

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

(Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Jember)

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



OLEH:

VIO NANDA KARTIKA

NIM: 041811333081

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

**INTERNAL CONTROL SYSTEM, THE APPLICATION OF GOVERNMENT
ACCOUNTING STANDARDS, AND THE COMPETENCE OF HUMAN
RESOURCES ON THE QUALITY OF GOVERNMENT
FINANCIAL REPORTS**

(Study on Regional Government of Jember Regency)

THESIS

**SUBMITTED PARTIAL FULFILLMENT OF THE REQUIREMENT
FOR THE DEGREE OF BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

VIO NANDA KARTIKA

NIM. 041811333081

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
AIRLANGGA UNIVERSITY
SURABAYA
2022**

SKRIPSI

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

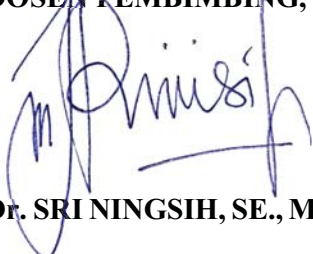
DIAJUKAN OLEH:

VIO NANDA KARTIKA

NIM 041811333081

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Dr. SRI NINGSIH, SE., M.Si, Ak.

NIP 197607292003122001

TANGGAL 18 JULI 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH S.Ak., M.BA., Ph.D

NIP 198909142016113201

TANGGAL 19 Juli 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Vio Nanda Kartika (041811333081), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga

Surabaya, 7 Juli 2022



Vio Nanda Kartika
NIM.: 041811333081

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, dan hidayah-Nya kepada penulis. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, dan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan” Adapun tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi di Universitas Airlangga.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih banyak kekurangan karena pengetahuan dan pengalaman penulis masih sangat terbatas. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran dari berbagai pihak agar skripsi ini lebih baik. Dalam penulisan skripsi ini, penulis memperoleh bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Sehingga penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kesabaran, keikhlasan, serta memberikan kemudahan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Almarhum dan almarhumah kedua orang tua penulis yang telah memberikan kesempatan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan masa perkuliahan dengan baik. Nenek yang sekaligus menjadi ibu kedua, yang selalu memberikan motivasi tentang kehidupan sehingga penulis bersemangat untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi. Adik-adik penulis yang selalu membuat penulis bersemangat ketika berada di rumah. Serta seluruh keluarga besar penulis yang membantu masa perkuliahan penulis.
3. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Alfiyatul Qomariyah, S. Ak., MBA., Ph.D. selaku koordinator program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

6. Dr. Sri Ningsih, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan motivasi, kritik, saran, ilmu, doa, nasihat, serta dukungan kepada penulis selama masa penulisan skripsi.
7. Seluruh Dosen dan Pengajar, civitas akademika, serta staf dan pegawai di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengalaman, pengetahuan, serta ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Airlangga.
8. SKPD Kabupaten Jember yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian dan mengambil data untuk kebutuhan penulisan skripsi.
9. Anggota Cabe Hutan tercinta Farah, Fira, Nurul, dan Pramie. Terima kasih telah berbagi suka, duka, cinta, pengalaman, dan menjadi tempat berkeluh kesah penulis sejak tahun 2013.
10. Amedea Cristabel yang telah menemani 4 tahun masa perkuliahan penulis mulai dari berangkat kuliah bersama, berbagi jawaban tugas, belajar untuk ujian bersama, dan hal-hal menyenangkan lainnya.
11. Teman satu bimbingan Lidya Helena, Angelia Kartika, Nuraini Meina yang telah berbagi ilmu dan saling *support* dari awal hingga akhir penyusunan skripsi.
12. Keluarga Aksi'18 yang telah mengajarkan arti kebersamaan dan menjalani suka duka bersama selama 4 tahun.
13. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang kehadirannya sangat membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna dikarenakan adanya berbagai kekurangan dan keterbatasan. Penulis berharap adanya kritik serta saran yang membangun sehingga skripsi ini menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna sebagai tambahan informasi bagi semua pihak.

Surabaya, 25 Mei 2022



Vio Nanda Kartika

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris tentang pengaruh antara sistem pengendalian internal, penerapan standar akuntansi pemerintah, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah di Kabupaten Jember. Pendekatan penelitian yang digunakan yaitu pendekatan kuantitatif. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu pegawai pada bagian keuangan atau akuntansi di SKPD kabupaten Jember. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu sampel jenuh dengan prosedur pengumpulan data pada penelitian ini yaitu dengan menggunakan kuesioner dengan jumlah responden sebanyak 100 orang pada 24 SKPD. Data yang telah terkumpul dianalisis menggunakan regresi linear berganda menggunakan SPSS 22.

Hasil pengujian hipotesis mendeskripsikan bahwa Sistem Pengendalian Internal tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, dan Kompetensi Sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber daya manusia, Kualitas Laporan Keuangan

ABSTRACT

This study aims to find empirical evidence about the influence between the internal control system, the application of government accounting standards, and the competence of human resources on the quality of government financial reports in Jember Regency. The research approach is a quantitative approach. The sample in this study were employees in the finance or accounting department at the Jember district SKPD. The sampling technique is saturation sampling by using a questionnaire distributed to 100 respondents. The data that has been collected were analyzed by multiple linear regression using SPSS 22.

