



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, PEMANFAATAN TEKNOLOGI
INFORMASI, *LOCUS OF CONTROL*, DAN
PENERAPAN KEBIJAKAN AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH
KABUPATEN KUDUS)**

Oleh :

NIKEN HIDAYAH DWISELNY

NIM. 2020-12-154

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, *LOCUS OF CONTROL*,
DAN PENERAPAN KEBIJAKAN AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS
PADA PEMERINTAH 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 :

NIKEN HIDAYAH DWISELNY

NIM. 2020-12-154

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

TAHUN 2024

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, *LOCUS OF CONTROL*,
DAN PENERAPAN KEBIJAKAN AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS
PADA PEMERINTAH KABUPATEN KUDUS)**

Oleh :

Niken Hidayah Dwiselny

NIM. 2020-12-154

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

Kudus, 18 Juli 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zulivati, S.E., M.Si, Ak., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I

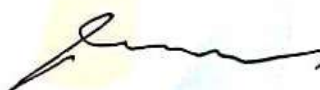

Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si
NIDN. 0607048403

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertakusumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Dennyca Hendriyanto N, S.E., M.Si
NIDN. 0631127402

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, *LOCUS OF CONTROL*,
DAN PENERAPAN KEBIJAKAN AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS
PADA PEMERINTAH KABUPATEN KUDUS)**

Oleh :

Niken Hidayah Dwiselny

NIM. 2020-12-154

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 7 Agustus
2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

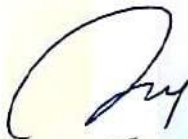
Ketua



Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si

NIDN. 0607048403

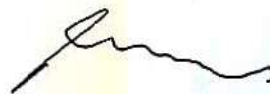
Sekretaris



Retno Tri Handayani, S.E., M.Si, CFP®

NIDN. 0610058704

Anggota



Dennyca Hendriyanto N, S.E., M.Si

NIDN. 0631127402

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

NIDN. 0616077304

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“ Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui.”

(QS. Al – Baqarah : 216)

“ Musuh paling berbahaya diatas dunia ini adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh.”

(Andrew Jackson)

Persembahan :

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

Bapak dan ibu penulis yang selalu mendoakan, menjadi inspirasi dalam hidup, mendukung baik dari segi moril atau material, dan mendorong untuk selalu bersemangat dalam meraih cita – cita. Terima kasih atas setiap doa serta kerja kerasnya selama ini sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan hingga sampai pada tahap sarjana (S1) ini. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada saudara, sahabat, dan teman – teman yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan membantu untuk menyelesaikan skripsi ini.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, *LOCUS OF CONTROL*, DAN PENERAPAN KEBIJAKAN AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH KABUPATEN KUDUS)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, *LOCUS OF CONTROL*, DAN PENERAPAN KEBIJAKAN AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH KABUPATEN KUDUS)**” 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, 07 Juni 2024

Penulis,



Niken Hidayah Dwiselny

NIM. 2020-12-154

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, *Locus Of Control*, dan Penerapan Kebijakan Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kudus. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh pegawai yang ada di 33 organisasi perangkat daerah kabupaten kudus. Pengambilan Sampel pada penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling, dengan teknik tersebut sampel yang memenuhi kriteria yaitu berjumlah 135 responden. Alat analisis data penelitian ini yaitu analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, *locus of control* berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, penerapan kebijakan akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci : Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, *Locus of control*, Penerapan Kebijakan Akuntansi, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

ABSTRACT

The purpose of this study is to ascertain the impact of the Application of Government Accounting Standards, Utilization of Information Technology, Locus of control, and Implementation of Accounting Policies on the Quality of Financial Statements of the Regional Government of Kudus Regency. The population in this study were all workers at Kudus Regency's 33 regional apparatus organizations. Sampling in this study using purposive sampling technique, with this technique the sample that meets the criteria is 135 respondents. The study's findings show that the application of government accounting standards has a positive impact on the quality of local government financial reports, the use of information technology has no bearing on the quality of local government financial reports, locus of control has a positive effect on the quality of local government financial reports, the application of accounting policies has a positive impact on the quality of local government financial reports.

