

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan dari penelitian ini yang membahas mengenai “Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur” ialah sebagai berikut :

1. Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur.
2. Sistem Pengendalian Internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur.
3. Kompetensi Sumber Daya Manusia tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Laporan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur.

Melihat hasil yang telah diperoleh dalam penelitian ini, sebagian besar tujuan dari penelitian sudah terjawab untuk menguji kembali dan melihat konsistensi hasil dari variabel-variabel penelitian yang digunakan oleh peneliti dengan beberapa penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Anggadini, Aulia, dan Bramasto (2021), Alwiyah, Hanum, Nilamsari, Sukesti, dan Wibowo (2020), Permatasari dan Rahman (2021), Siahaan dan Simanjuntak (2020), Aprilia dan Ikyarti (2019), Philadelphia, Suryaningsum dan Sriyono (2020), dan Shohabatussa'adah dan Nasrullah (2021) dengan objek penelitian yang berbeda, yaitu Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur.

Walaupun begitu, terdapat perbedaan antara hipotesis penelitian dengan hasil dari penelitian. Untuk variabel Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan

dan Sistem Pengendalian Internal sudah memiliki hasil yang sudah sesuai dengan hipotesis penelitian (H_{A1} & H_{A2} diterima). Akan tetapi untuk variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia memiliki hasil yang berbeda dengan hipotesis penelitian (H_{A3} ditolak). Hal itu terjadi karena beberapa faktor seperti : demografi responden (latar belakang pendidikan dan pendidikan terakhir), penempatan karyawan yang belum maksimal dan juga belum sesuai dengan kemampuannya, ketidakikutsertaan beberapa karyawan dalam pelatihan yang dilakukan, kurangnya pengetahuan mengenai peraturan dan unsur penting lainnya yang terkait dengan pembuatan laporan keuangan yang berkualitas, serta beberapa faktor penyebab lainnya.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam pembuatan penelitian ini, peneliti menemukan beberapa kendala seperti :

1. Kendala dalam pengumpulan kembali kuesioner yang memakan waktu cukup lama dari waktu yang telah direncanakan. Hal ini disebabkan oleh ketersediaan karyawan yang menjadi responden sedang berada di luar kota ataupun sedang ada kegiatan lainnya dengan jadwal yang padat. Akibatnya, peneliti terus melakukan *follow up* untuk menanyakan terkait kuesioner yang belum terisi.
2. Kendala hilangnya beberapa kertas kuesioner yang telah disebarkan sebelumnya, sehingga peneliti harus membawa kembali kertas kuesioner yang baru sesuai dengan jumlah kertas yang hilang.
3. Kendala dalam perizinan penelitian di mana *e-mail* milik dinas terkait (BPKAD Kaltim) mengalami gangguan tanpa adanya pemberitahuan sehingga tidak dapat memproses permohonan peneliti. Akibatnya peneliti mencari alternatif lain melalui media sosial yaitu *instagram*.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, kesimpulan, dan juga keterbatasan penelitian yang telah disampaikan di atas, maka ada beberapa saran bagi penelitian selanjutnya dan bagi Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur, yakni :

1. Bagi penelitian selanjutnya, untuk memperhatikan waktu dalam penyebaran kuesioner dan juga melakukan pemantauan terhadap kuesioner yang sudah disebar, memperluas lingkup penelitian, serta memperhatikan perizinan penelitian. Penelitian selanjutnya juga bisa menambahkan variabel independen lainnya untuk mendalami faktor-faktor lainnya yang memengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.
2. Bagi Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur, untuk memperhatikan panduan atau aturan terbaru yang berlaku terkait dengan Standar Akuntansi Pemerintahan yang digunakan dalam pembuatan laporan keuangan pemerintah daerah. Lalu, perlu juga untuk melakukan pengawasan terhadap kinerja karyawan yang berkala dan berkelanjutan. Serta perlu untuk memperhatikan dan meningkatkan kemampuan karyawan baik *soft skill* maupun *hard skill* melalui pelatihan secara berkala dan wajib untuk diikuti karyawan yang terkait dengan pembuatan laporan keuangan dan juga melakukan penempatan karyawan yang sesuai dengan kompetensinya agar dapat menghasilkan laporan keuangan pemerintah daerah yang berkualitas.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhitama, S. (2017)..“*Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP), Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Kabupaten Ogan Ilir).*” *E-Journal Universitas Negeri Padang*. Diakses dari <http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/2595/2091>.
- Anggadini, S.D., Bramasto, A., Aulia, S. (2021). Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah : Dampak Dari Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi* Volume 12, Nomor 2, hlm 165-178.
- Anthony, N.R., & Govindarajan, V. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Tangerang: Karisma Publishing Group.
- Arikunto, S. (2016). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Artana, A. S. (2016). “*Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah DKI Jakarta)*”. Skripsi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta. Diakses dari [ARLIA SARI ARTANA.pdf \(uinjkt.ac.id\)](#).
- Baguswani, S.P. (2020). “*Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemahaman Akuntansi, Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Tegal*”. Skripsi, Universitas Pancasakti Tegal. Diakses dari http://repository.upstegal.ac.id/2113/1/SKRIPSI_SartikaPutriBaguswani_315500152.pdf.
- Djalil, R. (2014). *Akuntabilitas Keuangan Daerah, Implementasi Pasca Reformasi Edisi 1*. Jakarta: Semester Rakyat Merdeka.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. (2003). *Ekonometrika Dasar*. Jakarta: Erlangga Terjemahan Sumarno Zain.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia: BPFE.
- Hendra, K. (2017). *Carut Marut Pengelolaan Keuangan Daerah di Era Otonomi Daerah*. Jakarta: Kencana.

