

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH
DAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN
OGAN KOMERING ILIR**



SKRIPSI

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

**Oleh :
Nurdyah Kusuma Putri
062140510390**

**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 : Nurdyah Kusuma Putri
NPM : 062140510390
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan *Good Governance* terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir

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 pihakpihak yang berkepentingan.

Palembang, 12 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan,

Nurdyah Kusuma Putri

NPM 062140510390



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	: Nurdyah Kusuma Putri
NPM	: 062140510390
Jurusan	: Akuntansi
Program Studi	: DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah	: Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi	: Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan <i>Good Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir

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

Menyetujui,
Pembimbing I

Bainil Yulina, S.E., M.Si
NIP. 196107011989032001

Palembang, 2025

Pembimbing II

Firmansyah, S.E., M.M
NIP. 196007231989031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI**

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Nurdyah Kusuma Putri
NIM : 062140510390
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan *Good Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir

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 Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Teori - Definisi Operasional Variabel - Kuesioner	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 197806222003122001	4/25/25	
2.	-	Firmansyah, S.E., M.M NIP. 196600723989031001	30/2025 Juli	
3.	-	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak NIP. 197707292008012015	11/8-25	
4.	- Revisi sesuai dengan yang diminta penguji	Indriani Indah Astuti, S.E., M.Si NIP.198409192019032006	15/2025 8	

Palembang, Juli 2025

Ketua Penguji

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



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

”Dan barang siapa bersungguh-sungguh, maka sesungguhnya kesungguhannya itu
untuk dirinya sendiri.”

(QS. Al-Ankabut: 6)

”Kesuksesan bukan milik mereka yang pintar, tetapi milik mereka yang mau
berusaha.”

(B.J. Habibie)

”You’ll never know what’s on the other side. Unless you take the risk and go.”

(Adele)

"Menjadi cukup untuk diri sendiri, sebelum menjadi hebat untuk orang lain."

PERSEMBAHAN:

- **Papa dan Mama tercinta,**
- **Kakakku tersayang,**
- **Sahabat-sahabatku tersayang,**
- **Seluruh Bapak/ibu Dosen yang
telah memberikan dukungannya,**
- **Diriku sendiri**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat dan rahmat-Nya yang melimpah, kemurahan dan kasih setia yang besar akhirnya penulis dapat menyelesaikan Penelitian ini yang berjudul **Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan *Good Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir.**

Kelancaran proses penulisan Skripsi ini tak luput dari bimbingan, arahan, dan petunjuk serta kerja sama dari berbagai pihak baik pada tahap persiapan, penyusunan hingga terseles aikannya Skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang masih memberikan kesempatan kepada penulis untuk selalu bersyukur atas nikmat yang Ia berikan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan sebaik-baiknya.
2. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Koordinator Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Dosen Pembimbing yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan Skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik, membimbing, dan mengarahkan penulis selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Politeknik Negeri Sriwijaya atas segala bantuan selama penulis menempuh perkuliahan.
9. Cinta pertama dan panutanku, Almarhum Bapak Budi Santoso. Terimakasih atas cinta yang abadi, doa yang tak pernah putus, dan pengorbanan yang tak

ternilai. Meski ragamu telah tiada, namun kehadiranmu selalu hidup dalam setiap doa dan pencapaian yang penulis raih hari ini. Skripsi ini penulis persembahkan sebagai wujud cinta dan rasa terimakasih yang tak terhingga.

10. Bidadari surgaku, Ibu Ambar Fitri Yanti, ibu tunggal yang hebat luar biasa yang selalu menjadi penyemangat penulis sebagai sandaran terkuat menghadapi kerasnya dunia ini. Terimakasih sudah melahirkan, berjuang sekuat tenaga untuk memberikan kehidupan yang layak untuk penulis. Kesuksesan dan segala hal baik kedepannya akan penulis daparkan karena beliau. Tolong hidup lebih lama didunia ini.
11. Kedua kakak tersayang Eko Agus Wahyudi dan Cahyadi Ari Nugroho terimakasih banyak atas dukungan, semangat, motivasi, serta doa yang diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
12. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya kelas APB 2021.
13. Terakhir, diri saya sendiri Nurdyah Kusuma Putri. Apresiasi sebesar-besarnya yang telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Sulit bisa bertahan sampai detik ini., terimakasih untuk tetap hidup dan merayakan dirimu sendiri, walaupun sering kali putus asa atas apa yang sedang diusahakan. Tetaplah jadi manusia yang mau berusaha dan tidak lelah mencoba.

Penulis menyadari bahwa Penyusunan Skripsi ini masih memiliki kekurangan dan ketidaksempurnaan baik dalam segi penulisan maupun pembahasan, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Demikianlah, semoga Skripsi ini dapat bermanfaat.

Palembang, Juli 2025
Penulis

Nurdyah Kusuma Putri

ABSTRAK

Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan *Good Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir

Nurdyah Kusuma Putri, 2025 (xiv + 63 halaman)

Email : dyahhkp@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan *Good Governance* terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui penyebaran kuesioner kepada 159 responden yang merupakan aparatur pengelolaan keuangan di lingkungan Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten OKI. Analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan Standar Akuntansi Pemerintah maupun *Good Governance* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Penelitian ini menegaskan bahwa sinergi antara Penerapan Standar Akuntansi dan *Good Governance* merupakan faktor penting dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan daerah.