Keywords : Application of Government Accounting Standards, Utilization of Information Technology, Locus of control, Application of Accounting Policies, Quality of Local Government Financial Statements.

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah – Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, *Locus of control*, Dan Penerapan Kebijakan Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Kudus)**” ini dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi ini, penulis telah memperoleh bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini perkenankanlah penulis untuk menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar., S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, SE, M.Si, Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Aprillia Whetyningtyas, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing pertama yang selalu meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan arahan serta masukan yang sangat berharga kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing kedua yang selalu meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan arahan serta masukan yang sangat berharga kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan dari semester pertama hingga saat ini.

6. Kedua orang tua penulis yang telah memberikan doa, dukungan, dan motivasi baik secara materil maupun moril untuk kelancaran penyelesaian skripsi ini.
7. Saudara – saudara penulis yang telah memberikan dorongan dan motivasi agar selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi.
8. Aida Nurul Husnina, sahabat yang menemani dari pada saat mendaftar kuliah hingga sampai sekarang menyelesaikan perkuliahan ini. Terima kasih karena sudah menemani pada saat penelitian, memberikan semangat, menjadi pendengar keluh kesah saat penyusunan skripsi, dan banyak membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.
9. Noor Ida Cholida dan Aninda Adillatul Millah, yang sudah bersedia menemani keliling kota kudu untuk menyebarkan kuesioner dan banyak membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.
10. Teman – teman Akuntansi Kelas D angkatan 2020 yang telah bersama – sama dalam proses menempuh pendidikan selama kurang lebih 3,5 tahun ini.
11. Semua pihak yang belum dapat penulis cantumkan, yang telah membantu penyelesaian skripsi ini.
12. Terakhir untuk Niken Hidayah Dwiselny (Penulis). Apresiasi sebesar – besarnya karena sudah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai dari tahun 2020 hingga saat ini, terima kasih karena telah bertahan dan pantang menyerah sesulit apapun rintangan pada saat kuliah ataupun proses penyusunan skripsi ini. Jalannya memang tidak mudah karena prosesnya sangat panjang, membutuhkan banyak kesabaran dan pengorbanan baik dari segi waktu, tenaga, pikiran,dll , akan tetapi saya bisa menyelesaikannya dengan baik dan tepat waktu, pencapaian ini patut dibanggakan, untuk diriku apapun kurang dan lebih mu mari rayakan sendiri.

