

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



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan

(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

Wasthiah

062240512658

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

**PALEMBANG
2026**

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



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan

(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

Wasthiah

062240512658

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026



**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 : Wasthiyah
NPM : 062240512658
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pagar Alam

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 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Wasthiyah
NPM 062240512658



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 : Wasthiah
NPM : 062240512658
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pagar Alam

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 30 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2026

Menyetujui,
Pembimbing I,

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

Pembimbing II,

Joyan Febriantoko, S.E., Ak., M. Acc.
NIP. 199102022020121009

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

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SEMINAR SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Wasthiah
NIM : 062240512658
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah,
Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian
Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah
Kota Pagar Alam

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diseminarkan pada hari Selasa 30 Juni tahun 2026.
Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penilai yang memberikan
revisi:

No	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Kaitkan Hasil Penelitian dan Kuesioner	Dr. Nelly Masnila, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. NIP. 196810141996012001	10/7/2026	
2	-	Dr. Siska Aprianti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. NIP. 197804102005012020	13/7/2026	
3	Tata Tulis	Choiruddin, S.E.,M.Si. NIP. 197011052003121003	13/7/2026	
4	-	Farida Husin, S.Ag., M.Ag. NIP. 197202192006042002	7/7/2026	
5	Pindahkan Data Karakteristik ke bab 3 Sinkronkan Referensi dan Medeley	Devi Febrianti, SE.,M.Si. NIP. 199102092022032009	13/7/2026	

Palembang, Juli 2026
Ketua Penguji,

Dr. Nelly Masnila, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.
NIP. 196810141996012001



MOTTO

"Tuhan tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."
(QS. Al-Baqarah: 286)

"Fokus pada peluh perjuangan, berserah pada indahnya ketetapan. Apa yang memang digariskan tidak akan pernah tertukar"

"Satu-satunya alasan aku bisa berdiri tangguh di garis akhir ini adalah karena restu Ibu yang tidak pernah putus. Langkah perjuangan ini kupersembahkan seutuhnya untuk senyum bahagia di wajahmu"
(Penulis)

Kupersembahkan Untuk :

- Ibu Tercintaku yang senantiasa memberikan doa dan dukungan serta kasih sayang yang tak terhingga.
- Adikku Tersayang yang telah memberikan semangat dan dukungan
- Nenekku yang Tercinta yang selalu memberikan doa dan semangat
- Teman seperjuangan Kelas 8 APD`2022
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat, karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul yang penulis ambil dalam skripsi ini adalah “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pagar Alam”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk menyelesaikan pendidikan pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya dan pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah banyak membantu dalam penulisan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, SE, M.Si, Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E. Ak., M.Acc., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Bapak dan Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, Terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
6. Bapak Choiruddin, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta masukan dalam penyusunan skripsi.
7. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc. selaku dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta masukan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh dosen dan staf pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan bimbingan.
9. Seluruh Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kota Pagar Alam, terima kasih karena meluangkan waktu, memberikan sambutan hangat serta

membantu dalam proses pengambilan data sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

10. Kepada Ibunda tercinta, sosok wanita terhebat dalam hidup penulis yang tidak pernah lelah untuk melangitkan doa disetiap harinya, memberikan kasih sayang tanpa tepi, terima Kasih atas usaha dan pengorbanan yang sangat luas biasa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sampai akhir, terima kasih atas dukungan yang sangat berarti atas bagi penulis
11. Kepada Nenek tersayang, terima kasih atas limpahan kasih sayang dan doa yang tulus dan tak pernah putus, semangat dan dukungan yang menjadi alasan saya untuk bisa menyelesaikan skripsi ini
12. Kepada Adik tersayang Arum Abdillah, terima kasih karena telah memberikan doa dan dukungan. Terima kasih telah menemani penulis saat mengumpulkan data dilapangan serta selalu memberikan semangat yang tiada henti-hentinya.
13. Kepada M. Nieco Pratama, A.Md.T terima kasih atas kesabaran, pengertian, dan semangat yang selalu diberikan, serta senantiasa menjadi pendengar yang baik kala penulis mengalami kendala dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Kepada keluarga besar Alm Ahmad Sholeh yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis
15. Kepada sepupu tersayang Bilfaqi Al Yusuf, Muhammad Arkanza, Nayra Alfathunissa Azzahra, terima kasih senantiasa memberikan keceriaan, memberikan canda dan tawa dalam proses penyusunan skripsi ini
16. Kepada Shinta Anastasya dan Sara Aprilisia, terima kasih karena telah menjadi sahabat, support dalam penyusunan skripsi ini dukungan yang luar biasa dan doa yang tiada henti hentinya untuk penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
17. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Prodi akuntansi sektor publik khususnya 8 APD 2022 terima kasih selalu membantu sama lain, memberikan dukungan dan semangat.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dibidang akuntansi sektor publik.

Palembang Juni 2026

Penulis

ABSTACK

The Effect of Government Accounting Standards Implementation, Human Resource Competence, and Internal Control Systems on the Quality of Pagar Alam City Government Financial Reports

Wasthiah, 2026 (xvi+ 71 Pages)

Email:wastiahtiya36@gmail.com

This study aimed to determine the effect of government accounting standards, human resource competency, and internal control systems on the quality of Pagar Alam City Government financial reports. Financial report quality is a key indicator in realizing transparent, accountable, and responsible governance. Producing quality financial reports requires the implementation of sound government accounting standards, adequate human resource competency, and an effective internal control system. The research method used was quantitative. The population in this study was 27 Regional Apparatus Organizations in Pagar Alam City. The sampling technique used purposive sampling with a sample size of 81 respondents consisting of heads of finance subdivisions, treasurers, and finance staff in each OPD. Data were collected through questionnaires and analyzed using multiple linear regression analysis with SPSS version 26. The results showed that government accounting standards have a positive and significant effect on the quality of Pagar Alam City Government Financial Reports. Human resource competency does not significantly influence the quality of the Pagar Alam City government's financial reports. Meanwhile, the internal control system has a positive and significant impact on the quality of the Pagar Alam City government's financial reports. Simultaneously, government accounting standards, human resource competency, and the internal control system significantly influence the quality of the Pagar Alam City government's financial reports. Therefore, improving the quality of financial reports can be achieved by optimizing the implementation of government accounting standards and strengthening the internal control system in each Regional Apparatus Organization.

