

**SKRIPSI**



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, SISTEM  
PENGENDALIAN INTERN , MOTIVASI KERJA DAN  
KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA  
ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Oleh:

**DEWI SUNDARI**

NIM. 201612023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**

## SKRIPSI



# **PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, MOTIVASI KERJA DAN KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

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

Oleh:

**DEWI SUNDARI**

NIM. 2016-12-023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, SISTEM  
PENGENDALIAN INTERN, MOTIVASI KERJA DAN  
KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI  
EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT  
DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, Februari 2021

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing 1



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202



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

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



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



Febra Robiyanto, SE.,M.Si.,Akt  
NIDN. 0619027701

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

Sukses tidak datang dari kapasitas fisik. Tapi datang dari kemauan yang gigih  
(Mahatma Gandhi).

Untuk menjadi orang yang berhasil dan sukses, kita harus berusaha dan berusaha  
jika tidak ada usaha, kita tidak akan pernah mengetahui kesuksesan itu

(Dewi Sundari)

### PERSEMBAHAN:

Skripsi ini ku persembahkan untuk :

1. Ibuku yang paling ku cintai dan almarhum bapakku yang selalu aku rindukan.
2. Kakakku yang ku sayangi.
3. Semua sahabatku

Terimakasih atas doa dan semangat

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN  
BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERN , MOTIVASI  
KERJA DAN KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA  
ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Oleh:

**DEWI SUNDARI**

**NIM: 2016-12-023**

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari ....  
Dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Penguji I

Penguji II

Penguji III

Mengetahui,

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.

N. 0618066201

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN**

### **PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERN , MOTIVASI KERJA DAN KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH KABUPATEN KUDUS)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERN , MOTIVASI KERJA DAN KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (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, Februari 2021

Penyusun

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual, sistem pengendalian intern, motivasi kerja dan kapasitas sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai organisasi perangkat daerah. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel yang diperoleh adalah 94 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 analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual, sistem pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Hal tersebut mengidentifikasi bahwa semakin baik tingkat penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual, sistem pengendalian intern maka kualitas laporan keuangan yang dihasilkan akan semakin baik. Sedangkan untuk motivasi kerja dan kapasitas sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Hal tersebut mengidentifikasi bahwa motivasi kerja dan kapasitas sumber daya manusia tidak dapat digunakan untuk menilai laporan keuangan yang dihasilkan.

**Kata Kunci: SAP, Sistem Pengendalian Intern, Motivasi Kerja, Kapasitas Sumber Daya Manusia, Laporan Keuangan.**

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of implementing accrual-based accounting standards, internal control systems, work motivation and human resource capacity on the quality of financial reports. The population in this study were employees of regional apparatus organizations. This study used a purposive sampling method with a total sample of 94 respondents consisting of the Head of Regional Apparatus Organizations, the Head of the Finance Department, and the Finance Staff. The type of research used is quantitative research with the aim of uncovering the truth contained in this research problem by testing multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that the application of accrual-based government accounting standards, the internal control system has a positive effect on the quality of financial reports. This identifies that the better the level of application of accrual-based government accounting standards, the internal control system, the better the quality of the resulting financial reports. Meanwhile, work motivation and human resource capacity have no effect on the quality of financial reports. This identifies that work motivation and human resource capacity cannot be used to assess the resulting financial statements.*

**Keywords:** *SAP, Internal Control System, Work Motivation, Human Resource Capacity, Financial Report.*



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal dengan judul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Intern, Motivasi Kerja, Dan Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus)”** dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa proposal ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, serta do'a dari berbagai pihak yang telah membantu penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan tulus hati ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Dr. H. Mochammad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI, Msi selaku Ketua Progam Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE, SH., M.Si., MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan nasehat, bimbingan, arahan, dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Febra Robiyanto, SE, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu membimbing, mengarahkan dan memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus untuk setiap ilmu yang diberikan.
6. Bapak/Ibu dilingkungan Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Kudus yang telah mengizinkan dan memberikan waktu luangnya guna pengisian kuesioner yang telah dibagikan.

7. Kepada kedua orangtuaku (Ibu Lasri dan Alm Bapak Suparman) , dan kakak Muhammad Rifa'an, Ana Sukriani, Wibowo terimakasih atas dukungan, semangat,dan do'a yang selalu menyertai penulis.
8. Sahabat-sahabatku Frisca Meilani, Cintya Anggun, Indah Safitri, Rizka Evita, Noor Faizah yang telah memberikan dukungan dan semangat serta senantiasa menemani penulis dan teman-temanku yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu.
9. Teman-teman seperjuanganku angkatan 2016 yang telah memberikan motivasi serta semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua pihak yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini, namun tidak bisa disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan saran, kritik yang bersifat membangun dari para pembaca guna perbaikan dan penyempurnaan penelitian ini.

