

**PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Bill Sam Apriando

NPM : 20 04 25886

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2024

Skripsi

**PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**

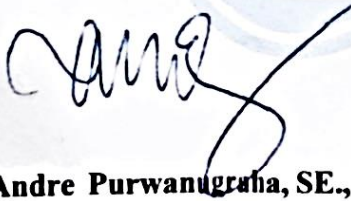
Disusun Oleh:

Bill Sam Apriando

NPM : 20 04 25886

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA.

16 Juli 2024

Skripsi

**PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI
KALIMANTAN TIMUR**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Bill Sam Apriando

20 04 25886

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 2 Agustus 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc.

Anggota Panitia Penguji



Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA.



Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., M.Ak.

Yogyakarta, 02 Agustus 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Winefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc.IB., Ph.D.

**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

HALAMAN PERNYATAAN

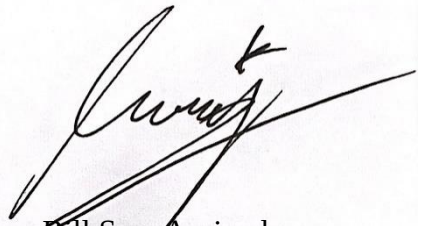
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR**

merupakan hasil dari tulisan saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang sudah saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juli 2024

Yang menyatakan,



Bill Sam Apriando

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala perlindungan dan penyertaan-Nya selama ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR”. Skripsi ini dibuat oleh peneliti untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini juga tentunya tidak akan terselesaikan tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak, baik berupa dukungan, doa, dan bimbingan. Maka dari itu, dengan penuh kerendahan hati dan juga ketulusan, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas berkat, karunia, dan rahmat-Nya kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Ibu Winefrida Mahestu N Krisjanti., SE., M.Sc., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak H. Andre Purwanugraha., SE., MBA., CMA, selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu setia dalam memberikan arahan dan bimbingan kepada peneliti selama proses penulisan skripsi ini.
4. Bapak Ahmad Muzakkir., ST., M.Si selaku kepala Badan Pemeriksa Keuangan dan Anggaran Daerah (BPKAD) Pemerintah Provinsi

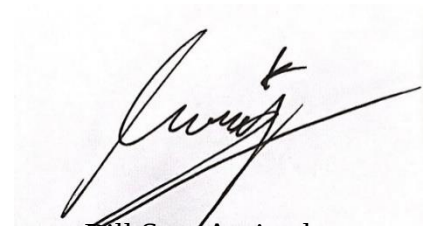
Kalimantan Timur dan segenap pegawai BPKAD Provinsi Kalimantan Timur yang telah mengizinkan penelitian ini dan juga bersedia menjadi responden bagi penelitian ini.

5. Bapak Azwar Noor dan mas Ikhsan selaku penanggung jawab yang selalu bersedia membantu peneliti selama melakukan penelitian di BPKAD Provinsi Kalimantan Timur.
6. Kedua orang tua penulis (Bapak Yan Todingbua Boong dan Ibu Netty Maria) dan seluruh keluarga besar penulis yang selalu ada dalam mendukung, membantu, mendoakan, dan memotivasi penulis dari awal penulisan hingga selesai.
7. Seluruh keluarga besar dari Senat Mahasiswa (SEMA) FBE UAJY, khususnya angkatan 2020 yang masih solid sampai saat ini dan masih mendukung satu sama lain dalam penyelesaian skripsi.
8. Beberapa sahabat penulis dari awal perkuliahan (Remon, Gustu, Nocky, Riski dari Salatiga, Abel, Riski anak Jakarta, Regina, Kevin, Andre, Gio, Chandra) dan teman-teman seperjuangan skripsi lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
9. Saudari terkasih dan tercinta yang tidak bisa penulis sebutkan namanya, selaku *support system* yang selalu setia dan bersama-sama, serta mendukung dalam pengerjaan skripsi.
10. Seluruh teman-teman KKN peneliti untuk rasa persaudaraan dan kekeluargaan yang sulit dilupakan, dengan beberapa drama yang seru selama KKN di Desa Kemiri.
11. Seluruh pihak lainnya yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu atas dukungannya selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat beberapa kekurangan dalam skripsi ini dan masih jauh dari kata sempurna dikarenakan beberapa keterbatasan peneliti dalam kemampuan dan pengetahuan dalam penyelesaian skripsi ini. Peneliti juga sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pihak-pihak lainnya agar skripsi ini dapat menjadi semakin baik dan dapat digunakan untuk penelitian-penelitian selanjutnya sebagai bahan acuan ataupun sebagai bahan bacaan yang dapat meningkatkan pengetahuan pembaca, khususnya dalam bidang akuntansi keuangan daerah.