- Hidayat, W. (2018). *Dasar-dasar Analisa Laporan Keuangan*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Hutapea, P., & Thoha, N. (2008). *Kompetensi Plus : Teori, Desain, Kasus, dan Penerapan untuk HR dan Organisasi yang Dinamis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama
- Idward, N.N. (2017). *“Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Pemoderasi (Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gowa)”*. Skripsi, Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar. Diakses dari [Nurul Nadira Edward.pdf \(uin-alauddin.ac.id\)](#).
- Ikyarti, T., & Aprilia, N. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Implementasi Sistem Informasi Manajemen Daerah, dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Seluma. *Jurnal Akuntansi* Vol. 9, No.2 Hal. 131-140.
- Jensen, M.C., & Meckling, W.H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, Harvard University Press. Diakses dari <https://www.sfu.ca/~wainwrig/Econ400/jensen-meckling.pdf>
- Karmila. (2012). *Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, dan Pengendalian Intern Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Riau)*. *Jurnal Sorot* : Volume 9 Nomor 1.
- Mahmudi. (2011). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta : UII Press.
- Maysaroh, K. W. (2018). *“Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Persepsi Aparatur Pemerintah Daerah Pada SKPD Kabupaten Sukoharjo)”*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta. Diakses dari [NASKAH PUBLIKASI-46 KAtin.pdf \(ums.ac.id\)](#).
- Mentu, E.P. (2016). *Penyajian Laporan Keuangan Daerah Sesuai Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan pada Dinas Pendapatan Daerah dan Dinas Sosial Prov. Sulut*. Volume 4 Nomor 1.
- Mulyadi. (2013). *Sistem Akuntansi, Edisi Ketiga, Cetakan Keempat*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nilamsari, Y., Sukesti, F., Alwiyah. A., Hanum, A.N., Wibowo, R.E. (2020). *Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Studi OPD Kota*

Semarang. Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang
Vol.10, No. 2, 2020, pp: 85-94

Nurcholis, H. (2007). *Teori dan Praktik Pemerintahan dan Otonomi Daerah*. Jakarta: Grafindo.

Pavitasari, E. (2018). "Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kendal". Skripsi, Universitas Negeri Yogyakarta. Diakses dari <https://eprints.uny.ac.id/60422/1/EMY%20PAVITASARI-14812144003.pdf>.

Philadelphiah, I.S., Suryaningsum, S., Sriyono. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, *Good Governance*, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Journal Of Islamic Accounting Research* Vol.2, No.1, 2020 : 17-35.

Rahman, A., & Permatasari, A.A. (2021). Pengaruh Kompetensi SDM Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik* Vol. 3, Nomor 1.

Republik Indonesia. Keputusan Kepala Badan Kepegawaian Negara Nomor 46A Tahun 2003 *tentang Pedoman Penyusunan Standar Kompetensi Jabatan Struktural Pegawai Negeri Sipil*.

Republik Indonesia. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 *tentang Pengelolaan Keuangan Daerah*.

_____. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 *tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*.

_____. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 *tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*.

_____. Undang-Undang Dasar Tahun 1945 Pasal 18 Ayat 1 *tentang Negara Kesatuan Republik Indonesia dibagi atas daerah-daerah provinsi dan daerah provinsi itu dibagi atas kabupaten dan Kota, yang tiap-tiap provinsi, kabupaten, dan kota itu mempunyai pemerintahan daerah*.

_____. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2004 *tentang Pemerintahan Daerah*

Shohabatussa'adah, & Nasrullah, M. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pekalongan. *Jurnal Akuntansi Publik* Volume 1, Nomor 1.

Siahaan, S.B., & Simanjuntak, A. (2020). Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Keuangan Daerah, Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap

Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Labuhan Batu Utara). Jurnal Manajemen Volume 6 Nomor 2.

Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet

Soleh, C., & Rochmansjah, H. (2015). *Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah*. Bandung: Fokus Media.

Soeprapto, R. (2010). *Pengembangan Kapasitas Pemerintah Daerah Menuju Good Government*. Malang: Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya.

Usman, H., & Purnomo, (2018). *Metodologi Penelitian Sosial*. Jakarta : PT. Bumi Aksara.

Wirawan. (2009). *Evaluasi Kinerja Sumber Daya Manusia Teori Aplikasi dan Penelitian*. Jakarta : Salemba Empat.



DAFTAR REFERENSI

<https://bpkad.kaltimprov.go.id/beranda>. Diakses pada (10 Mei 2024).

<https://selasar.co/read/2023/05/22/9665/bpk-temukan-permasalahan-terkait-lkpd-ta-2022-pemprov-kaltim-senilai-rp293-miliar>. Diakses pada (9 Maret 2024).





LAMPIRAN I
SURAT IZIN PENYEBARAN
KUESIONER



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TIMUR BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH

Jalan Kesuma Bangsa No.3, Samarinda 75117
Telp : (0541) 5807777 - Email : bpkadkaltim@gmail.com

SURAT REKOMENDASI/IJIN PENYEBARAN KUESIONER PENELITIAN

Nomor : 400.14.5.4/1622/II/BPKAD

Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Kalimantan Timur dengan ini memberikan Rekomendasi / ijin untuk melaksanakan penyebaran kuesioner Penelitian setelah memperhatikan :

- Surat Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta
No.162/Pen/I tanggal 19 April 2024 Perihal Ijin Penelitian, Permohonan Data.
Rekomendasi/ Ijin Penyebaran Kuesioner Penelitian kepada :
1. Nama : Bill Sam Apriando
 2. Alamat : Jl. Sentosa Gg. Kenangan 9, No.168, Samarinda, Kalimantan Timur
 3. Pekerjaan : Mahasiswa
 4. Kebangsaan : Indonesia
 5. Judul Skripsi : Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur
 6. Perangkat Daerah : BPKAD Prov.Kaltim
 7. Alamat Perangkat Daerah : Jl. Kusuma Bangsa No.3, Samarinda
 8. Lamanya : 2 Minggu
 9. Peserta : Sendiri
 10. Penanggung Jawab : H. Andre Purwanugraha, SE., MBA

Dikeluarkan di : Samarinda
Pada Tanggal : 13 Juni 2024

a.n Kepala BPKAD Prov.Kaltim,
Sekretaris,



Adji Yudhistira, S.E., M.Si.
Pembina Tingkat I (IV/b)
NIP. 197308141998031006



LAMPIRAN II
KUESIONER PENELITIAN

LAMPIRAN KUESIONER PENELITIAN

1. Identitas Responden

Mohon kesediaan Bapak/Ibu/Sdr/i untuk mengisi daftar pernyataan berikut :

a. Nama Responden :

b. Pendidikan Terakhir : ☐ SMA / Sederajat ☐ Strata (S2)

☐ Diploma (D3) ☐ Strata (S3)

☐ Strata (S1)

c. Jurusan Pendidikan : ☐ Akuntansi
☐ Non – Akuntansi (.....)

d. Lama Bekerja : ☐ ≤ 2 Tahun ☐ 4 Tahun
☐ 3 Tahun ☐ ≥ 5 Tahun

Samarinda, 2024

Tanda Tangan
Responden

(.....)