Kudus, 9Februari 2021

Penulis

Dewi Sundari

## DAFTAR ISI

COVER .....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	v
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
BAB IPENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.3 Rumusan Masalah Penelitian .....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori <i>Agency</i> .....	9
2.1.2 Laporan Keuangan .....	10
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan .....	11
2.1.4 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	12
2.1.5 Sistem Pengendalian Intern .....	14
2.1.6 Motivasi Kerja.....	14
2.1.7 Kapasitas Sumber Daya Manusia.....	15
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	16
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	21
2.4.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	21

2.4.2	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	22
2.4.3	Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	24
2.4.4	Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Rancangan Penelitian .....	27
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	27
3.2.1	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis Akrua ( $X_1$ ) ....	29
3.2.2	Sistem Pengendalian Intern ( $X_2$ ).....	30
3.2.3	Motivasi Kerja ( $X_3$ ).....	31
3.2.4	Kapasitas Sumber Daya Manusia ( $X_4$ ).....	32
3.3	Jenis Dan Sumber Data .....	33
3.4	Populasi dan Sampel .....	33
3.4.1	Populasi .....	33
3.4.2	Sampel.....	36
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.6	Pengolahan Data.....	37
3.6.1	<i>Editing</i> .....	37
3.6.2	<i>Scoring</i> .....	37
3.6.3	<i>Tabulating</i> .....	37
3.7	Analisis Data .....	38
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif .....	38
3.7.2	Uji Kualitas Data.....	38
3.7.2.1	Uji Validitas.....	38
3.7.2.2	Uji Reliabilitas.....	38
3.7.3	Uji Asumsi Klasik .....	38
3.7.3.1	Uji Normalitas .....	39
3.7.3.2	Uji Multikolinieritas .....	39
3.7.3.3	Uji Heterokedastisitas.....	40
3.7.4	Analisis Regresi Linier Berganda .....	40

3.7.5 Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness Of Fits</i> ).....	41
3.7.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
3.7.5.2 Uji Statistik F.....	42
3.7.5.3 Uji Signifikan (Uji t) .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	44
4.2 Penyajian Data.....	44
4.2.1 Data Pengambilan Sampel .....	45
4.2.2 Karakteristik Profil Responden .....	45
4.2.2.1 Karakteristik responden berdasarkan jenis kelamin menurut hasil penelitian dapat dilihat pada tabel 4.2 .....	46
4.2.2.2 Karakteristik Responded Berdasarkan umur menurut hasil penelitian dapat dilihat pada tabel 4.3.....	46
4.2.2.3 Karakteristik Responden Berdasarkan pendidikan terakhir menurut hasil penelitian dapat dilihat pada tabel 4.4.....	47
4.2.2.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja Menurut Hasil Penelitian Dapat Dilihat Pada Tabel 4.5 .....	48
4.2.2.5 Karakteristik responden berdasarkan jabatan menurut hasil penelitian dapat dilihat pada tabel 4.6.....	48
4.3 Analisis Data .....	49
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	49
4.3.2 Uji Kualitas Data.....	51
4.3.2.1 Uji Validitas.....	51
4.3.2.2 Uji Reliabilitas.....	54
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	55
4.3.3.1 Uji Normalitas .....	55
4.3.3.2 Uji Multikolonieritas .....	56
4.3.3.3 Uj Hetrokedastisitas.....	57
4.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
4.3.5 Uji Kelayakan Model (goodness of fits) .....	60
4.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	61

4.3.5.2	Uji Signiifikan (Uji Statistik F) .....	62
4.3.5.3	Uji Signifikan (Uji Statistik t) .....	63
4.4	Pembahasan .....	65
4.4.1	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	65
4.4.2	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	66
4.4.3	Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	68
4.4.4	Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	69
BAB V	PENUTUP .....	71
5.1	Kesimpulan .....	71
5.2	Keterbatasan .....	71
5.3	Saran .....	72
DAFTAR PUSTAKA	.....	74



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3.1 Daftar OPD Di Kudus .....	34
Tabel 4.1Pengambilan Sampel.....	45
Tabel 4.2Karakteristik Responden Berdasarkan JenisKelamin .....	46
Tabel 4.3Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	46
Tabel 4.4Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	47
Tabel 4.5Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	48
Tabel 4.6Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	48
Tabel 4.7Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.8Hasil Uji Validitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berdasarkan AkruaI (X <sub>1</sub> ).....	51
Tabel 4.9Sistem Pengendalian Intern (X <sub>2</sub> ).....	52
Tabel 4.10Motivasi Kerja (X <sub>3</sub> ).....	53
Tabel 4.11Kapasitas Sumber Daya Manusia .....	53
Tabel 4.12Kualitas Laporan Keuangan.....	54
Tabel 4.13Hasil Uji Reliabilitas.....	55
Tabel 4.14Non-parametric Kolmogorov-Smirnov (K-S) Test.....	56
Tabel 4.15Uji Multikolonieritas.....	57
Tabel 4.16Uji Heterokedastisitas .....	58
Tabel 4.17 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	59
Tabel 4.18Hasil Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	61
Tabel 4.19Hasil Uji Statistik F.....	62
Tabel 4.20 Hasil Uji Statistik t.....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 20

