



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA,  
DAN GAYA KEPEMIMPINAN,  
SERTA PEMANFAATAN TEKNOLOGI  
INFORMASI TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN BLUD PUSKESMAS  
DI KABUPATEN PATI**

Oleh :  
**NILA KHOIRIYAH**  
NIM 2019-12-124

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA,  
DAN GAYA KEPEMIMPINAN,  
SERTA PEMANFAATAN TEKNOLOGI  
INFORMASI TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN BLUD PUSKESMAS  
DI KABUPATEN PATI**

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

Oleh :

**NILA KHOIRIYAH**  
NIM 2019-12-124

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**

## HALAMAN PENGESAHAN

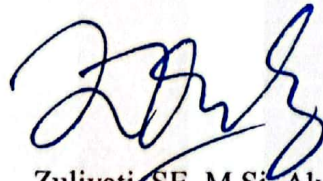
**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN GAYA KEPEMIMPINAN, SERTA PEMANFAATAN  
TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN BLUD PUSKESMAS  
DI KABUPATEN PATI**

Oleh :  
**Nila Khoiriyah**  
NIM. 2019-12-124

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 11 Agustus 2023

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Zulyati, SE. M.Si, Ak  
NIDN. 060388501

Pembimbing I



Dr. Dwi Soegiarto., S. E., M.M  
NIDN. 0620117103

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Zaenal Afifi, S.E., M. Si  
NIDN. 0626038801

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”  
(QS. Al- Baqarah: 286)

“Bunuh rasa malasmu untuk melanjutkan hidupmu”  
(Nila Khoiriyah)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Almahrum Bapakku
2. Kakek Nenek, Orang tuaku, adik-adikku,  
dan Keluargaku
3. Diri sendiri
4. Dosen pembimbingku
5. Rekan-rekan kerjaku di Puskesmas Tayu I  
Kabupaten Pati
6. Sahabat dan teman-temanku
7. Almamater Universitas Muria Kudus

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN GAYA KEPEMIMPINAN, SERTA PEMANFAATAN  
TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN BLUD PUSKESMAS  
DI KABUPATEN PATI**

Oleh :


**Nila Khoiriyah**

NIM. 2019-12-124

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Jum'at tanggal 11 Agustus Tahun 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

  
Dr. Dwi Soegianto., S. E., M.M

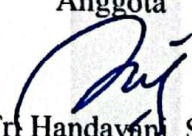
NIDN. 0620117103

Sekretaris

  
Zaenal Afifi, S.E., M. Si

NIDN. 0626038801

Anggota

  
Retno Tri Handayani, S.E., M.Si.

NIDN. 0610058704

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
  
Dr. Kertati Sunekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304



## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, DAN GAYA KEPEMIMPINAN, SERTA PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN BLUD PUSKESMAS DI KABUPATEN PATI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, DAN GAYA KEPEMIMPINAN, SERTA PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN BLUD PUSKESMAS DI KABUPATEN PATI”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu 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 dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 31 Juli 2023

Penyusun,

Nila Khoiriyah

NIM. 2019-12-124

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini ialah untuk menguji Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Sumber Daya Manusia, Gaya Kepemimpinan dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Se- Kabupaten Pati. Populasi dalam penelitian ini ialah karyawan Puskesmas se Kabupaten Pati bagian Tim Keuangan. Teknik pengambilan sampel menggunakan sampel jenuh dengan penyebaran kuesioner sebanyak 203 responden. Teknik analisis data dilakukan dengan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Sumber Daya Manusia, Gaya Kepemimpinan dan Pemanfaatan Teknologi Informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

**Kata Kunci** : Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Sumber Daya Manusia, Gaya Kepemimpinan dan Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kualitas Laporan Keuangan.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to examine the influence of the application of government accounting standards, internal control systems, quality of human resources, leadership style and use of information technology on the quality of financial reports of BLUDs of public health centers in Pati district. The population in this study were employees of Community Health Centers in Pati Regency who were part of the Finance Team. The sampling technique used a saturated sample by distributing questionnaires to 203 respondents. The data analysis technique was performed using multiple linear regression. The results of this study indicate that the Implementation of Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Quality of Human Resources, Leadership Style and Utilization of Information Technology have a positive and significant effect on the Quality of Financial Statements.*

***Keywords: Application of Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Quality of Human Resources, Leadership Style and Utilization of Information Technology, Quality of Financial Reports.***



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat, hidayah, dan karunia-Nya yang senantiasa memberikan petunjuk, kekuatan lahir dan batin sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA, DAN GAYA KEPEMIMPINAN, SERTA PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN BLUD PUSKESMAS DI KABUPATEN PATI”** ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari beberapa pihak yang telah memberikan bantuan, semangat, dan motivasi sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Drs. Darsono selaku rektor Universitas Muria Kudus
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M. M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi ini.
3. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Bapak Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan serta pengarahannya sampai selesainya proses penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Zaenal Afifi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan serta pengarahannya sampai selesainya proses penyusunan skripsi ini.
6. Segenap dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu serta seluruh staff dan karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

7. Keluarga besar , terutama orang tua, kakek, nenek, adik-adik saya yang selalu memberikan do'a, dukungan, semangat, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh BLUD Puskesmas Kabupaten Pati yang telah bersedia membantu dalam proses penelitian ini
9. Sahabat dan teman-teman yang sudah memberikan semangat, motivasi, serta membantu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan untuk memperbaiki penelitaian dimasa yang akan datang. Demikian skripsi ini penulis susun, semoga dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.