Yogyakarta, 16 Juli 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bill Sam Apriando', with a stylized flourish at the end.

Bill Sam Apriando

HALAMAN MOTTO

“Memperoleh Hikmat Sungguh Jauh Melebihi Memperoleh Emas, dan Mendapat Pengertian Jauh Lebih Berharga Dari Pada Mendapat Perak”.

Amsal 16 : 16

“The Future Belongs To Those Who Believe In The Beauty of Their Dreams”

Eleanor Roosevelt

“Ketika kita menjalani hidup, Kita Harus Semangat, Jangan Pikirkan Omongan Orang dan Jangan Kita Pantang Menyerah, Jika Kita Merasa Capek, Istirahat Gak Apa – Apa, Tapi Kembali Lagi Menunjukkan Prestasi Agar Dunia Tau , Orang Tua Tau, Keluarga Tau, Bahwa Kamu Mampu Menggapai Cita-Citamu, PAHAM!!!”

Kak Gem 6 - 29

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.	iv
KATA PENGANTAR.	v
HALAMAN MOTTO.	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK.	xvii
BAB I PENDAHULUAN.	1
1.1. Latar Belakang.	1
1.2. Rumusan Masalah.	10
1.3. Batasan Masalah.....	10
1.4. Tujuan Penelitian	11
1.5. Manfaat Penelitian.....	12
1.6. Sistematika Pembahasan.....	13
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	15
2.1. Pemerintah Daerah	15
2.2. Otonomi Daerah.....	16
2.3. Badan Pemeriksa Keuangan dan Anggaran Daerah (BPKAD)	17

2.4.	Kualitas Laporan Keuangan	19
2.4.1.	Definisi	19
2.4.2.	Pengukuran.....	19
2.5.	Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah	22
2.5.1.	Definisi	22
2.5.2.	Pengukuran.....	23
2.6.	Sistem Pengendalian Internal	26
2.6.1.	Definisi	26
2.6.2.	Pengukuran.....	27
2.7.	Kompetensi Sumber Daya Manusia	29
2.7.1.	Definisi	29
2.7.2.	Pengukuran.....	29
2.8.	Kerangka Konseptual	31
2.8.1.	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	31
2.8.2.	Hubungan Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	32
2.8.3.	Hubungan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	33
2.8.4.	Hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	34
2.9.	Penelitian Terdahulu	34
2.10.	Pengembangan Hipotesis	41
2.10.1.	Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	41

2.10.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	42
2.10.3. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	44
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1. Jenis Penelitian.	46
3.2. Objek Penelitian.	46
3.3. Subjek Penelitian.	46
3.4. Populasi Penelitian	46
3.5. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	47
3.6. Variabel Penelitian	48
3.7. Operasional Variabel.....	48
3.8. Kerangka Model Penelitian	53
3.9. Data Penelitian.	53
3.9.1. Jenis Data	53
3.9.2. Teknik Pengumpulan Data	53
3.9.3. Analisa Data.	54
3.10. Uji Pendahuluan	55
3.10.1. Uji Alat.	55
3.10.2. Uji Normalitas.	56
3.10.3. Uji Asumsi Klasik.	56
3.10.4. Statistik Deskriptif.	58
3.11. Uji Hipotesis.	58
3.11.1. Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistik	58

