goodness of fits</i>)	61
4.4 Pembahasan	65
4.4.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	66
4.4.2 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	67

4.4.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	68
4.4.4 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	70
BAB V PENUTUP.....	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Keterbatasan	74
5.3 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	81



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Hasil Penelitian Terdahulu	23
4.1 Rincian Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner	48
4.2 Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Jenis Kelamin	48
4.3 Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan umur	49
4.4 Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan pendidikan terakhir	50
4.5 Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan pengalaman kerja	50
4.6 Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Jabatan	51
4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
4.8 Hasil Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI	53
4.9 Hasil Uji Validitas Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	54
4.10 Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal	54
4.11 Hasil Uji Validitas Kompetensi Sumber Daya Manusia	55
4.12 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan Daerah	55
4.13 Hasil Uji Reliabilitas	56
4.14 Hasil Uji Normalitas	57
4.15 Hasil Uji Multikolonieritas	58
4.16 Hasil Uji Heteroskedestisitas	59
4.17 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	60
4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
4.19 Hasil Uji Signifikan (Statistik F)	63
4.20 Hasil Uji Signifikan (Statistik t)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Teoritis Penelitian27



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I.** Daftar Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus
- Lampiran II.** Daftar Jumlah Pegawai Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus
- Lampiran III.** Kuesioner Penelitian
- Lampiran IV.** Tabulasi Data Jawaban Responden
- Lampiran V.** Data Responden
- Lampiran VI.** Hasil Olah Data SPSS 23
- Lampiran VII.** Daftar Tabel r-tabel
- Lampiran VIII.** Daftar Tabel F-tabel
- Lampiran IX.** Daftar Tabel t-tabel
- Lampiran X.** Surat Penelitian