Kata Kunci: Standar Akuntansi Pemerintah, *Good Governance*, Kualitas Laporan Keuangan, Pemerintah Daerah

ABSTRACT

The Effect of Government Accounting Standards and Good Governance on the Quality of Regional Government Financial Reports in Ogan Komering Ilir.

Nurdyah Kusuma Putri, 2025 (xiv + 63 halaman)

Email : dyahhkp@gmail.com

This study aims to determine the influence of the implementation of Government Accounting Standards and Good Governance on the Quality of Financial Reports of the Regional Government of Ogan Komering Ilir. This research uses a quantitative approach. Data were collected through the distribution of questionnaires to 159 respondents who are financial management officials within the Regional Work Units (OPD) of Ogan Komering Ilir Regency. The data were analyzed using multiple linear regression with the help of SPSS version 25. The results of the study show that both the implementation of Government Accounting Standards and Good Governance have a positive and significant influence on the quality of financial reports. This research emphasizes that the synergy between the implementation of accounting standards and good governance is an important factor in improving the quality of regional financial reporting.

Keywords: *Government Accounting Standards, Good Governance, Financial Report Quality, Regional Government*

DAFTAR ISI

COVER	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.2 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	10
2.3 <i>Good Governance</i>	11
2.4 Kualitas Laporan Keuangan	13
2.5 Penelitian Terdahulu	14
2.6 Kerangka Pemikiran	28
2.7 Hipotesis	28

2.7.1 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	29
2.7.2 Pengaruh <i>Good governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	29
2.7.3 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah dan <i>Good governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian	31
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	31
3.3 Variabel Penelitian.....	31
3.3.1 Variabel Dependen	32
3.3.2 Variabel Independen.....	32
3.3.3 Definisi Operasional variabel.....	32
3.4 Populasi dan sampel	35
3.4.1 Populasi.....	35
3.4.2 Sampel.....	37
3.5 Data dan Sumber data.....	38
3.6 Teknik pengumpulan data.....	38
3.7 Teknik Analisis data.....	39
3.7.1 Statistik Deskriptif	39
3.7.2 Uji Kualitas Data.....	40
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	40
3.7.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
3.7.5 Uji Hipotesis	41
BAB IV PEMBAHASAN.....	42
4.1 Hasil Penelitian.....	42
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.1.2 Karakteristik Responden	44
4.2 Deskripsi Variabel.....	44
4.2.1 Deskripsi mengenai Standar Akuntansi Pemerintah	45
4.2.2 Deskripsi mengenai <i>Good Governance</i>	46

4.2.3 Deskripsi mengenai Kualitas Laporan Keuangan	48
4.3 Hasil Statistik Deskriptif	50
4.3.1 Standar Akuntansi Pemerintah	50
4.3.2 Good Governance.....	50
4.3.3 Kualitas Laporan Keuangan	51
4.4 Hasil Uji Kualitas Data.....	51
4.4.1 Uji Validitas.....	51
4.4.2 Uji Realibilitas (Uji r)	52
4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik	53
4.5.1 Uji Normalitas Data	53
4.5.2 Uji Multikolinearitas	55
4.5.3 Uji Heteroskedastisitas.....	56
4.6 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	57
4.7 Uji Hipotesis	59
4.7.1 Uji Statistik t	59
4.7.2 Uji Statistik F	60
4.7.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.8 Pembahasan	61
4.8.1 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Kabupaten Ogan Komering Ilir	61
4.8.2 Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Kabupaten Ogan Komering Ilir	63
4.8.3 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rekap Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten.....	1
Tabel 1. 2 Perkembangan Opini LKPD Pemerintah	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	32
Tabel 3. 2 Daftar Populasi Penelitian	35
Tabel 3. 3 Kriteria Sampel per OPD	38
Tabel 3. 4 Kriteria Pemberian Skor	39
Tabel 4. 1 Daftar Pengembalian Kuesioner.....	42
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden	44
Tabel 4. 3 Jawaban Responden atas Variabel Standar Akuntansi Pemerintah	45
Tabel 4. 4 Jawaban Responden atas Variabel Good Governance.....	46
Tabel 4. 5 Jawaban Responden atas Variabel Kualitas Laporan Keuangan	48
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Realibilitas	53
Tabel 4. 9 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik F	60
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1 Diagram Normal Probability Plot (P-P Plot) of Regression Standardized Residual.....	51
Gambar 4.2 Histogram Regression Standardized Residual	52
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan metode Scatterplots regresi..	53
Gambar 4.4 Hasil Uji Parsial	56

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 Izin Pengambilan Data di Kabupaten Ogan Komering Ilir
- Lampiran 8 kuesioner
- Lampiran 9 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 10 Hasil Output SPSS 25
- Lampiran 11 Tabel r , dan F