2. Petunjuk Pengisian

- a. Kuesioner ini ditunjukkan kepada pegawai Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur yang bersedia mengisi dan mengembalikan kuesioner yang telah diberikan.
- b. Responden diharapkan membaca dan memahami setiap pernyataan, sehingga responden diharapkan mengisi kuesioner dengan jawaban yang jujur.
- c. Responden diharapkan untuk menjawab pernyataan dengan memberi *checklist* (✓) pada kolom yang telah disediakan dalam kuesioner.
- d. Terdapat 4 (empat) jawaban alternatif yang dapat dipilih sesuai kondisi dari responden, yaitu:
 1. Sangat Tidak Setuju (STS)
 2. Tidak Setuju (TS)
 3. Setuju (S)
 4. Sangat Setuju (SS)

3. Daftar Pernyataan

1. Kualitas Laporan Keuangan (Y)

Pernyataan berikut mencerminkan kemampuan Anda untuk menghasilkan laporan keuangan. Tandai salah satu jawaban yang sesuai dengan pendapat Anda dengan tanda centang (√).

STS : Sangat Tidak Setuju

TS : Tidak Setuju

SS : Sangat Setuju

S : Setuju

No.	Pernyataan	STS	TS	S	SS
1.	Informasi dalam laporan keuangan yang saya buat dapat digunakan untuk mengoreksi keputusan pengguna di masa lalu.				
2.	Informasi yang terkandung dalam laporan keuangan yang saya buat dapat digunakan sebagai alat untuk memprediksi kejadian di masa depan.				
3.	Laporan keuangan disampaikan tepat waktu sehingga dapat digunakan sebagai dokumentasi dalam pengambilan keputusan sehari-hari.				
4.	Informasi dalam laporan keuangan saya lengkap, termasuk semua informasi akuntansi yang dapat digunakan untuk mengambil keputusan.				
5.	Data-data yang saya sajikan dalam laporan keuangan yang dibuat, teruji kebenarannya dan terbebas dari kesalahan bersifat material.				

6.	Instansi tempat saya bekerja menyelesaikan laporan keuangan tepat waktu.				
7.	Instansi tempat saya bekerja menyajikan informasi yang diarahkan untuk kebutuhan umum, bukan untuk berpihak pada suatu kebutuhan khusus.				
8.	Informasi dalam laporan keuangan yang saya susun selalu dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya.				
9.	Informasi yang dihasilkan dari laporan keuangan yang saya susun jelas untuk dipahami oleh pengguna				
10.	Informasi yang timbul dari laporan keuangan yang saya susun disajikan dalam bentuk dan istilah yang sesuai dengan pemahaman pengguna.				

Kuesioner milik Pavitasari (2018) yang dimodifikasi oleh peneliti (2023)

2. Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (X1)

Berdasarkan indikator-indikator yang telah dijelaskan sebelumnya, telah dibuat kuesioner yang mencerminkan penerapan standar akuntansi oleh pemerintah tempat Anda bekerja. Beri tanda centang (√) pada salah satu jawaban yang sesuai dengan pendapat Anda.

STS : Sangat Tidak Setuju TS : Tidak Setuju

SS : Sangat Setuju S : Setuju

No.	Pernyataan	STS	TS	S	SS
1.	Laporan keuangan memuat informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi serta telah disajikan dengan tepat.				
2.	Laporan kinerja anggaran memberikan informasi yang berguna untuk memperkirakan optimalisasi sumber daya ekonomi dan pendapatan, serta pengeluaran pada OPD				
3.	Laporan keuangan menyediakan semua informasi yang diperlukan oleh pengguna terkait penempatan dan arus kas.				
4.	Pengakuan aset dan kewajiban dalam neraca laporan keuangan menggunakan basis akrual.				
5.	Pengakuan pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam laporan realisasi anggaran menggunakan basis kas.				

6.	Pendapatan basis kas tersedia yang telah diotorisasikan melalui anggaran pemerintah suatu periode akuntansi akan digunakan untuk membayar utang dan belanja dalam periode tersebut				
7.	Aset tetap diklasifikasikan menurut sifat yang mirip dalam kegiatan produksi dan bisnis				
8.	Aset dicatat sesuai dengan nilai wajar dalam laporan keuangan				
9.	Pos-pos yang tersaji diperiksa dan terkonstruksi dengan benar				
10.	Pembelian atau pengadaan barang dan jasa (secara kredit) dibuktikan dengan dokumen yang sah sampai kepada proses pembayaran utang yang bersangkutan.				
11.	Laporan keuangan harus menyajikan dengan wajar laporan realisasi anggaran, laporan perubahan saldo anggaran lebih, neraca, laporan operasional, laporan arus kas, laporan perubahan ekuitas, dan catatan atas laporan keuangan.				
12.	Laporan keuangan konsolidasi yang lengkap dan tepat waktu.				
13.	Laporan operasional berisi laporan keuangan dari semua entitas pelapor				

Kuesioner milik Pavitasari (2018) yang dimodifikasi oleh peneliti (2023)

3. Sistem Pengendalian Internal (X2)

Berdasarkan indikator yang dijelaskan sebelumnya, kuesioner telah dibuat yang mencerminkan pengendalian internal di tempat kerja Anda. Beri tanda centang (✓) pada salah satu jawaban yang sesuai dengan pendapat Anda.

