

SKRIPSI

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN BLUD PUSKESMAS DI
KOTA PALEMBANG**



Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

MUTIARA WULANDARI PUSPANINGRUM

061940512470

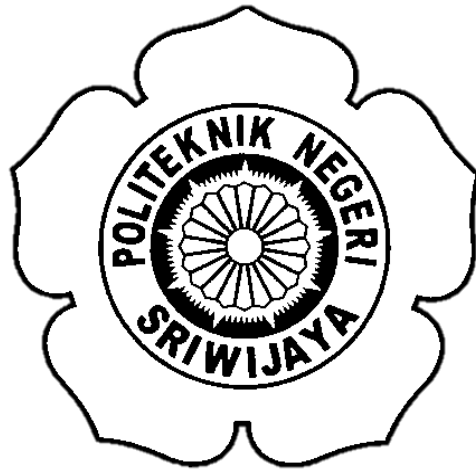
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023

SKRIPSI

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN BLUD PUSKESMAS DI
KOTA PALEMBANG**



Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

MUTIARA WULANDARI PUSPANINGRUM

061940512470

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023



Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mutiara Wulandari Puspaningrum
NIM : 061940512470
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintahan
Judul Skripsi : Determinan Kualitas Laporan Keuangan
BLUD Puskesmas di Kota Palembang

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini ditemukan hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan,

Mutiara Wulandari Puspaningrum
NPM 061940512470

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp (0711)353414 Fax (0711)355918 Website: www.polstri.ac.id Email: Info@polstri.ac.id	
	KESEPAKATAN BIMBINGAN SKRIPSI	

Kami yang bertanda tangan di bawah ini,

Pihak Pertama



Nama : Mutiara Wulandari Puspaningrum
 NIM : 061940512470
 Jurusan : Akuntansi
 Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik

Pihak Kedua

Nama : Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
 NIP : 197806222003122001
 Jurusan : Akuntansi
 Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik

Pada hari ini Selasa tanggal 1 Agustus 2022 telah sepakat untuk melakukan konsultasi bimbingan Skripsi. Konsultasi bimbingan sekarang-kurangnya satu kali dalam satu minggu. Pelaksanaan bimbingan pada setiap hari Selasa pukul 09.00 tempat di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Demikianlah kesepakatan ini dibuat dengan penuh kesadaran guna kelancaran penyelesaian Skripsi.

Pihak Pertama  Mutiara Wulandari Puspaningrum NIM 061940512470	Palembang, Pihak Kedua  Dr. Evada Dewata, S.E., M.si., Ak., CA., CMA NIP 197806222003122001
--	---

Mengetahui,
 Ketua Jurusan Akuntansi


 Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA
 NIP 197806222003122001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Untuk mencapai sesuatu yang kamu inginkan, kamu harus terus mengejar dan berjuang untuk mencapainya, tetapi pada saat yang bersamaan kamu harus menjaga diri sendiri untuk selalu dalam kondisi yang baik”

~Park Chanyeol, EXO~

“Life is only a path full of efforts”

~Byun Baekhyun, EXO~

“Tuhan tidak pernah memerintahkan kita untuk sukses, Tuhan hanya memerintahkan kita berjuang tanpa henti”

~Unknown~

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- 1. Diri saya sendiri**
- 2. Kedua Orang Tua Saya, Jaka Priyanta, A.Md. Gz., S.P dan Mardiana, A.Md. K.L., S.H**
- 3. Saudara-saudara saya**
- 4. Teman Seperjuangan Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Angkatan 2019**
- 5. Almamater**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis penatkan atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan ridho-Nya dapat diberi kemudahan dalam pembuatan penelitian yang berjudul “Determinan Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas di Kota Palembang” dengan baik. Selesaiannya skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta do’a dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua tercinta yang selalu memberi semangat dan dukungan untuk tidak menyerah.
2. Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.M, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Dosen Pembimbing 1 & 2 yang telah banyak membantu selama proses penyusunan penelitian.
6. Bapak dan Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
7. Seluruh Staff administrasi jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
8. Saudara-saudara saya, Luthfia Resi Puspaningrum S.K.M dan Mariama Resti Puspaningrum yang telah membantu *sponsorship* selama penelitian saya berlangsung, Azzahra dan Aryo yang menjadi hiburan saya dikala jenuh.