The test results illustrate that the Internal Control System has no effect on the quality of financial reports, the application of Government Accounting Standards affects the quality of financial reports, and Human Resource Competence has an effect on the quality of financial reports.

Keywords: *Internal Control System, Government Accounting Standards, Competence of Human Resources, Quality of Financial Reports*

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Agensi	8
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintah	9
2.1.3 Sistem Pengendalian Internal	11
2.1.4 Kompetensi Sumber daya manusia	14
2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan	15
2.2 Penelitian Sebelumnya	17
2.3 Hipotesis	18
2.3.1 Pengaruh SPI terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	18
2.3.2 Pengaruh SAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan	19
2.3.3 Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan	19
BAB 3 METODE PENELITIAN	21
3.1 Jenis Penelitian	21
3.2 Identifikasi Variabel	21
3.3 Definisi Operasional Variabel	21
3.3.1 Sistem Pengendalian Internal	21
3.3.2 Standar Akuntansi Pemerintah	22
3.3.3 Kompetensi Sumber daya manusia	23
3.3.4 Kualitas Laporan Keuangan	24
3.4 Jenis dan Sumber Data	25
3.5 Populasi dan Sampel.....	25
3.6 Teknik Analisis.....	26
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	26
3.6.2 Uji Kualitas Data	26
3.6.2.1 Uji Validitas	26
3.6.2.2 Uji Reliabilitas.....	27
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	27
3.6.3.1 Uji Normalitas	27
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas	27
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas	28
3.6.4 Analisis Regresi Linear Berganda	28

3.7 Pengujian Hipotesis	28
3.8.1 Uji Statistik t.....	29
3.8.2 Uji Statistik F.....	29
3.8.3 Uji Koefisien Determinasi.....	29
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Gambaran Umum	30
4.1.1 Profil Kabupaten Jember	30
4.1.2 Gambaran Umum dan Subjek Penelitian	30
4.2 Statistik Deskriptif.....	32
4.2.1 Deskripsi Karakteristik Responden	32
4.2.1.1 Jenis Kelamin	32
4.2.1.2 Usia.....	32
4.2.2 Deskripsi Jawaban Responden	33
4.2.2.1 Tanggapan Responden tentang Sistem Pengendalian Internal	34
4.2.2.2 Tanggapan Responden tentang Penerapan SAP.....	34
4.2.2.3 Tanggapan Responden tentang Kompetensi SDM.....	35
4.2.2.4 Tanggapan Responden tentang Kualitas Laporan Keuangan.....	36
4.3 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	36
4.4 Uji Asumsi Klasik	38
4.4.1 Uji Normalitas	38
4.4.2 Uji Multikolinearitas	39
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	40
4.5 Analisis Regresi Linier Berganda.....	41
4.6 Uji Hipotesis.....	41
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi.....	41
4.6.2 Uji Simultan (Uji F)	42
4.6.3 Uji Parsial (Uji t)	43
4.7 Pembahasan	44
4.7.1 Pengaruh SPI terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	44
4.7.2 Pengaruh Penerapan SAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan	45
4.7.3 Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan	46
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	47
5.1 Kesimpulan.....	47
5.2 Keterbatasan	47
5.3 Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN	51

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator Sistem Pengendalian Internal	22
Tabel 3.2 Indikator Standar Akuntansi Pemerintah.....	23
Tabel 3.3 Indikator Kompetensi Sumber daya manusia.....	24
Tabel 3.4 Indikator Kualitas laporan Keuangan.....	24
Tabel 3.5 Alternatif Jawaban Skala Likert	25
Tabel 4.1 Daftar SKPD Kabupaten Jember.....	31
Tabel 4.2 Penyebaran dan Pengumpulan Kuesioner	31
Tabel 4.3 Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin	32
Tabel 4.4 Karakteristik Responden berdasarkan Usia.....	33
Tabel 4.5 Kategori Penilaian Rata-rata Jawaban Responden.....	33
Tabel 4.6 Deskripsi Jawaban Responden Variabel SPI.....	34
Tabel 4.7 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Penerapan SAP	35
Tabel 4.8 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kompetensi SDM	35
Tabel 4.9 Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	36
Tabel 4.10 Uji Validitas Variabel Penelitian.....	37
Tabel 4.11 Uji Reliabilitas Variabel Penelitian	38
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.14 Hasil Uji Glejser	40
Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	41
Tabel 4.16 Hasil Koefisien Determinasi.....	42
Tabel 4.17 Hasil Uji Simultan	42
Tabel 4.18 Hasil Uji t	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perolehan Opini atas LKPD Jawa Timur.....	3
Gambar 1.2 Perolehan Opini atas LKPD Kabupaten Jember.....	4
Gambar 4.1 Grafik P-P Plot.....	39
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	51
Lampiran 2 Data Responden Penelitian	56
Lampiran 3 Hasil Uji Kualitas Data	62
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	68
Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis	71
Lampiran 6 Bukti Penyebaran Kuesioner.....	77
Lampiran 7 Hasil Tes Kesamaan.....	84