Kudus, 31 Juli 2023  
Penulis,

Nila Khoiriyah  
NIM. 2019-12-124

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	11
1.3 Perumusan Masalah .....	12
1.4 Tujuan Penelitian .....	13
1.5 Kegunaan Penelitian.....	14
BAB II.....	15
TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i> .....	15
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan.....	16
2.1.3 Badan Layanan Umum Daerah .....	17
2.1.4 Standar Akuntansi Pemerintahan .....	18
2.1.5 Standar Akuntansi Keuangan.....	19
2.1.6 Sistem Pengendalian Internal.....	19
2.1.7 Kualitas Sumber Daya Manusia.....	21
2.1.8 Gaya Kepemimpinan.....	22
2.1.9 Pemanfaatan Teknologi Informasi .....	23
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	25
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	31
2.4 Perumusan Hipotesis .....	32

2.4.1	Penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif terhadap Kualitas laporan keuangan .....	32
2.4.2	Sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan .....	33
2.4.3	Kualitas sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan BLUD Puskesmas.....	35
2.4.4	Gaya kepemimpinan berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan BLUD Puskesmas .....	37
2.4.5	Pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan BLUD Puskesmas.....	38
BAB III .....		40
METODE PENELITIAN.....		40
3.1.	Rancangan Penelitian .....	40
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	40
3.2.1.	Variabel Dependen .....	41
3.2.2.	Variabel Independen.....	42
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	48
3.4.	Populasi dan Sampel .....	49
3.5.	Pengumpulan Data.....	50
3.6.	Pengolahan Data.....	50
3.7.	Analisis Data .....	52
3.7.1.	Uji Statistik Deskriptif .....	52
3.7.2.	Uji Kualitas Data.....	52
3.7.3.	Uji Asumsi Klasik.....	53
3.7.4.	Regresi Liner Berganda.....	54
3.7.5.	Uji Hipotesis .....	55
3.7.5.1.	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	55
3.7.5.2.	Uji F.....	55
3.7.5.3.	Uji t.....	56
BAB IV .....		57
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		57
BAB V.....		92
PENUTUP.....		92
DAFTAR PUSTAKA .....		xv

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Tayu I .....	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 4.1	Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	59
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	60
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	60
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan terakhir .....	61
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan ....	61
Tabel 4.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	62
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan .....	65
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Penerapan Standar Akuntansi Keuangan .....	66
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal .....	67
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Kualitas Sumber Daya Manusia .....	68
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Gaya Kepemimpinan .....	68
Tabel 4.12	Hasil Uji Pemanfaatan Teknologi Informasi .....	69
Tabel 4.13	Hasil Uji Reliabilitas .....	70
Tabel 4.14	Hasil Uji Normalitas Data .....	73
Tabel 4.15	Hasil Uji Multikolinieritas .....	74
Tabel 4.16	Hasil Uji Analisis Linier Berganda .....	76
Tabel 4.17	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	78
Tabel 4.18	Hasil Uji F .....	79
Tabel 4.19	Hasil Uji T .....	80

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	31
Gambar 4.1 Histogram Normalitas Data.....	71
Gambar 4.2 P-plot Normalitas Data.....	72
Gambar 4.3 Scaterrplot .....	75



## DAFTAR LAMPIRAN

3.1	Kuisisioner.....	xviii
3.2	Daftar nama BLUD Puskesmas Se-Kabupaten Pati .....	xxx
3.3	Lampiran Data Tabulasi Kualitas Laporan Keuangan .....	xxxii
3.4	Lampiran Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	xxxix
3.5	Lampiran Hasil Uji Validitas .....	xl
3.6	Lampiran Hasil Uji Reliabilitas .....	l
3.7	Lampiran Uji Normalitas Data .....	li
3.8	Lampiran Hasil Koefisien Determinasi .....	liii
3.9	Lampiran Hasil Uji F .....	liii
3.10	Lampiran Hasil Uji T .....	liii
3.11	Lampiran Tabel R .....	liv
3.12	Lampiran Tabel F .....	lv
3.13	Lampiran Tabel T .....	lvi
3.14	Lampiran Surat Balasan dari Instansi .....	lvii
3.15	Lampiran Dokumentasi .....	lviii