9. Nia, Vinny dan Putri sebagai teman satu perjuangan yang saling mendukung, membantu memberi inspirasi dan dorongan dalam penyusunan skripsi.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah berkontribusi baik secara moral dan moril selama proses penyusunan skripsi.
11. Tulus, Maliq&D'Essentials, Kunto, Sal, SO7, EXO, DAY6, Keshi, DPR IAN & LIVE, 5SOS, MCR, HNATA atas karya-karya yang telah menemani penulis selama proses penyusunan skripsi, dan
12. Diri saya sendiri, Mutiara Wulandari Puspaningrum yang sudah berusaha untuk melakukan yang terbaik dan tidak menyerah.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan karunia, limpahan rahmat dan hidayah-Nya atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Apabila ada kekeliruan dalam penulisan kata, penulis mohon maaf dan menerima saran dan kritik yang membangun terima kasih atas perhatian dan kerjasamanya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Palembang, Agustus 2023

Mutiara Wulandari Puspaningrum

NPM. 061940512470

ABSTRACT

This research is a research using quantitative methods that aim to determine the effect of the application of Government Accounting Standards, Internal Control Systems, and Audit Findings on the Quality of Financial Statements BLUD Puskesmas Palembang City. The background of this research is the audit opinion obtained at all BLUD health centers in Palembang City in the form of Unqualified Qualifications (WTP). The data used is in the form of primary data obtained through distributing questionnaires and surveys conducted by the author. The population of this study were 41 BLUD puskesmas in Palembang City with a total of 113 respondents consisting of 1) puskesmas leaders, 2) puskesmas BLUD treasurers, and 3) puskesmas accountants. The results of this analysis say that the Implementation of Government Accounting Standards (SAP) has a positive influence and Audit Findings have a negative effect on the Quality of Financial Reports of BLUD Puskesmas in Palembang City, then the Internal Control System has no influence on the Quality of Financial Reports of BLUD Puskesmas in Palembang City.

Keywords: *Implementation of SAP, SPI, Audit Findings, Quality of Financial Statements, BLUD.*

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian dengan menggunakan metode kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, dan Temuan Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang. Penelitian ini dilatar belakangi oleh opini audit yang diperoleh pada semua puskesmas BLUD di Kota Palembang berupa Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Data yang digunakan berupa data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner dan survey yang dilakukan penulis. Populasi penelitian ini adalah 41 puskesmas BLUD di Kota Palembang dengan jumlah 113 responden yang terdiri dari 1) pimpinan puskesmas, 2) bendahara BLUD puskesmas, dan 3) tenaga akuntan puskesmas. Hasil dari analisis ini mengatakan bahwa Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) memiliki pengaruh secara positif dan Temuan Audit berpengaruh secara negatif terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas di Kota Palembang, lalu Sistem Pengendalian Internal tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas di Kota Palembang.

Kata Kunci : Implementasi SAP, SPI, Temuan Audit, Kualitas Laporan Keuangan, BLUD.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	
PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Tujuan	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II	
TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Temuan Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Kualitas Laporan Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.

2.3	Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.4	Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III		
	METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1	Jenis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3	Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.4	Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.4.1	Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.4.2	Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.5	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.6	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
BAB IV		
	HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1	Hasil Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.2	Tabulasi Jawaban Responden	Error! Bookmark not defined.
4.1.3	Karakteristik Responden	Error! Bookmark not defined.
4.1.4	Statistik Deskriptif Variabel	Error! Bookmark not defined.
4.1.5	Uji Validitas	Error! Bookmark not defined.
4.1.6	Uji Reliabilitas	Error! Bookmark not defined.
4.1.7	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.1.8	Analisis Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
4.1.9	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.2	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.2.1	Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas di Kota Palembang	Error! Bookmark not defined.
4.2.2	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas di Kota Palembang	Error! Bookmark not defined.
4.2.3	Pengaruh Temuan Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas di Kota Palembang	Error! Bookmark not defined.

4.2.4 Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, dan Temuan Audit Secara Simultan terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas di Kota Palembang Error!
Bookmark not defined.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARANError! Bookmark not defined.

5.1 KesimpulanError! Bookmark not defined.

5.2 Saran.....Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKAError! Bookmark not defined.

LAMPIRAN.....Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 11	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 12	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 13	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 14	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 15	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 16	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 17	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 18	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 19	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 20	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 21	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 22	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 23	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 24	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 25	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 26	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 27	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

- 1. Lembar kesepakatan bimbingan**
- 2. Lembar bimbingan skripsi**
- 3. Instrumen penelitian**
- 4. Tabulasi data jawaban responden**
- 5. Output SPSS uji validitas dan reliabilitas**
- 6. Output SPSS uji asumsi klasik**
- 7. Output SPSS uji regresi berganda dan hipotesis**
- 8. Surat pengantar penelitian dari Politeknik Negeri Sriwijaya**
- 9. Surat izin penelitian dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Palembang**
- 10. Surat izin penelitian dari Dinas Kesehatan Kota Palembang**