

**PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERANGKAT DAERAH DI
KOTA PALEMBANG**



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

Oleh:

NIESKA SEKAR ZAHRAINI

062140512666

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2025

**PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERANGKAT DAERAH DI
KOTA PALEMBANG**



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

Oleh:

NIESKA SEKAR ZAHRAINI

062140512666

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2025



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

Jalan Sriwijaya 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 dibawah ini.

Nama : Nieska Sekar Zahraini
NPM : 062140512666
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian
Internal dan Penerapan Standar Akuntansi
Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan
pada Perangkat Daerah 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 dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Palembang, 2025

Yang Membuat Pernyataan



Nieska Sekar Zahraini
NPM 06214512666



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

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Nieska Sekar Zahraini
NPM	: 062140512666
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi	: Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perangkat Daerah di Kota Palembang

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 17 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I

Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si.
NIP. 197410182008012008

Palembang,

2025

Pembimbing II

Choiruddin, S.E., M.Si
NIP. 197011052003121003

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 : Nieska Sekar Zahraini
NPM : 062140512666
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D4 Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perangkat Daerah Kota Palembang

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

No.	Komentar	Nama dan Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	–	Zulkifli, S.E., M.M NIP. 196205271989031002	31/7/25	
2.	– Kuesioner ditunjukkan saat revisi yang sudah diisi responden – COSO tidak perlu dijelaskan detail di bab 2 – Penulisan daftar pustaka	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc NIP. 198205232014042001	31/7/25	
3.	–	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si NIP. 197410182008012008	20/8/25	
4.	– Ikuti Saran dari Bapak/Ibu Penguji	Devi Febrianti, S.E., M.Si NIP. 199102092022032009	5/8/25	

Palembang, 2025
Ketua Penguji

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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Bermimpilah setinggi langit, karena jika engkau jatuh, engkau akan jatuh di antara bintang-bintang.”

(Ir. Soekarno)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sampai mereka mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri.”

(QS. Ar-Ra'd: 11)

“Aku mungkin tidak selalu punya segalanya, tapi aku cukup kuat untuk mendapatkan apa yang aku butuhkan sendiri.”

(Nieska sekar zahraini)

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- Papa dan Mama terkasih yang tak lepas memberi dukungan dan juga doa di setiap langkah
- Keluarga Besar yang juga tak lepas memberi semangat dan doa di setiap saat
- Sahabat-sahabat, orang terdekat dan orang-orang yang selalu memberi dukungan
- Kedua Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan dan bimbingan
- Teman-teman seperjuangan dari kelas 8 APM
- Segenap Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang sangat berjasa karena sudah mendidik serta mendukung selama perkuliahan
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaanirrahim,

Puji Syukur pada Allah SWT atas pemberian rahmat dan karunia-Nya hingga penulis bisa menuntaskan proposal skripsi yang berjudul **Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perangkat Daerah di Kota Palembang** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam penyusunan proposal skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang memuaskan. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, arahan serta bantuan dari berbagai pihak. Maka, penulis mengucapkan banyak terimakasih tak terhingga kepada semua pihak yang ikut terlibat. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. yakni Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M. Si., Ak. CA yakni Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., M.Acc., Ak.CA yakni Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak. CA yakni Ketua Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si. Dosen Pembimbing I yang sudah membantu dan membimbing penulis dalam menuntaskan proposal skripsi.
6. Bapak Choiruddin, SE., M.Si Dosen Pembimbing II yang sudah membantu dan membimbing penulis dalam menuntaskan proposal skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan Proposal hingga selesai.

