

**PENGARUH AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH,
KOMPETENSI SDM, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH DI KOTA PALEMBANG**



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

Oleh :

Syahida Adillia

062140512609

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 : Syahida Adillia
NPM : 062140512609
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Kompetensi SDM, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah 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.

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

Palembang, 2025

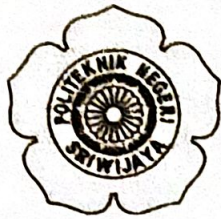
Yang Membuat Pernyataan,


METERAI TEMPEL
2BAKX320431955

Syahida Adillia

NIM 062140512609





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 : Syahida Adillia
NPM : 062140512609
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah (AKPD)
Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Kompetensi SDM, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah 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

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

Palembang, 2025

Pembimbing II

Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197610212001122001

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 : Syahida Adillia
NPM : 062140512609
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D4 Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Kompetensi SDM, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di 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.	Komentar	Nama dan Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Revisi BAB 4	Zulkifli, S.E., M.M NIP. 196205271989031002	24/07/25	
2.	- Saat revisi bawa seluruh kuesioner yang sudah diisi - Pembahasan : Kaitkan semua teori dan penelitian yang mendukung minimal 5 - Untuk SPIP di PP sebagai teori dimasukkan di BAB 2	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc NIP. 198205232014042001	31/7/25	
3.	- Pembahasan : Kaitkan dengan teori & penelitian terdahulu	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si NIP. 197410182008012008	20/08/25	
4.	- Pembahasan ditambahkan dengan dihubungkan dengan teori yang ada - Tambahkan kesimpulan di poin 4	Devi Febrianti, S.E., M.Si NIP. 199102092022032009	29/7/25	

Palembang, 2025
Ketua Penguji

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan."

(QS. Al-Insyirah: 5–6)

"Dan kehidupan dunia ini tidak lain hanyalah kesenangan yang memperdaya."

(QS. Al-Hadid: 20)

"Janganlah kamu bersikap lemah, dan janganlah bersedih hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi (derajatnya), jika kamu orang-orang beriman."

(QS. Ali Imran: 139)

"Everything will be okay in the end. If it's not okay, it's not the end,"

- John Lennon

"Calm your heart, its's just dunya."

"Let it flow."

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- ❖ ***Kedua orang tuaku tercinta***
- ❖ ***Keluargaku***
- ❖ ***Untuk diriku sendiri***
- ❖ ***Sahabatku***
- ❖ ***Dosen dan Staf Akuntansi Polsri***
- ❖ ***Teman-teman APB Polsri 2021***
- ❖ ***Almamaterku***

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Kompetensi SDM, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kota Palembang”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dalam pengkajian materinya. Penulis membutuhkan masukan, kritik dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak bersifat membangun supaya dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini.

Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, arahan, bantuan, motivasi, doa serta semangat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sangat tulus kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Koordinator Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Kedua Orang Tuaku, Bapak Abdul Kadir dan Ibu Nuryati, serta saudara-saudaraku tercinta yang selalu memberikan semangat dan doa yang tak

pernah putus, dan memberikan bantuan secara moral maupun material kepada penulis tanpa henti.

9. Teman-teman dekat yang sudah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini, yang tak henti untuk selalu menawarkan bantuan dan memberikan semangat.
10. Teman-teman seperjuangan kelas APB dan seluruh Angkatan 2021 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang saling menyemangati dalam pengerjaan penelitian ini.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penyusunan laporan ini masih terdapat kekurangan, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Demikianlah, semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa, khususnya bagi mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, 2025

Penulis

ABSTRAK

PENGARUH AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI SDM, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI KOTA PALEMBANG

Syahida Adillia, 2025 (xv + 85 halaman)

Email: syahidaadillia@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kota Palembang. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan teknik survei melalui penyebaran kuesioner kepada pegawai bagian keuangan pada 32 Organisasi Perangkat Daerah (OPD). Total kuesioner yang kembali dan layak dianalisis sebanyak 78 responden. Analisis data dilakukan dengan menggunakan Structural Equation Modeling (SEM) berbasis Partial Least Square (PLS) melalui software SmartPLS versi 4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Pengendalian Internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Nilai R-square sebesar 68,8% menunjukkan bahwa ketiga variabel tersebut mampu menjelaskan variabilitas kualitas laporan keuangan secara substansial. Temuan ini menegaskan pentingnya peran akuntabilitas, kompetensi pegawai, dan pengendalian internal dalam menciptakan laporan keuangan pemerintah daerah yang transparan dan akuntabel.

Kata Kunci: Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF REGIONAL FINANCIAL MANAGEMENT ACCOUNTABILITY, HUMAN RESOURCE COMPETENCE, AND INTERNAL CONTROL SYSTEM ON THE QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS IN PALEMBANG CITY

Syahida Adillia, 2025 (xv + 85 pages)

Email: syahidaadillia@gmail.com

This study aims to determine the influence of Regional Financial Management Accountability, Human Resource Competence, and Internal Control System on the Quality of Local Government Financial Reports in Palembang City. The research applied a quantitative approach with a survey method by distributing questionnaires to financial officers in 32 Local Government Organizations (OPD). A total of 78 returned questionnaires were valid and used for analysis. The data were analyzed using Structural Equation Modeling (SEM) based on Partial Least Square (PLS) with SmartPLS version 4. The results indicate that Regional Financial Management Accountability, Human Resource Competence, and Internal Control System have a positive and significant effect on the Quality of Local Government Financial Reports. The R-square value of 68.8% shows that these three variables substantially explain the variability in financial reporting quality. These findings emphasize the importance of accountability, staff competence, and internal controls in producing transparent and accountable local government financial reports.