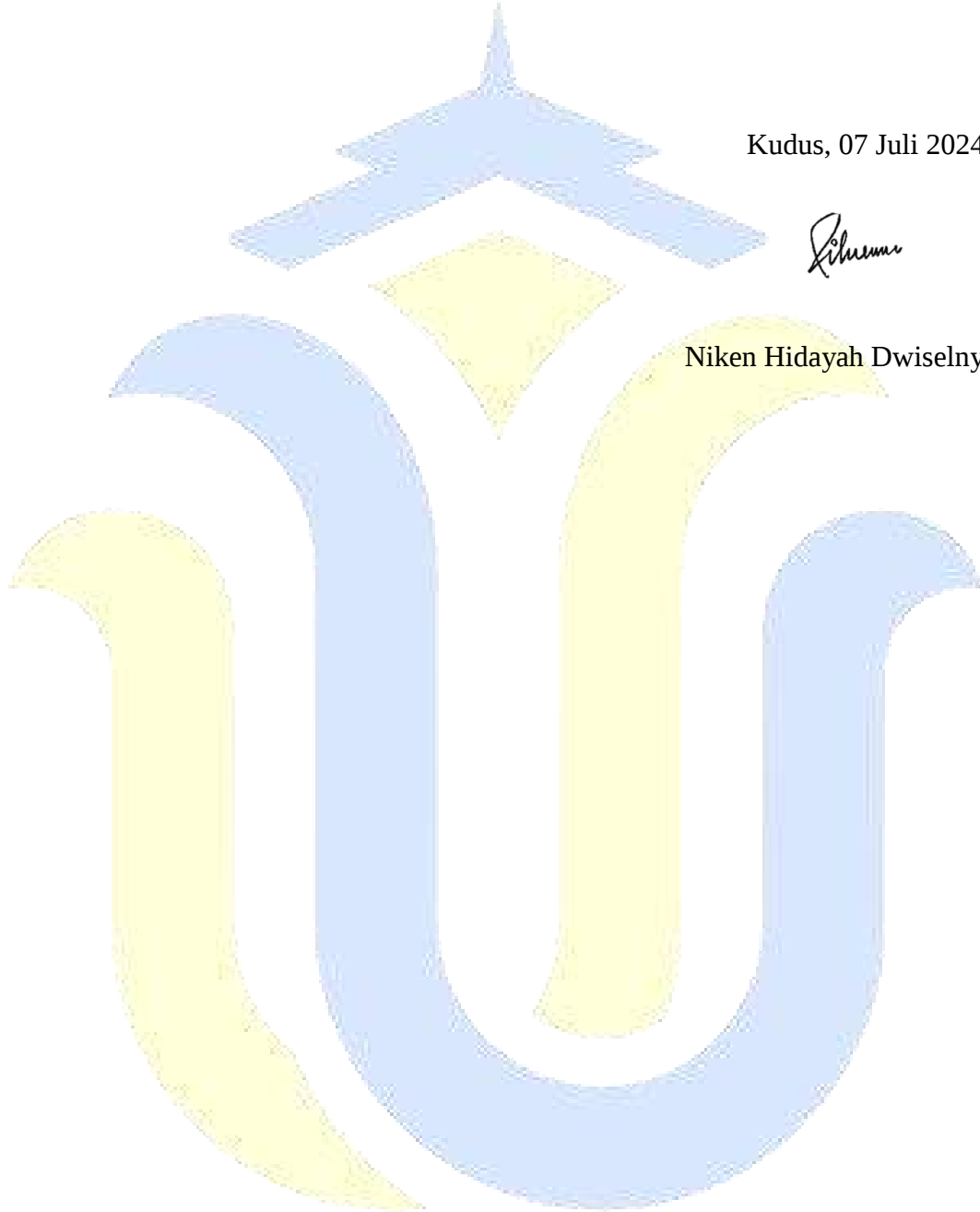
Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan, pengalaman, dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun senantiasa diharapkan agar

skripsi ini bisa menjadi lebih baik. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya dan bagi perkembangan ilmu pengetahuan khususnya dibidang ekonomi.

Kudus, 07 Juli 2024



Niken Hidayah Dwiselny



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	11
1.3 Perumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Kegunaan – Keputusan (Decision-Usefulness Theory).....	14
2.1.2 Teori Stewardship.....	15
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	16
2.1.4 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah.....	18
2.1.5 Pemanfaatan Teknologi Informasi.....	19
2.1.6 <i>Locus of control</i>	21
2.1.7 Penerapan Kebijakan akuntansi.....	22
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	30
2.4 Perumusan Hipotesis.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	39