8. Teristimewa penulis ucapkan terimakasih pada kedua orang tua terkasih penulis yakni Ayahanda Ahmed Witdarto dan Ibunda Sunarti, terimakasih atas setiap tetes keringat dalam setiap langkah pengorbanan dan kerja keras yang dilakukan untuk memberikan yang terbaik kepada penulis, mengusahakan segala kebutuhan penulis, mendidik, membimbing, dan selalu memberikan kasih sayang yang tulus, motivasi, serta dukungan dan mendoakan penulis dalam keadaan apapun agar penulis mampu bertahan untuk melangkah setapak demi setapak dalam meraih mimpi di masa depan. Terimakasih untuk selalu berada di sisi penulis dan menjadi alasan bagi penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini hingga memperoleh gelar Sarjana Pendidikan, Ayah, Ibu, dan putri kecilmu sudah dewasa dan siap melanjutkan mimpi yang lebih tinggi lagi.
9. Kedua Adik saya Izma Puspita Angraini dan Fariq Mizam Azhar yang selalu memberikan doa, dukungan, serta semangat selama penulis menyusun skripsi.
10. Untuk orang yang penulis tidak dapat sebutkan namanya, yang pernah jadi supporter garis depan untuk penulis. Menemani dan memberikan kesenangan serta kebahagiaan kepada penulis selama masa-masa sulit serta turut ambil bagian pada waktu penulis memulai proposal penelitian ini sampai skripsi ini selesai. Nama itu abadi di skripsi ini, terimakasih.

Penulis sadar skripsi yang disusun masih banyak kekurangan. Sebab itu, saran dan kritik yang memberi dorongan sangat diharapkan untuk perbaikan ke depan. Semoga Allah SWT meridhoi segala kebaikan keluarga dan rekan-rekan, serta semoga skripsi ini bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2025

Nieska Sekar Zahraini
NPM 06214512666

ABSTRACT

The Influence of the Effectiveness of Internal Control Systems and the Implementation of Government Accounting Standards on the Quality of Financial Statements in Regional Apparatuses in Palembang City

State Polytechnic of Sriwijaya, Accounting Department

Nieska Sekar Zahraini, 2025 (+96 Pages)

Email: sekarzahraininieska@gmail.com

This study aims to analyze the effect of the effectiveness of Internal Control Systems (ICS) and the implementation of Government Accounting Standards (GAS) on the quality of financial statements in regional apparatus organizations in Palembang City. The quality of financial statements reflects transparency and accountability in public financial management, which heavily depends on consistent GAS implementation and effective ICS. This research was motivated by fluctuations in audit opinions from the Audit Board of Indonesia (BPK) on Palembang City's Local Government Financial Reports (LKPD) over the past five years, including a decline from Unqualified Opinion (WTP) to Qualified Opinion (WDP) in 2022, indicating weaknesses in internal control and GAS application. This study uses a quantitative approach with a survey method. The sample consists of 96 respondents who are staff members involved in financial reporting at local government institutions. Data were collected through questionnaires and analyzed using multiple linear regression with SPSS software. The results show that both partially and simultaneously, ICS effectiveness and GAS implementation have a positive and significant influence on the quality of financial statements. These findings emphasize the importance of strengthening internal control and properly applying GAS to produce reliable and high-quality financial reports.

Keywords: Internal Control System, Government Accounting Standards, Financial Statement Quality.

ABSTRAK

Pengaruh Efektivitas Sistem Pengendalian Internal dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perangkat Daerah di Kota Palembang

Politeknik Negeri Sriwijaya, Jurusan Akuntansi

Nieska Sekar Zahraini, 2025 (+96 Pages)