Keywords: Government Accounting Standards, Human Resource Competency, Internal Control System, Financial Report Quality

ABSTRAK

Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pagar Alam

Wasthiah, 2026 (xvi+ 71 Halaman)

Email:wastiahtiya36@gmail.com

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh standar akuntansi pemerintah, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah daerah Kota Pagar Alam. Kualitas laporan keuangan merupakan salah satu indikator penting dalam mewujudkan tata kelola pemerintahan yang transparan, akuntabel, dan dapat dipertanggungjawabkan. Untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, diperlukan penerapan standar akuntansi pemerintah yang baik, kompetensi sumber daya manusia yang memadai, serta sistem pengendalian internal yang efektif. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah 27 Organisasi Perangkat Daerah di Kota Pagar Alam. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 81 responden yang terdiri atas kepala subbagian keuangan, bendahara, dan staf bagian keuangan pada masing-masing OPD. Data dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner dan dianalisis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program (SPSS) versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pagar Alam. Kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Kota Pagar Alam. Sementara itu, sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Kota Pagar Alam. Secara simultan, standar akuntansi pemerintah, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Kota Pagar Alam. Dengan demikian, peningkatan kualitas laporan keuangan dapat dilakukan melalui optimalisasi penerapan standar akuntansi pemerintah dan penguatan sistem pengendalian internal pada setiap Organisasi Perangkat Daerah.

Kata Kunci: Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	vii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTACK.....	x
ABSTRAK	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
 BAB 1 PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan	10
2.1.4 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	11
2.1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	13
2.1.6 Sistem Pengendalian Internal	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran	19
2.4 Hipotesis.....	20
2.4.1 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berpengaruh Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	20

2.4.2 Kompetensi Sumber Daya Manusia Berpengaruh Terhadap Kualitas Laporan keuangan.....	21
2.4.3 Sistem Pengendalian Internal Berpengaruh Terhadap Kualitas Laporan keuangan	22
2.4.4 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Berpengaruh Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Jenis Penelitian.....	25
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	25
3.3 Variabel Penelitian.....	25
3.3.1 Variabel Independen (X).....	25
3.3.2 Variabel Dependen (Y)	26
3.3.3 Operasional Variabel.....	26
3.4 Populasi dan Sampel.....	29
3.4.1 Populasi	29
3.4.2 Sampel.....	31
3.5 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis	32
3.5.1 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5.2 Teknik Analisis Data.....	33
3.5.3 Analisis Statistik Deskriptif	33
3.6 Uji Instrumen Penelitian	33
3.6.1 Uji Validitas	33
3.6.2 Uji Reliabilitas	33
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	34
3.6.4 Uji Normalitas Data	34
3.6.5 Uji Multikolinieritas.....	34
3.6.6 Uji Heteroskedastisitas.....	35
3.6.7 Persamaan Regresi Linear Berganda	35
3.7 Pengujian Hipotesis	36
3.7.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	36

3.7.2 Uji Parsial (Uji t).....	36
3.7.3 Uji Simultan (Uji F)	37
3.8 Karakteristik Data	37
3.8.1 Data Hasil Penelitian.....	37
3.8.2 Karakteristik Responden	39
BAB IV PEMBAHASAN.....	41
4.1 Teknik Analisis Data	41
4.1.1 Statistik Deskriptif	41
4.1.2 Pengujian Kualitas Data	42
4.1.2.1 Uji Validitas	42
4.1.2.2 Uji Reabilitas.....	45
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	46
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	46
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	47
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda	49
4.1.5 Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.1.6 Uji Hipotesis	51
4.1.6.1 Uji t (Parsial)	52
4.1.6.2 Uji Simultan (Uji F)	54
4.2 Pembahasan.....	54
4.2.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	55
4.2.2 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	57
4.2.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	59
4.2.4 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	62

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	65
 DAFTAR PUSTAKA.....	 66
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu	15
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	27
Tabel 3. 2 Skala Pengukuran	29
Tabel 3. 3 Populasi Penelitian.....	30
Tabel 3. 4 Sampel Penelitian	31
Tabel 4.1 Pengumpulan Data.....	38
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	39
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y)	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (X ₁).....	43
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia (X ₂).	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal (X ₃).....	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas X dan Y	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	46
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.13 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi (R ²)	51
Tabel 4.15 Hasil Uji t (Parsial)	52
Tabel 4.16 Hasil Uji F (Simultan)	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Laporan Hasil Pemeriksaan BPK	4
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	19
Gambar 4.1 Diagram Scatter Heteroskedastisitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Surat Kesepakatan Bimbingan Dosen Pembimbing 1
- Lampiran 2** Surat Kesepakatan Bimbingan Dosen Pembimbing 2
- Lampiran 3** Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 4** Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 5** Surat Pengantar Pengambilan Data
- Lampiran 6** Rekomendasi Penelitian
- Lampiran 7** Surat Balasan Penelitian dari (Kesbangpol)
- Lampiran 8** Kuesioner Penelitian
- Lampiran 9** Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 10** Tabel r
- Lampiran 11** Hasil Uji SPSS
- Lampiran 12** Dokumentasi Penelitian