STS : Sangat Tidak Setuju TS : Tidak Setuju

SS : Sangat Setuju S : Setuju

No.	Pernyataan	STS	TS	S	SS
1.	Pemimpin telah menetapkan kode etik dan standar etika bagi karyawan				
2.	OPD memiliki standar kompetensi untuk setiap tugas dan fungsi pada setiap jabatan di instansi				
3.	Pimpinan telah memberdayakan pegawai yang tepat sesuai dengan tingkat tanggung jawabnya untuk mencapai tujuan instansi pemerintah				
4.	Pemimpin menindak tegas pelanggaran kebijakan, prosedur, atau kode etik, seperti denda				
5.	Pimpinan melakukan evaluasi dari temuan yang menunjukkan kelemahan pengendalian yang memerlukan perbaikan				

6.	Instansi tempat saya bekerja telah menetapkan batasan dan toleransi pelanggaran				
7.	Pemimpin berusaha untuk tidak mengulangi kesalahan yang sama pada periode sebelumnya				
8.	Semua transaksi dan aktivitas di instansi tempat saya bekerja didukung dengan otoritas dari pihak yang berwenang di bidangnya.				
9.	Instansi tempat saya bekerja memiliki pembagian tanggung jawab yang adil				
10.	Pengguna anggaran atau penyimpan dana di OPD menyampaikan Surat Pertanggungjawaban secara tepat waktu.				
11.	OPD tempat saya bekerja mengalami keterlambatan dalam penyelesaian proyek.				
12.	Informasi diberikan secara tepat waktu dan memungkinkan tindakan korektif yang tepat untuk dapat diambil.				

Kuesioner milik Pavitasari (2018) yang dimodifikasi oleh peneliti (2023)

4. Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3)

Berdasarkan indikator yang telah dijelaskan sebelumnya, kuesioner telah dibuat untuk mencerminkan kompetensi Anda di tempat kerja. Beri tanda centang (✓) pada salah satu jawaban yang sesuai dengan pendapat Anda.

STS : Sangat Tidak Setuju TS : Tidak Setuju

SS : Sangat Setuju S : Setuju

No.	Pernyataan	STS	TS	S	SS
1.	Saya sangat memahami tugas, prinsip, fungsi, dan uraian tugas seorang penyusun laporan keuangan.				
2.	Saya memiliki pemahaman teknis tentang pekerjaan yang dilakukan dengan baik.				
3.	Saya mengerti peraturan pemerintah No. 71 tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan dengan baik.				
4.	Saya memiliki pemahaman yang baik mengenai Peraturan Pemerintah No. 8 Tahun 2006 tentang pelaporan keuangan dan kinerja instansi pemerintah.				
5.	Saya mengikuti pelatihan pegawai yang dapat menambah pemahaman tentang SAP dan penyusunan laporan keuangan OPD tempat saya bekerja				
6.	Saya mengalami kesulitan dalam menyusun dan menyajikan laporan kinerja anggaran dengan benar				
7.	Saya dapat menyusun dan membuat catatan atas laporan keuangan sesuai dengan ketentuan yang ada				

8.	Saya dapat mempersiapkan dan menyajikan laporan arus kas dengan baik				
9.	Saya tidak tertarik dengan pelatihan yang berkaitan dengan pengelolaan laporan keuangan				
10.	Saya selalu menolak segala intervensi dari berbagai pihak yang dapat mengarah pada pelanggaran peraturan dan tetap menjalankan tugas saya sesuai dengan peraturan yang berlaku.				
11.	Saya selalu bekerja sesuai dengan praktik yang diterima secara umum				
12.	Saya selalu mencontohkan hal-hal baik kepada semua orang yang ada di sekitar saya.				
13.	Saya menolak segala bentuk tindakan koruptif yang ditawarkan kepada saya, karena dapat mengganggu kinerja saya dalam bekerja				
14.	Saya memilih tidak mengambil sikap apa pun ketika menemukan kejadian penyelewengan dana di tempat saya bekerja				

Kuesioner milik Pavitasari (2018) yang dimodifikasi oleh peneliti (2023)



No.	Sistem Pengendalian Internal (X2)													
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	X2.8	X2.9	X2.10	X2.11	X2.12	Total X2	Mean X2
1	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	37	3,08
2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	36	3,00
3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	36	3,00
4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	36	3,00
5	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	2	4	39	3,25
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3,00
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	35	2,92
8	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	36	3,00
9	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	36	3,00
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	35	2,92
11	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	36	3,00
12	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	36	3,00
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	35	2,92
14	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	38	3,17
15	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	1	3	37	3,08
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3,00
17	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	36	3,00
18	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	36	3,00
19	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	36	3,00
20	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2	3	38	3,17
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	1	4	36	3,00
22	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	1	3	37	3,08
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	35	2,92
24	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	1	3	39	3,25
25	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	37	3,08
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4,00
27	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	36	3,00
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	45	3,75
29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	47	3,92
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	46	3,83
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	35	2,92

No.	Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3)															
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8	X3.9	X3.10	X3.11	X3.12	X3.13	X3.14	Total X3	Mean X3
1	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	4	2	42	3,00
2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	4	2	42	3,00
3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	4	4	2	43	3,07
4	3	4	3	3	3	2	4	4	2	3	3	3	4	2	43	3,07
5	4	4	3	4	3	3	3	3	2	4	4	3	3	2	45	3,21
6	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	46	3,29
7	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	35	2,50
8	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	34	2,43
9	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	4	2	42	3,00
10	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	4	2	35	2,50
11	3	3	3	3	3	2	4	4	2	3	3	3	4	2	42	3,00
12	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	39	2,79
13	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	39	2,79
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	44	3,14
15	3	3	4	3	3	1	3	4	1	3	3	4	4	2	41	2,93
16	3	3	4	3	3	3	4	4	2	3	3	4	4	2	45	3,21
17	3	4	3	3	3	2	4	4	2	3	3	3	4	2	43	3,07
18	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	4	2	40	2,86
19	3	4	3	3	3	2	4	4	2	3	3	3	4	2	43	3,07
20	3	3	3	3	3	2	4	4	2	3	3	3	4	2	42	3,00
21	4	4	4	3	3	1	4	3	1	4	4	4	4	2	45	3,21
22	3	3	4	3	3	1	3	4	1	3	3	4	4	2	41	2,93
23	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	38	2,71
24	3	4	3	3	3	2	4	4	2	3	3	3	3	2	42	3,00
25	3	3	4	3	3	3	4	4	2	3	3	4	4	2	45	3,21
26	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	54	3,86
27	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	4	2	42	3,00
28	4	4	4	3	4	1	4	4	1	3	3	3	3	1	42	3,00
29	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	53	3,79
30	4	4	4	4	4	1	4	4	2	4	4	4	4	2	49	3,50
31	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	1	38	2,71



LAMPIRAN IV

UJI VALIDITAS DAN UJI RELIABILITAS

Hasil Uji Validitas

Kualitas Laporan Keuangan (Y)

