

**PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* DAN PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
RUMAH SAKIT BLU DAN BLUD PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh:

MUHAMMAD RIDHO ARIANSYAH

062140512594

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 di bawah ini:

Nama : Muhammad Ridho Ariansyah
NPM : 062140512594
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Penerapan *Good Governance* dan Pengendalian Internal
terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU dan
BLUD Provinsi Sumatera Selatan

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, Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Muhammad Ridho Ariansyah

NPM. 062140512594



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Ridho Ariansyah
NPM : 062140512594
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Penerapan *Good Governance* dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU dan BLUD Provinsi Sumatera Selatan.

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

Palembang,

2025

Menyetujui,
Pembimbing I,

Henny Yulianti, S.E., M. Ak
NIP. 196707171997022001

Pembimbing II,

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

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 Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Muhammad Ridho Ariansyah
NIM : 062140512594
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Penerapan *Good Governance* dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU dan BLUD Provinsi Sumatera Selatan

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

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak. NIP. 197806222003122001	1/8-2025	
2	-	Firmansyah, S.E., M.M. NIP. 196007231989031001	24/7-2025	
3	-	Yuliana Sari, S.E., MBA, Ak. NIP. 197707292008012015	1/8-25	
4	-	Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si. NIP. 198409192019032006	23/7-2025	

Palembang, 01 Agustus 2025
Ketua Penguji

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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Tanpa tindakan, pengetahuan tidak ada gunanya dan pengetahuan tanpa tindakan itu sia-sia.”

-Abu Bakar Asshidiq

“Karena sesungguhnya, bersama kesulitan itu ada kemudahan”

-QS. Al -Insyirah: 5

“Sekali terjun dalam perjalanan jangan pernah mundur dan menyerah sebelum meraihnya, yakin usahamu akan sampai. Karena sukses itu harus melewati banyak proses, bukan hanya menginginkan hasil akhir dan tahu beres tapi harus selalu keep on progress. Meskipun kenyatannya banyak hambatan dan kamu pun sering dibuat stres percayalah tidak ada jalan lain untuk meraih sukses selain melewati yang namanya proses”.

-Penulis

Atas Rahmad Allah Subhanallah wata'ala

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ Kedua orangtuaku yang sangat aku sayangi
- ❖ Seluruh keluargaku
- ❖ Semua Dosen dan Staf Akuntansi
- ❖ Teman Seperjuangan D4 Akuntansi 2021
- ❖ Seluruh teman-teman kelas APA 2021
- ❖ Almamaterku

ABSTRAK

Penerapan *Good Governance* dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU dan BLUD Provinsi Sumatera Selatan
Muhammad Ridho Ariansyah, 2025 (xv + 73 halaman)
Email: ridhoari1980@gmail.com

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui penerapan *Good Governance* dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU dan BLUD Provinsi Sumatera Selatan. Data yang diambil pada penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner pada 2 Rumah Sakit berstatus BLU dan 2 Rumah Sakit berstatus BLUD yang ada di Provinsi Sumatera Selatan. Populasi pada penelitian ini adalah 4 Rumah Sakit berstatus BLU dan 4 Rumah Sakit berstatus BLUD dengan menggunakan *sampling purposive* sehingga terdapat 4 sampel yang terdiri dari 2 Rumah Sakit BLU dan 2 Rumah Sakit BLUD. Responden yang diambil pada penelitian ini terdapat 53 orang. Teknik analisis data yang digunakan yaitu Uji Instrument Penelitian, Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Analisis Regresi Linier Berganda, Uji Hipotesis, dan Uji Beda. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan bantuan *software* SPSS versi 27. Hasil dari penelitian menjelaskan bahwa secara simultan *Good Governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan, secara langsung Pengendalian Internal tidak berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan, secara simultan *Good Governance* dan Pengendalian Internal berpengaruh Positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan, Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit berstatus BLU dan Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit berstatus BLUD tidak terdapat perbedaan yang signifikan.

Kata kunci: *Good Governance*, Pengendalian Internal dan Kualitas Laporan Keuangan

ABSTRACT

The Implementation of Good Governance and Internal Control on the Quality of Financial Statements of BLU and BLUD Hospitals in South Sumatra Province
Muhammad Ridho Ariansyah, 2025 (xv + 73 pages)
Email: ridhoari1980@gmail.com

This study aims to examine the implementation of Good Governance and Internal Control on the Quality of Financial Statements of BLU and BLUD hospitals in South Sumatra Province. The data used in this research are primary data obtained through the distribution of questionnaires to 2 BLU-status hospitals and 2 BLUD-status hospitals located in South Sumatra Province. The population in this study consists of 4 BLU hospitals and 4 BLUD hospitals. Using purposive sampling, 4 hospitals were selected as samples, comprising 2 BLU hospitals and 2 BLUD hospitals. A total of 53 respondents participated in this study. The data analysis techniques used in this study include instrument testing, descriptive statistical analysis, classical assumption testing, multiple linear regression analysis, hypothesis testing, and independent sample t-test. The data analysis was conducted with the assistance of SPSS software version 27. The results of the study indicate that, simultaneously, Good Governance has a positive and significant effect on the Quality of Financial Statements. However, Internal Control does not have a significant positive effect when tested individually. Simultaneously, Good Governance and Internal Control have a positive effect on the Quality of Financial Statements. Furthermore, there is no significant difference between the Quality of Financial Statements of BLU-status hospitals and BLUD-status hospitals.