Keywords: Regional Financial Management Accountability, Human Resource Competence, Internal Control System, Quality of Local Government Financial Reports.

DAFTAR ISI

COVER	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	iii
MOTTO	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	10
2.1.2.1 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	10
2.1.2.2 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	11
2.1.2.3 Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	13
2.1.3 Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	15
2.1.3.1 Pengertian Akuntabilitas	15
2.1.3.2 Pengertian Keuangan Daerah.....	16
2.1.3.3 Pengertian Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	17

2.1.4	Kompetensi SDM	18
2.1.4.1	Pengertian Kompetensi SDM	18
2.1.4.2	Dimensi Kompetensi SDM	19
2.1.5	Sistem Pengendalian Internal	19
2.1.5.1	Pengertian Sistem Pengendalian Internal	19
2.1.5.2	Dimensi Sistem Pengendalian Internal	20
2.2	Penelitian Terdahulu	21
2.3	Kerangka Pemikiran	27
2.4.1	Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	29
2.4.2	Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	30
2.4.3	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	31
2.4.4	Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Kompetensi SDM, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	31
BAB III	METODE PENELITIAN	33
3.1	Jenis Penilitan	33
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.3	Variabel Penelitian	33
3.3.1	Variabel Independen	34
3.3.2	Variabel Dependen	34
3.3.3	Definisi Operasional Variabel	34
3.4	Populasi dan sampel	38
3.4.1	Populasi	38
3.4.2	Sampel	40
3.5	Teknik Pengumpulan Data	41
3.6	Teknik Analisis Data	41
3.6.1	Model Regresi Linier Berganda	42
3.6.2	Uji Measurument Model (<i>Outer Model</i>)	43
3.6.2.1	Uji Validitas	43
3.6.2.2	Uji Reliabilitas	44
3.6.3	Uji Structual Model (<i>Inner Model</i>)	44

3.6.4	Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		46
4.1	Hasil Penelitian.....	46
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	46
4.1.2	Deskripsi Responden	46
4.2	Deskripsi Variabel.....	48
4.2.1	Deskripsi Mengenai Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	48
4.2.2	Deskripsi Mengenai Kompetensi SDM	50
4.2.3	Deskripsi Mengenai Sistem Pengendalian Internal	52
4.2.4	Deskripsi Mengenai Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	56
4.3	Hasil Analisis Data.....	58
4.3.1	Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	58
4.3.1.1	Validitas Konvergent (<i>Convergent Validity</i>)	58
4.3.1.2	Validitas Discriminant (<i>Discriminant Validty</i>).....	62
4.3.1.3	<i>Composite Reliabilty</i>	63
4.3.1.4	<i>Cronbach's Alpha</i>	64
4.3.2	Uji <i>Structual Model</i> (<i>Inner Model</i>)	66
4.3.2.1	Uji <i>R-Square</i> (R^2).....	66
4.3.2.2	Uji <i>Effect size</i> (f^2)	67
4.3.2.3	Koefisien Jalur (<i>Path Coefficients</i>).....	68
4.3.3	Uji Hipotesis	70
4.4	Pembahasan.....	73
4.4.1	Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	73
4.4.2	Pengaruh Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Pemerintah Daerah	75
4.4.3	Pengaruh Sistem Pengendalian Imternal Terhadap Kualitas Laporan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	76
4.4.4	Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah, Kompetensi SDM dan Sistem Pengendalian Internal Secara Bersama-sama Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		80
5.1	Kesimpulan	80
5.2	Saran.....	81

DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Operasional Variabel	35
Tabel 3.2 Instrumen Penelitian Kuesioner	38
Tabel 3.3 Daftar Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang.....	38
Tabel 4.1 Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	46
Tabel 4.2 Gambaran Umum Responden	47
Tabel 4.3 Jawaban Responden atas Variabel Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	48
Tabel 4.4 Jawaban Responden atas Variabel Kompetensi SDM.....	50
Tabel 4.5 Jawaban Responden atas Variabel Sistem Pengendalian Internal	52
Tabel 4.6 Jawaban Responden atas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	56
Tabel 4.7 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity</i> pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	59
Tabel 4.8 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity</i> pada Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	59
Tabel 4.9 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity</i> pada Kompetensi SDM	60
Tabel 4.10 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity</i> pada Sistem Pengendalian Internal	60
Tabel 4.11 Pengujian Validitas berdasarkan <i>Average Variance Extracted</i> (AVE). ..	62
Tabel 4.12 <i>Cross Loading</i>	62
Tabel 4.13 <i>Composite Reliability</i>	63
Tabel 4.14 <i>Cronbach's Alpha</i>	65
Tabel 4.15 <i>R-Square</i> (R^2)	66
Tabel 4.16 <i>f-square</i> (f^2)	67
Tabel 4.17 Koefisien jalur (<i>Path Coefficients</i>).....	69
Tabel 4.18 <i>T-statistic</i> dan <i>P-value</i>	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Paradigma Penelitian.....	29
Gambar 4.1	<i>Output Outer Loading Models</i>	61
Gambar 4.2	<i>Output Composite Reliability</i>	64
Gambar 4.3	<i>Output Cronbach's Alpha</i>	65
Gambar 4.4	<i>Output R-square Models</i>	67
Gambar 4.5	<i>Output f-square Models</i>	68
Gambar 4.6	<i>Output Path Coefficients Models</i>	69
Gambar 4.7	<i>Output P-value Models</i>	70
Gambar 4.8	<i>Output T-statistic Models</i>	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
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 Penelitian dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Palembang
Lampiran 8	Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian
Lampiran 9	Kuesioner Penelitian
Lampiran 10	Hasil Tabulasi Data
Lampiran 11	Hasil Pengolahan Data dengan SmartPLS