→ Correlations

Correlations												
		Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Y9	Y10	TotalY
Y1	Pearson Correlation	1	,283	,128	,246	,502**	,215	,545**	,437*	,387*	,052	,556**
	Sig. (2-tailed)		,122	,491	,183	,004	,246	,002	,014	,031	,780	,001
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Y2	Pearson Correlation	,283	1	,496**	,357*	,267	,268	,220	,577**	,411*	,417*	,636**
	Sig. (2-tailed)	,122		,005	,049	,147	,144	,234	,001	,022	,020	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Y3	Pearson Correlation	,128	,496**	1	,692**	,360*	,376*	,561**	,361*	,289	,376*	,695**
	Sig. (2-tailed)	,491	,005		,000	,047	,037	,001	,046	,115	,037	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Y4	Pearson Correlation	,246	,357*	,692**	1	,542**	,256	,470**	,357*	,246	,400*	,683**
	Sig. (2-tailed)	,183	,049	,000		,002	,165	,008	,049	,183	,026	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Y5	Pearson Correlation	,502**	,267	,360*	,542**	1	,295	,805**	,673**	,433*	,438*	,791**
	Sig. (2-tailed)	,004	,147	,047	,002		,107	,000	,000	,015	,014	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Y6	Pearson Correlation	,215	,268	,376*	,256	,295	1	,400*	,417*	,276	,061	,525**
	Sig. (2-tailed)	,246	,144	,037	,165	,107		,026	,020	,132	,746	,002
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Y7	Pearson Correlation	,545**	,220	,561**	,470**	,805**	,400*	1	,630**	,377*	,256	,784**
	Sig. (2-tailed)	,002	,234	,001	,008	,000	,026		,000	,036	,165	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Y8	Pearson Correlation	,437*	,577**	,361*	,357*	,673**	,417*	,630**	1	,682**	,417*	,824**
	Sig. (2-tailed)	,014	,001	,046	,049	,000	,020	,000		,000	,020	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Y9	Pearson Correlation	,387*	,411*	,289	,246	,433*	,276	,377*	,682**	1	,419*	,671**
	Sig. (2-tailed)	,031	,022	,115	,183	,015	,132	,036	,000		,019	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
Y10	Pearson Correlation	,052	,417*	,376*	,400*	,438*	,061	,256	,417*	,419*	1	,569**
	Sig. (2-tailed)	,780	,020	,037	,026	,014	,746	,165	,020	,019		,001
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
TotalY	Pearson Correlation	,556	,636	,695	,683	,791	,525	,784	,824	,671	,569	1
	Sig. (2-tailed)	,001	,000	,000	,000	,000	,002	,000	,000	,000	,001	
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (X1)

→ Correlations

		Correlations													
		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	X1.12	X1.13	TotalX1
X1.1	Pearson Correlation	1	,451*	,407*	,795**	,712**	,727**	,362*	,233	,224	,313	,513**	,659**	,513**	,814**
	Sig. (2-tailed)		,011	,023	,000	,000	,000	,045	,207	,226	,087	,003	,000	,003	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.2	Pearson Correlation	,451*	1	,463**	,268	,317	,368*	,565**	,475**	,380*	,577**	,474**	,326	,474**	,724**
	Sig. (2-tailed)	,011		,009	,145	,082	,042	,001	,007	,035	,001	,007	,074	,007	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.3	Pearson Correlation	,407*	,463**	1	,494**	,053	,167	,321	,575**	,533**	,326	,256	,400*	,400*	,639**
	Sig. (2-tailed)	,023	,009		,005	,776	,369	,079	,001	,002	,073	,165	,026	,026	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.4	Pearson Correlation	,795**	,268	,494**	1	,533**	,498**	,177	,119	,174	,127	,565**	,714**	,565**	,706**
	Sig. (2-tailed)	,000	,145	,005		,002	,004	,340	,525	,349	,495	,001	,000	,001	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.5	Pearson Correlation	,712**	,317	,053	,533**	1	,722**	,099	,102	,123	,196	,285	,413*	,285	,579**
	Sig. (2-tailed)	,000	,082	,776	,002		,000	,596	,584	,509	,291	,120	,021	,120	,001
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.6	Pearson Correlation	,727**	,368*	,167	,498**	,722**	1	,137	,000	,123	,223	,623**	,471**	,623**	,665**
	Sig. (2-tailed)	,000	,042	,369	,004	,000		,461	1,000	,508	,227	,000	,008	,000	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.7	Pearson Correlation	,362*	,565**	,321	,177	,099	,137	1	,626**	,367*	,565**	,253	,409*	,253	,605**
	Sig. (2-tailed)	,045	,001	,079	,340	,596	,461		,000	,042	,001	,171	,022	,171	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.8	Pearson Correlation	,233	,475**	,575**	,119	,102	,000	,626**	1	,466**	,356*	,000	,250	,000	,512**
	Sig. (2-tailed)	,207	,007	,001	,525	,584	1,000	,000		,008	,049	1,000	,175	1,000	,003
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.9	Pearson Correlation	,224	,380*	,533**	,174	,123	,123	,367*	,466**	1	,518**	,216	,508**	,216	,574**
	Sig. (2-tailed)	,226	,035	,002	,349	,509	,508	,042	,008		,003	,242	,004	,242	,001
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.10	Pearson Correlation	,313	,577**	,326	,127	,196	,223	,565**	,356*	,518**	1	,177	,326	,177	,576**
	Sig. (2-tailed)	,087	,001	,073	,495	,291	,227	,001	,049	,003		,340	,074	,340	,001
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.11	Pearson Correlation	,513**	,474**	,256	,565**	,285	,623**	,253	,000	,216	,177	1	,530**	,843	,659**
	Sig. (2-tailed)	,003	,007	,165	,001	,120	,000	,171	1,000	,242	,340		,002	,000	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.12	Pearson Correlation	,659**	,326	,400*	,714**	,413*	,471**	,409*	,250	,508**	,326	,530**	1	,530**	,763**
	Sig. (2-tailed)	,000	,074	,026	,000	,021	,008	,022	,175	,004	,074	,002		,002	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X1.13	Pearson Correlation	,513**	,474**	,400*	,565**	,285	,623**	,253	,000	,216	,177	,843**	,530**	1	,677**
	Sig. (2-tailed)	,003	,007	,026	,001	,120	,000	,171	1,000	,242	,340	,000	,002		,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
TotalX1	Pearson Correlation	,814**	,724**	,639**	,706**	,579**	,665**	,605**	,512**	,574**	,576**	,659**	,763**	,677**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,001	,000	,000	,003	,001	,001	,000	,000	,000	
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Sistem Pengendalian Internal (X2)