Keywords: *Good Governance, Internal Control, and Quality of Financial Statements*

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **"Penerapan *Good Governance* dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU dan BLUD Provinsi Sumatera Selatan"** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang terbaik. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan skripsi ini. Maka, penulis berterima kasih kepada semua pihak yang telah berkontribusi, termasuk melalui gagasan, saran atau hal lain saat pembuatan skripsi sampai dengan terselesaikannya skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan 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 Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

9. Ayahanda tercinta Muhammad Arsali dan Ibunda tersayang Asni Komala yang senantiasa memberikan semangat, dan doa dalam membimbing penulis hingga saat ini.
10. Teman-teman kelas 8 APA dan seluruh angkatan 2021 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberi saran dan kritik serta saling menyemangati dalam pengerjaan Skripsi ini.

Saya menyadari bahwa Skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Saya menerima dengan kerendahan hati jika terdapat masukan, kritikan, serta saran yang diberikan dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang kepada saya. Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridhonya atas semua bantuan 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 JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Batasan Masalah	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 <i>Good Governance</i>	7
2.1.2.1 Pengertian <i>Good Governance</i>	7
2.1.2.2 Tujuan <i>Good Governance</i>	8
2.1.2.3 Indikator <i>Good Governance</i>	8
2.1.3 Pengendalian Internal	14
2.1.3.1 Pengertian Pengendalian Internal	14
2.1.3.2 Tujuan Pengendalian Internal	15
2.1.3.3 Indikator Pengendalian Internal.....	16
2.1.4 Kualitas Laporan Keuangan	17
2.1.4.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	17

2.1.4.2	Tujuan Laporan Keuangan	18
2.1.4.3	Indikator Laporan Keuangan	19
2.2	Penelitian Terdahulu.....	20
2.3	Kerangka Pemikiran	25
2.4	Hipotesis	25
2.4.1	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan	26
2.4.2	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	26
2.4.3	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan	27
2.4.4	Apakah terdapat Perbedaan antara Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU dan Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLUD Provinsi Sumatera Selatan	28
BAB III	METODE PENELITIAN	30
3.1	Jenis Penelitian	30
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.2.1	Tempat Penelitian	30
3.2.2	Waktu Penelitian	30
3.3	Variabel Penelitian	31
3.3.1	Variabel Dependen (Y).....	31
3.3.2	Variabel Independen (X)	31
3.4	Definisi Operasional Variabel	31
3.5	Populasi dan Sampel.....	37
3.5.1	Populasi	37
3.5.2	Sampel	37
3.6	Teknik Pengumpulan Data	39
3.7	Teknik Analisis Data	40

3.7.1	Uji Validitas dan Reliabilitas.....	40
3.7.1.1	Uji Validitas.....	40
3.7.1.2	Uji Reliabilitas.....	44
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	44
3.7.2.1	Uji Normalitas.....	44
3.7.2.2	Uji Multikolinearitas.....	45
3.7.2.3	Uji Heteroskedastisitas	45
3.7.2.4	Analisis Regresi Linier Berganda	45
3.7.3	Uji Hipotesis	46
3.7.3.1	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	46
3.7.3.2	Uji Parsial (Uji Statistik t)	46
3.7.3.3	Uji F (Uji Simultan)	47
3.7.3.4	Uji Beda.....	47
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1	Hasil Penelitian.....	49
4.1.1	Deskriptif Data	49
4.1.2	Demografi Responden	50
4.1.3	Analisis Deskriptif Variabel	51
4.1.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	57
4.1.4.1	Uji Normalitas	57
4.1.4.2	Uji Multikolinearitas	60
4.1.4.3	Uji Heteroskedastisitas	60
4.1.5	Analisis Regresi Linear Berganda	61
4.1.6	Uji Hipotesis.....	63
4.1.6.1	Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	63
4.1.6.2	Hasil Uji t (Parsial)	63
4.1.6.3	Hasil Uji F (Simultan)	64
4.2	Pembahasan	65
4.2.1	Pengaruh <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	65
4.2.2	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas	

Laporan Keuangan.....	66
4.2.3 Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	69
4.2.4 Perbedaan antara Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU dan Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLUD	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Saran	73

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Hasil Opini KAP atas Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU dan BLUD Provinsi Sumatera Selatan	3
2.1 Penelitian Terdahulu	20
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	32
3.2 Skala Likert pada Pertanyaan-pertanyaan dalam kuesioner	37
3.3 Populasi Penelitian.....	37
3.4 Kriteria Responden Penelitian	38
3.5 Hasil Uji Validitas Instrumen <i>Quality of Financial Statements</i>	41
3.6 Hasil Uji Validitas Instrumen <i>Good Governance</i>	42
3.7 Hasil Uji Validitas Instrumen <i>Internal Control</i>	43
3.8 Hasil Uji Reliabilitas.....	44
3.9 Hasil Uji Beda.....	47
4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	49
4.2 Data Demografi Responden.....	50
4.3 Tabel Statistik Deskriptif Variabel <i>Quality of Financial Statements</i> (QFS).....	51
4.4 Tabel Statistik Deskriptif Variabel <i>Good Governance</i> (GG)	53
4.5 Tabel Statistik Deskriptif Variabel <i>Internal Control</i> (IC)	55
4.6 Hasil Uji Normalitas	59
4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	60
4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
4.1 Grafik Uji Normalitas Histogram	58
4.2 Grafik Uji Normalitas P-P Plot.....	59
4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas Melalui Grafik Scatterplot	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
Lampiran 6	Surat Perizinan Penelitian
Lampiran 7	Kuesioner Penelitian
Lampiran 8	Hasil Tabulasi Data
Lampiran 9	Hasil Output SPSS 27
Lampiran 10	Dokumentasi Pelaksanaan Penelitian