Email: sekarzahraininieska@gmail.com

Penelitian dilaksanakan guna menganalisis pengaruh efektivitas Sistem Pengendalian Internal (SPI) dan penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) pada kualitas laporan keuangan di perangkat daerah Kota Palembang. Kualitas laporan keuangan mencerminkan transparansi dan akuntabilitas keuangan publik, yang sangat bergantung pada penerapan SAP yang konsisten dan SPI yang efektif. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh fluktuasi opini BPK terhadap LKPD Kota Palembang dalam lima tahun terakhir, termasuk penurunan opini dari WTP menjadi WDP pada 2022, yang menunjukkan adanya kelemahan pengendalian internal dan penerapan SAP. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei. Sampel sebanyak 96 responden merupakan pegawai perangkat daerah yang berkaitan dengan penyusunan laporan keuangan. Data dikumpulkan melalui kuesioner dan dianalisis dengan regresi linier berganda melalui SPSS. Perolehannya memperlihatkan jika baik secara parsial maupun simultan, efektivitas SPI dan penerapan SAP berpengaruh positif dan signifikan pada kualitas laporan keuangan. Hasil ini memperlihatkan betapa pentingnya peningkatan efektivitas pengendalian internal serta penerapan SAP yang sesuai untuk memperoleh laporan keuangan yang andal dan berkualitas.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, Standar Akuntansi Pemerintah, Kualitas Laporan Keuangan.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN COVER DEPAN	i
HALAMAN COVER BELAKANG	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
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	8
1.3 Batasan Masalah	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Efektifitas	10
2.2 Sistem Pengendalian Internal	10
2.2.1 Indikator Efektifitas Sistem Pengendalian Internal	11
2.3 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)	13
2.3.1 Indikator Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)	14
2.4 Kualitas Laporan Keuangan	19
2.4.1 Tujuan Laporan Keuangan	20
2.4.2 Indikator Kualitas Laporan Keuangan	21
2.5 Penelitian Terdahulu	23
2.6 Kerangka Berpikir	28

2.7	Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN		32
3.1	Jenis Penelitian	32
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.3	Variabel Penelitian	33
3.3.1	Variabel Dependen (Y)	33
3.3.2	Variabel Independen (X)	33
3.4	Populasi dan Sampel	36
3.4.1	Populasi	36
3.4.2	Sampel	37
3.5	Teknik Pengumpulan Data	37
3.6	Teknik Analisis Data	38
3.6.1	Pengukuran Variabel	38
3.6.2	Analisis Data Deskriptif	39
3.6.3	Uji Kualitas Data	39
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	40
3.6.5	Uji Hipotesis	42
BAB IV PEMBAHASAN		44
4.1	Hasil Penelitian	44
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.1.2	Karakteristik Responden	44
4.1.3	Hasil Statistik Deskriptif	46
4.1.4	Hasil Uji Kualitas Data	50
4.1.5	Uji Asumsi Klasik	54
4.1.6	Hasil Analisis Regresi Berganda	58
4.1.7	Hasil Uji Hipotesis	59
4.2	Pembahasan	62
4.2.1	Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perangkat Daerah (PD) di Kota Palembang Secara Parsial	62

4.2.2 Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perangkat Daerah (PD) di Kota Palembang Secara Simultan ..	68
---	----

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 70

5.1 Kesimpulan	70
----------------------	----

5.2 Saran	71
-----------------	----

DAFTAR PUSTAKA 73

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Perkembangan Opini LKPD Kota Palembang Tahun 2019-2023	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	34
Tabel 3.2 Daftar Perangkat Daerah di Kota Palembang	36
Tabel 3.3 Skala Likert	38
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Menjabat	45
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	45
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	46
Tabel 4.5 Kategori Jabatan Responden	46
Tabel 4.6 Frekuensi Rata-rata Jawaban Responden	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y)	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Efektifitas SPI (X1)	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan SAP (X2)	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Laporan Keuangan (Y)	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas Efektifitas SPI (X1)	53
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas Penerapan SAP (X2)	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas Data	54
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolonieritas	56
Tabel 4.15 Hasil Analisis Regresi Berganda	58
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
Tabel 4.17 Hasil Uji Parsial (Uji-t)	60
Tabel 4.18 Hasil Uji Simultan (Uji-F)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	29
Gambar 4.1 Histogram Hasil Uji Normalitas	55
Gambar 4.2 Grafik Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual	56
Gambar 4.3 Histogram Hasil Uji Heteroskedastisitas	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Surat Izin Pengambilan Data dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik
- Lampiran 8 Surat Keterangan Telah menyelesaikan/Izin Pengambilan Data
- Lampiran 9 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 10 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 11 Hasil Output SPSS
- Lampiran 12 Tabel r, t, dan f
- Lampiran 13 Dokumentasi Penyerahan Kuesioner ke Perangkat Daerah di Kota Palembang