→ Correlations

Correlations

		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	X2.8	X2.9	X2.10	X2.11	X2.12	TotalX2
X2.1	Pearson Correlation	1	,712**	,712**	,786**	,449*	,490**	,616**	,673**	,786**	,673**	,152	,673**	,870**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,011	,005	,000	,000	,000	,000	,415	,000	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.2	Pearson Correlation	,712**	1	1,000**	,713**	,521**	,406*	,363*	,602**	,713**	,602**	-,106	,392*	,765**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,003	,024	,045	,000	,000	,000	,572	,029	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.3	Pearson Correlation	,712**	1,000**	1	,713**	,521**	,406*	,363*	,602**	,713**	,602**	-,106	,392*	,765**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,003	,024	,045	,000	,000	,000	,572	,029	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.4	Pearson Correlation	,786**	,713**	,713**	1	,484**	,519**	,484**	,878**	1,000**	,878**	,362*	,616**	,952**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,006	,003	,006	,000	,000	,000	,045	,000	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.5	Pearson Correlation	,449*	,521**	,521**	,484**	1	,103	,184	,372*	,484**	,372*	,045	,372*	,560**
	Sig. (2-tailed)	,011	,003	,003	,006		,582	,321	,039	,006	,039	,809	,039	,001
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.6	Pearson Correlation	,490**	,406*	,406*	,519**	,103	1	,380*	,408*	,519**	,408*	,264	,225	,601**
	Sig. (2-tailed)	,005	,024	,024	,003	,582		,035	,023	,003	,023	,152	,224	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.7	Pearson Correlation	,616**	,363*	,363*	,484**	,184	,380*	1	,372*	,484**	,372*	,146	,372*	,597**
	Sig. (2-tailed)	,000	,045	,045	,006	,321	,035		,039	,006	,039	,434	,039	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.8	Pearson Correlation	,673**	,602**	,602**	,878**	,372*	,408*	,372*	1	,878**	,762**	,313	,523**	,828**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,039	,023	,039		,000	,000	,086	,003	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.9	Pearson Correlation	,786**	,713**	,713**	1,000**	,484**	,519**	,484**	,878**	1	,878**	,362*	,616**	,952**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,006	,003	,006	,000		,000	,045	,000	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.10	Pearson Correlation	,673**	,602**	,602**	,878**	,372*	,408*	,372*	,762**	,878**	1	,180	,762**	,828**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,039	,023	,039	,000	,000		,332	,000	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.11	Pearson Correlation	,152	-,106	-,106	,362*	,045	,264	,146	,313	,362*	,180	1	,180	,375*
	Sig. (2-tailed)	,415	,572	,572	,045	,809	,152	,434	,086	,045	,332		,332	,038
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X2.12	Pearson Correlation	,673**	,392*	,392*	,616**	,372*	,225	,372*	,523**	,616**	,762**	,180	1	,681**
	Sig. (2-tailed)	,000	,029	,029	,000	,039	,224	,039	,003	,000	,000	,332		,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
TotalX2	Pearson Correlation	,870**	,765**	,765**	,952**	,560**	,601**	,597**	,828**	,952**	,828**	,375*	,681**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,038	,000	
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3)

→ Correlations

Correlations

		X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8	X3.9	X3.10	X3.11	X3.12	X3.13	X3.14	TotalX3
X3.1	Pearson Correlation	1	,596**	,716**	,873**	,801**	-,128	,398*	,260	-,115	,637**	,640**	,322	,082	-,146	,665**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,494	,026	,157	,539	,000	,000	,077	,661	,434	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.2	Pearson Correlation	,596**	1	,358*	,471**	,535**	-,143	,622**	,437*	,079	,288	,635**	,114	-,015	,089	,557**
	Sig. (2-tailed)	,000		,048	,008	,002	,442	,000	,014	,674	,117	,000	,540	,937	,636	,001
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.3	Pearson Correlation	,716**	,358*	1	,620**	,783**	-,111	,470**	,556**	-,109	,468**	,450**	,708**	,330	,022	,710**
	Sig. (2-tailed)	,000	,048		,000	,000	,552	,008	,001	,558	,008	,011	,000	,070	,905	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.4	Pearson Correlation	,873**	,471**	,620**	1	,773**	,096	,295	,293	,123	,669**	,598**	,314	,162	,000	,724**
	Sig. (2-tailed)	,000	,008	,000		,000	,606	,108	,109	,509	,000	,000	,086	,385	1,000	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.5	Pearson Correlation	,801**	,535**	,783**	,773**	1	,066	,485**	,479**	,225	,597**	,525**	,390*	,193	,107	,807**
	Sig. (2-tailed)	,000	,002	,000	,000		,723	,006	,006	,223	,000	,002	,030	,297	,566	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.6	Pearson Correlation	-,128	-,143	-,111	,096	,066	1	-,052	-,159	,766**	,399*	,082	,038	,217	,534**	,389*
	Sig. (2-tailed)	,494	,442	,552	,606	,723		,780	,394	,000	,026	,662	,839	,241	,002	,031
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.7	Pearson Correlation	,398*	,622**	,470**	,295	,485**	-,052	1	,808**	,169	,083	,307*	,344	,295	,140	,604**
	Sig. (2-tailed)	,026	,000	,008	,108	,006	,780		,000	,364	,659	,093	,058	,107	,453	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.8	Pearson Correlation	,260	,437*	,556**	,293	,479**	-,159	,808**	1	,056	-,038	,102	,437*	,335	,124	,522**
	Sig. (2-tailed)	,157	,014	,001	,109	,006	,394	,000		,765	,839	,585	,014	,066	,506	,003
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.9	Pearson Correlation	-,115	,079	-,109	,123	,225	,766**	,169	,056	1	,229	,271	,079	,154	,772**	,494**
	Sig. (2-tailed)	,539	,674	,558	,509	,223	,000	,364	,765		,216	,140	,674	,408	,000	,005
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.10	Pearson Correlation	,637**	,288	,468**	,669**	,597**	,399*	,083	-,038	,229	1	,516**	,288	,436*	,186	,702**
	Sig. (2-tailed)	,000	,117	,008	,000	,000	,026	,659	,839	,216		,003	,117	,014	,317	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.11	Pearson Correlation	,640**	,635**	,450**	,598**	,525**	,082	,307*	,102	,271	,516**	1	,448*	,087	,373	,686**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,011	,000	,002	,662	,093	,585	,140	,003		,012	,641	,039	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.12	Pearson Correlation	,322	,114	,708**	,314	,390*	,038	,344	,437*	,079	,288	,448*	1	,441*	,338	,604**
	Sig. (2-tailed)	,077	,540	,000	,086	,030	,839	,058	,014	,674	,117	,012		,013	,063	,000
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.13	Pearson Correlation	,082	-,015	,330	,162	,193	,217	,295	,335	,154	,436*	,087	,441*	1	,278	,481**
	Sig. (2-tailed)	,661	,937	,070	,385	,297	,241	,107	,066	,408	,014	,641	,013		,130	,006
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
X3.14	Pearson Correlation	-,146	,089	,022	,000	,107	,534**	,140	,124	,772**	,186	,373*	,338	,278	1	,488**
	Sig. (2-tailed)	,434	,636	,905	1,000	,566	,002	,453	,506	,000	,317	,039	,063	,130		,005
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
TotalX3	Pearson Correlation	,665**	,557**	,710**	,724**	,807**	,389*	,604**	,522**	,494**	,702**	,686**	,604**	,481**	,488**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,001	,000	,000	,000	,031	,000	,003	,005	,000	,000	,000	,006	,005	
	N	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Hasil Uji Reliabilitas

