

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



SKRIPSI

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

OLEH :

PUTRI MIFTAQHUL JANNAH

062140510391

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putri Miftaqhul Jannah
NPM : 062140510391
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah,
Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi
Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan
Keuangan 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 dikemudian 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, 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Putri Miftaqhul Jannah

NIM 062140510391





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TNGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putri Miftaqhul Jannah
NPM : 062140510391
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem
Pengendalian Internal, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia
Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Palembang

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 17 Juli 2025

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2025

Menyetujui,
Pembimbing I

Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si
NIP 197807152002122003

Pembimbing II

Devi Febrianti, S.E., M.Si
NIP 199102092022032009

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197104121998022001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : Info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Putri Miftaqhul Jannah
NPM : 062140510391
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah,
Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber
Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan
Kota Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis, tanggal 17 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji ^{*)}	Tanggal	Tanda Tangan
1	Perbaiki Tata Tulis	Zulkifli, S.E., M.M. NIP. 196205271989031002	01/08 2025	
2	- Perbaiki Bab II mengenai teori terbaru SAP - Perbaiki Bab IV tambahkan teori yang ada disetiap pembahasan	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP.198205232014042001	11/08 2025	
3	- Tambahkan teori penelitian terdahulu di setiap hasil uji	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si. NIP.197410182008012008	20/08 2025	
4	Perbaiki Tata Tulis	Devi Febrianti, S.E., M.Si. NIP.199102092022032009	5/08 25	

Palembang, 2025
Ketua Penguji^{**)},

Zulkifli, S.E., M.M.
NIP. 196205271989031002



Catatan:

^{*)}Dosen penilai yang memberikan revisi saat ujian komprehensif.

^{**)}Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penilai saat ujian komprehensif.

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Allah SWT tidak akan membebani seorang hamba melainkan sesuai dengan kemampuannya"

-QS.Al-Baqarah:286

"Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan"

-QS.Al-Insyirah : 6

"Sesuatu yang belum dikerjakan seringkali tampak mustahil, kita baru yakin setelah kita berhasil melakukannya"

Atas Rahmat Allah Subhanallah Wata'ala

Kupersembahkan Skripsi ini untuk :

- ❖ **Kedua Orang Tua**
- ❖ **Seluruh Keluargaku**
- ❖ **Para Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi**
- ❖ **Teman Seperjuangan D4 Akuntansi 2025**
- ❖ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penyusun panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, serta inayah-Nya, sehingga penyusun dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik tanpa hambatan dan tepat waktu. Sholawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, semoga kelak kita mendapatkan syafaatnya di Yaumul Qiyamah, Aamiin. Skripsi ini disusun dengan tujuan sebagai persyaratan kelulusan pada Program Diploma IV pada Jurusan Akuntansi Sektor Publik Vokasi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penyusunan Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tugas Akhir, maka pada kesempatan ini penyusun menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas berkat dan karunianya sehingga penyusun dapat menyelesaikan Skripsi ini.
2. Bapak Ir. Irwan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., M.Acc., Ak., CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Ibu Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si. Selaku dosen pembimbing I terima kasih telah meluangkan waktu, perhatian dan tenaganya untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan Skripsi ini.
7. Ibu Devi Febrianti, S.E., M.Si. Selaku dosen pembimbing II terima kasih telah meluangkan waktu, perhatian dan tenaganya untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan Skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya, terimakasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
9. Seluruh Staf administrasi jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

10. Kepada Ibunda Fatimah, Bapak, Mamak, Ayah dan Bunda. Beliau sangat berperan penting dalam proses menyelesaikan studi ini, Terima kasih sebesar-besarnya kepada beliau atas segala bantuan, semangat, motivasi dan do'a yang selalu mengiringi langkah penulis sehingga dapat menyelesaikan pendidikan sampai selesai.
11. Teman-teman kelas 8 APB Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2021, yang selalu membantu dan menyemangati.
12. Kepada NIM 062140422522 Terima kasih telah membersamai penulis selama proses pengerjaan skripsi
13. Semua pihak yang telah membantu penyusun dalam menyelesaikan Laporan ini yang tidak dapat penyusun sebutkan satu-persatu.

Saya mengucapkan terimakasih atas bantuan dan dorongan yang turut serta dalam membantu dan menyelesaikan skripsi ini. Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan, untuk itu saya mengharapkan saran dan kritikan yang diberikan dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang. Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridhonya atas segala bantuannya yang telah diberikan kepada penyusun dalam menyelesaikan Skripsi ini dan semoga laporan ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2025

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Laporan Keuangan	8
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan	10
2.1.4 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	11
2.1.5 Sistem Pengendalian Internal	12
2.1.6 Kompetensi Sumber Daya Manusia	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Kerangka Pemikiran	18
2.4 Hipotesis	19
2.4.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	19
2.4.2 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	20
2.4.3 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	20
2.4.4 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	21

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	23
3.1 Jenis Penelitian	23
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	23
3.3 Variabel Penelitian	23
3.3.1 Variabel Independen (X).....	23
3.3.2 Variabel Dependen (Y)	24
3.3.3 Operasional Variabel.....	24
3.4 Populasi dan Sampel	34
3.4.1 Populasi	34
3.4.2 Sampel.....	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis	36
3.5.1 Teknik Pengumpulan Data	36
3.5.2 Teknik Analisis Data	36
3.5.3 Uji Instrumen Penelitian	37
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	37
3.5.5 Persamaan Regresi Linear Berganda	39
3.5.6 Pengujian Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Hasil Penelitian	42
4.1.1 Karakteristik Data	42
4.1.2 Karakteristik Responden.....	44
4.1.3 Statistik Deskriptif	45
4.1.4 Pengujian Kualitas Data	46
4.1.5 Uji Asumsi Klasik	53
4.1.6 Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
4.1.7 Koefisien Determinasi (R ²).....	58
4.1.8 Uji Hipotesis	59
4.2 Pembahasan	62
4.2.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	62
4.2.2 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	64
4.2.3 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	65
4.2.3 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal ,Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Kesimpulan	68
5.2 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	24
Tabel 3.2	Skala Likert Pada Pernyataan-Pernyataan Dalam Kuesioner	34
Tabel 3.3	Daftar Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.1	Pengumpulan Data	43
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	46
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	46
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y)...	48
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (X1)	49
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal (X2)	50
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3).....	51
Tabel 4.9	Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y)	53
Tabel 4.10	Uji Reliabilitas Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (X1).....	53
Tabel 4.11	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Sistem Pengendalian Internal (X2)	54
Tabel 4.12	Uji Reliabilitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3)	54
Tabel 4.13	Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	55
Tabel 4.14	Hasil Uji Multikolinieritas.....	56
Tabel 4.15	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4.16	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	58
Tabel 4.17	Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	59
Tabel 4.18	Hasil Signifikansi Nilai t	61
Tabel 4.19	Hasil Simultan (Uji F)	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Pemantauan Atas Tindak lanjut Kota Palembang.	4
Gambar 2.1	Paradigma Penelitian	19
Gambar 4.1	Diagram Scatterplot heteroskedastisitas	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
Lampiran 2	Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
Lampiran 5	Surat Pengantar Dari Jurusan Akuntansi
Lampiran 6	Surat Pengantar Dari Politeknik Negeri Sriwijaya
Lampiran 7	Surat Balasan Izin Pengambilan Data
Lampiran 8	Kuesioner Penelitian
Lampiran 9	Hasil Tabulasi Data
Lampiran 10	Hasil Output IBM SPSS
Lampiran 11	Tabel r,t dan f