3.11.2.	Tingkat Kesalahan.....	60
3.11.3.	Model Penelitian Statistik	60
3.11.4.	Uji Nilai t.....	61
3.11.5.	Uji Nilai F.....	62
3.11.6.	Koefisien Determinasi.	62
3.12.	Rencana Pembahasan.	63
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		64
4.1	Gambaran Umum Responden.	64
4.1.1	Deskripsi Responden Penelitian	64
4.1.2	Demografi Responden	65
4.2	Hasil Statistik Deskriptif	67
4.2.1	Kualitas Laporan Keuangan	69
4.2.2	Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan.....	69
4.2.3	Sistem Pengendalian Internal	70
4.2.4	Kualitas Sumber Daya Manusia	70
4.3	Hasil Uji Pendahuluan	71
4.3.1	Hasil Uji Alat.....	71
4.3.2	Hasil Uji Normalitas.....	75
4.3.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	76
4.4	Hasil Uji Hipotesis.....	80
4.4.1	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	80
4.4.2	Hasil Uji Nilai t	82
4.4.3	Hasil Uji Nilai F	85
4.4.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	86

4.5	PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	87
4.5.1	Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	88
4.5.2	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	89
4.5.3	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur.....	91
BAB V PENUTUP.....		94
5.1	Kesimpulan.....	94
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	95
5.3	Saran.....	96
DAFTAR PUSTAKA.....		97
DAFTAR REFERENSI		101
LAMPIRAN.....		102

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1.	Operasionalisasi Variabel	48
Tabel 4.1.	Penyebaran Kuesioner	64
Tabel 4.2.	Pendidikan Terakhir Responden	65
Tabel 4.3.	Latar Belakang Jurusan Pendidikan	66
Tabel 4.4.	Lama Bekerja Responden	66
Tabel 4.5.	Hasil Statistik Deskriptif Variabel	67
Tabel 4.6.	Data Kelas Interval	68
Tabel 4.7.	Hasil Uji Validitas	72
Tabel 4.8.	Hasil Uji Reliabilitas	74
Tabel 4.9.	Hasil Uji Normalitas	75
Tabel 4.10.	Hasil Uji Multikolinearitas	77
Tabel 4.11.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Tabel 4.12.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	80
Tabel 4.13.	Hasil Uji Nilai t	85
Tabel 4.14.	Hasil Uji Nilai F	86
Tabel 4.15.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.	Kerangka Model Penelitian	53
Gambar 3.2.	Pengujian Satu Sisi Dengan Arah Positif Dengan $\alpha = 5\%$	60
Gambar 4.1.	Gambar Normal P -P Plot	76
Gambar 4.2.	<i>Scatterplot</i>	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I.	Surat Izin Penyebaran Kuesioner.....	102
Lampiran II.	Kuesioner Penelitian.....	104
Lampiran III.	Data Jawaban Responden	115
Lampiran IV.	Uji Validitas dan Uji Reliabilitas	120
Lampiran V.	Uji Normalitas	129
Lampiran VI.	Uji Multikolinearitas dan Uji Heteroskedastisitas	131
Lampiran VII.	Analisis Statistik	134
Lampiran VIII.	Grafik Normal P -P Plot dan <i>Scatterplot</i>	136

**PENGARUH IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN
TIMUR**

Bill Sam Apriando

H. Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji dan menganalisis bagaimana dampak serta pengaruh dari Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia, terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dan sekaligus untuk menguji hasil penelitian terdahulu yang masih bersifat inkonsisten. Fokus dan sekaligus subjek penelitian ini adalah pada Badan Pemeriksa Keuangan dan Anggaran Daerah (BPKAD) yang berada di Provinsi Kalimantan Timur. Maka dari itu, populasi dan sampel dari penelitian ini adalah kepala bagian dan pegawai Badan Pemeriksa Keuangan dan Anggaran Daerah (BPKAD) yang bekerja di bagian akuntansi, bagian keuangan dan sejenisnya, serta karyawan yang memiliki akses untuk menyusun laporan keuangan. Lalu, jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada sampel penelitian. Data yang ada dikelola dengan menggunakan metode regresi linier berganda dengan Uji t dan Uji F menggunakan *software* SPSS. Harapannya, penelitian ini dapat menjadi cerminan dan alat bagi Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur untuk melakukan evaluasi, agar diperiode berikutnya dapat menghasilkan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang lebih berkualitas.

Kata Kunci : Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Kualitas Laporan Pemerintah Daerah, Provinsi Kalimantan Timur, Organisasi Perangkat Daerah.