Kualitas Laporan Keuangan (Y)

→ Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	31	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	31	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,868	10

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
Y1	32,0645	9,396	,452	,865
Y2	31,6774	9,026	,535	,859
Y3	31,8065	8,761	,601	,854
Y4	31,9032	8,824	,587	,855
Y5	31,8710	8,449	,721	,844
Y6	31,6129	9,445	,412	,868
Y7	31,9032	8,490	,713	,844
Y8	31,6774	8,426	,766	,840
Y9	31,7742	8,847	,572	,856
Y10	31,6129	9,312	,462	,864

Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (X1)

➔ Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	31	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	31	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,885	13

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X1.1	41,8387	14,273	,767	,867
X1.2	42,0968	14,690	,660	,872
X1.3	42,0323	14,966	,560	,877
X1.4	41,8065	14,761	,640	,873
X1.5	41,8710	14,983	,478	,882
X1.6	41,7742	14,981	,593	,876
X1.7	42,1613	15,273	,528	,879
X1.8	42,4516	15,256	,399	,887
X1.9	42,0645	15,262	,486	,881
X1.10	42,0968	15,290	,490	,881
X1.11	41,7419	15,065	,590	,876
X1.12	41,7419	14,665	,711	,870
X1.13	41,7419	14,998	,610	,875

Sistem Pengendalian Internal (X2)

➔ Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	31	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	31	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,897	12

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X2.1	34,4516	10,856	,839	,878
X2.2	34,4194	11,052	,709	,884
X2.3	34,4194	11,052	,709	,884
X2.4	34,5161	10,991	,942	,876
X2.5	34,2581	11,465	,455	,898
X2.6	34,2903	11,346	,505	,895
X2.7	34,2581	11,331	,498	,896
X2.8	34,4839	11,125	,791	,881
X2.9	34,5161	10,991	,942	,876
X2.10	34,4839	11,125	,791	,881
X2.11	35,5161	11,858	,201	,924
X2.12	34,4839	11,525	,619	,889

Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3)

➔ Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	31	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	31	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,851	14

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X3.1	39,3226	16,826	,593	,836
X3.2	39,0645	17,462	,476	,843
X3.3	39,1935	16,161	,632	,833
X3.4	39,3871	16,912	,671	,833
X3.5	39,3548	16,370	,763	,827
X3.6	40,1290	17,516	,226	,867
X3.7	38,9355	17,129	,524	,840
X3.8	38,9032	17,490	,431	,845
X3.9	40,3548	17,303	,380	,849
X3.10	39,1613	15,873	,611	,834
X3.11	39,2258	17,447	,638	,837
X3.12	39,0645	17,262	,529	,840
X3.13	38,6774	17,826	,395	,847
X3.14	40,2581	17,465	,383	,849



➔ NPar Tests

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		31
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,87249367
Most Extreme Differences	Absolute	,106
	Positive	,106
	Negative	-,075
Test Statistic		,106
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.



LAMPIRAN VI
UJI MULTIKOLINEARITAS DAN UJI
HETEROSKEDASTISITAS

Hasil Uji Multikolinearitas

→ Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	X3, X1, X2 ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: Y

b. All requested variables entered.

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	X1	,889	1,125
	X2	,424	2,361
	X3	,458	2,184

a. Dependent Variable: Y

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	X1	X2	X3
1	1	3,985	1,000	,00	,00	,00	,00
	2	,009	21,267	,04	,37	,05	,19
	3	,004	32,686	,92	,48	,09	,00
	4	,002	41,017	,04	,15	,85	,81

a. Dependent Variable: Y

HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS

➔ Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	X3, X1, X2 ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: ABS_RES

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,299 ^a	,089	-,012	,57539

a. Predictors: (Constant), X3, X1, X2

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,878	3	,293	,884	,462 ^b
	Residual	8,939	27	,331		
	Total	9,816	30			

a. Dependent Variable: ABS_RES

b. Predictors: (Constant), X3, X1, X2

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,327	1,432		,228	,821
	X1	-,023	,027	-,168	-,862	,396
	X2	-,009	,044	-,054	-,192	,849
	X3	,040	,035	,308	1,136	,266

a. Dependent Variable: ABS_RES



LAMPIRAN VII
ANALISIS REGRESI

→ Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	X3, X1, X2 ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: Y

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,964 ^a	,930	,922	,91969

a. Predictors: (Constant), X3, X1, X2

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	301,937	3	100,646	118,991	,000 ^b
	Residual	22,837	27	,846		
	Total	324,774	30			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X3, X1, X2