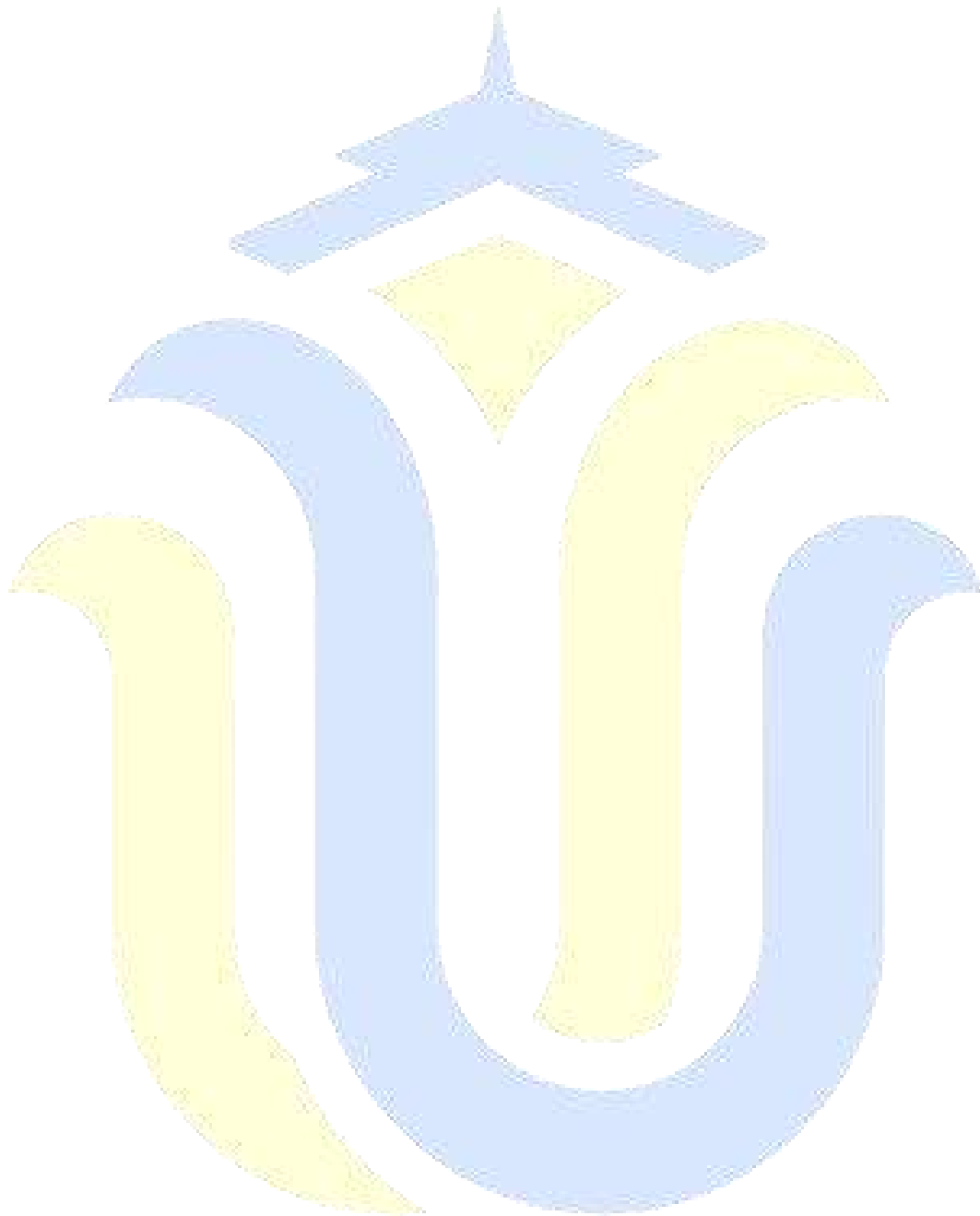
3.1	Rancangan Penelitian.....	39
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4	Populasi dan Sampel.....	44
3.5	Pengumpulan Data.....	46
3.6	Pengolahan Data.....	46
3.7	Analisis Data.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN & PEMBAHASAN		53
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2	Penyajian Data.....	54
4.2.1	Data Pengambilan Sampel.....	54
4.2.2	Karakteristik Profil Responden.....	55
4.3	Analisis Data.....	57
4.3.1	Statistik Deskriptif.....	58
4.3.2	Uji Kualitas Data.....	60
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	63
4.3.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	66
4.3.5	Pengujian Hipotesis.....	68
4.4	Pembahasan.....	71
4.4.1	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	71
4.4.2	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	73
4.4.3	Pengaruh <i>Locus of control</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	75
4.4.4	Pengaruh Penerapan Kebijakan Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	76
BAB V PENUTUP		78
5.1	Kesimpulan Penelitian.....	78
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	78
5.3	Saran Penelitian.....	79
DAFTAR PUSTAKA		81
LAMPIRAN.....		85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Skor jawaban kuesioner berdasarkan skala likert	40
Tabel 3. 2 Daftar Jumlah Pegawai OPD Di Kabupaten Kudus.....	45
Tabel 4. 1 Rincian Pengambilan Sampel	54
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	55
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	55
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	56
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	56
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas.....	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Reliabilitas	63
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	66
Tabel 4. 13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 4. 15 Hasil Uji Statistik t.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	31
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	86
Lampiran 2 Data Responden.....	93
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	100
Lampiran 4 Hasil Output SPSS.....	115
Lampiran 5 Dokumentasi.....	127
Lampiran 6 Surat Keterangan Penelitian	133