Coefficients^a

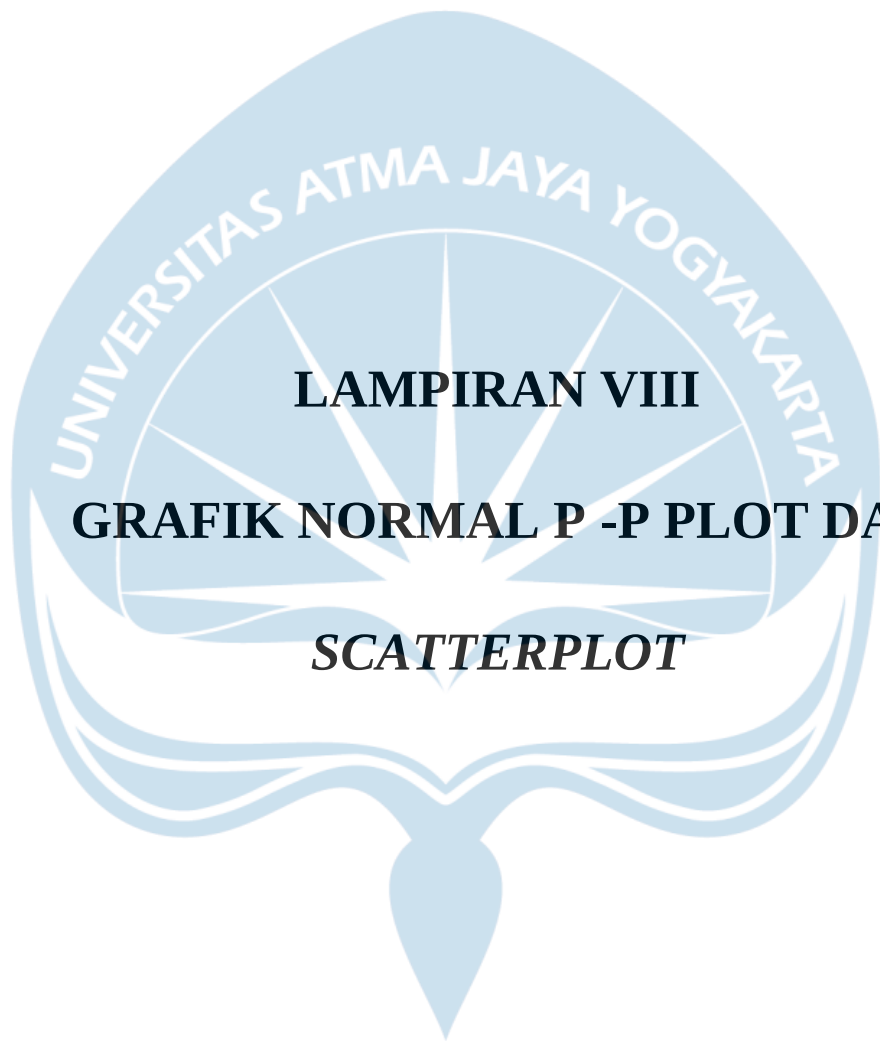
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-3,259	2,289		-1,424	,166
	X1	,699	,043	,886	16,374	,000
	X2	,153	,071	,169	2,161	,040
	X3	,024	,056	,033	,434	,668

a. Dependent Variable: Y

→ Descriptives

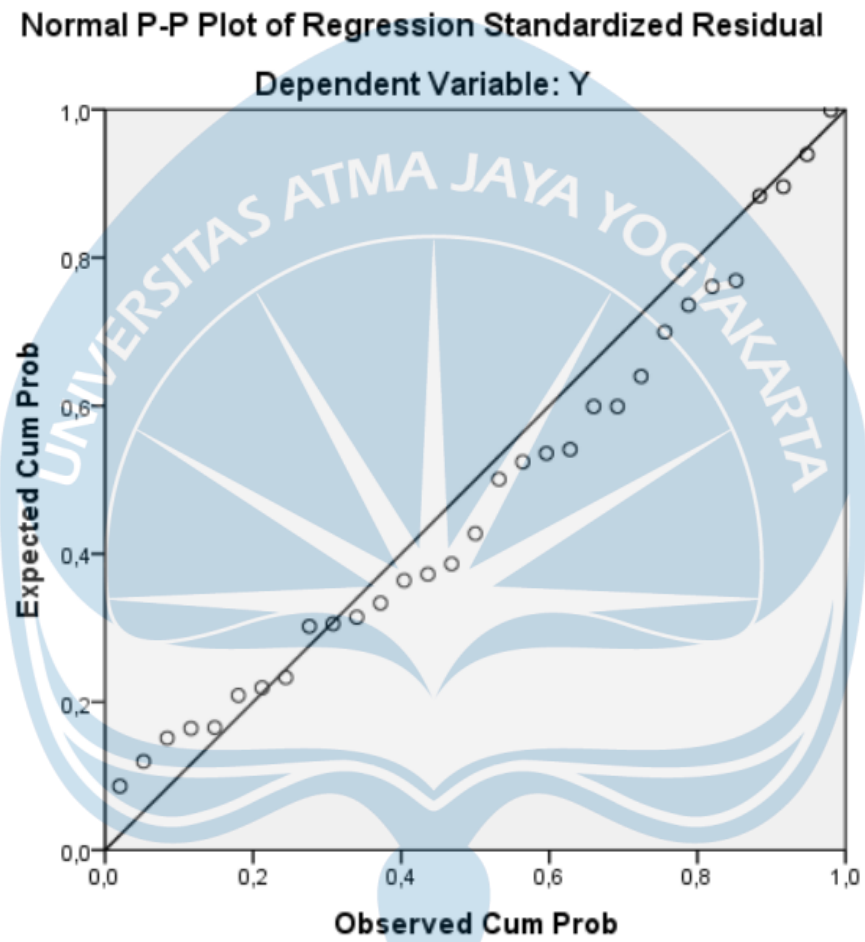
Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
y	31	3,00	4,00	3,5323	,32903
x1	31	3,00	4,00	3,4965	,32135
x2	31	2,92	4,00	3,1374	,30292
x3	31	2,43	3,86	3,0274	,31627
Valid N (listwise)	31				



LAMPIRAN VIII
GRAFIK NORMAL P -P PLOT DAN
SCATTERPLOT

GRAFIK NORMAL P -P PLOT



GRAFIK SCATTERPLOT