

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN BLUD PUSKESMAS KOTA PALEMBANG**



SKRIPSI

**Disusun untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh :
Oktaria Wulandari
062240512675**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2026

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN BLUD PUSKESMAS KOTA PALEMBANG**



SKRIPSI

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

Oleh :

OKTARIA WULANDARI

062240512675

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2026

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI



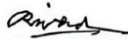
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Oktaria Wulandari
NPM : 062240512675
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan
BLUD Puskesmas Kota Palembang

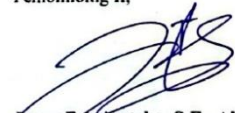
Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 29 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,


Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA
NIP 197007182001121001

Palembang, 2026

Pembimbing II,


Jovan Febiantoko, S.E., Ak., M.Acc
NIP 199102022020121009

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918 Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa : Oktaria Wulandari

NPM : 062240512675

Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin, tanggal 29 Juni 2026.

Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	1. Perbaiki pengutipan 2. Perbaiki dibagian pembahasan	Dr. Nelly Masnilah, S.E., M.Si., AK., CA NIP. 196810141996012001	12/7/2026	
2	-	Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak NIP. 197211161999031001	13/7/2026	
3	Pengutipan harus konsisten	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak NIP. 197110262001122002	13/7/2026	
4	-	Zaliah, S.Sos., M.Hum NIP. 196812242000122001	9/8/2026	

Palembang, 2026
Ketua Penguji


Dr. Nelly Masnilah, S.E., M.Si., AK., CA
 NIP 196810141996012001



LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME



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

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polnri.ac.id>, Pos El : info@polnri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Oktaria Wulandari
NPM	: 062240512675
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas 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, Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan,

Oktaria Wulandari

NPM 062240512675

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Kejarlah mimpimu meskipun itu
mengorbankan masa muda karena hidup tak
selalu dipihakmu perjuangkanlah dan dunia tak
berhenti hanya karenamu ”**

(Penulis)

**“Jangan pernah takut untuk bermimpi besar,
karena dalam mimpi besar terdapat kekuatan
untuk mewujudkannya”**

(B.J.Habibie)

**“Jika kau berbuat baik kepada orang lain
(berarti) kamu berbuat baik pada dirimu
sendiri..”**

(Q.S. Al-Isra’: 7)

“Life is going on”

(BTS)

**Skripsi ini ku persembahkan
untuk:**

- **Kedua Orangtuaku**
- **Diriku Sendiri**
- **Keluarga Tercinta**
- **My Future Husband**
- **Teman Seperjuangan**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang** 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 laporan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah ikut membantu baik dalam bentuk ide, saran atau hal lain saat pembuatan proposal 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 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. Dosen Pembimbing I yang membantu serta membimbing penulis menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing II yang membantu serta membimbing penulis menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini dengan keikhlasan hati memberikan ilmu dan pengetahuan kepada kami.
8. Orang tua tercinta dan panutanku yaitu bapak Wahyu Hidayat dan Ibu Leni Marlina, terimakasih telah berjuang untuk kehidupan penulis karena

9. beliau selalu memberi dukungan dan mampu mendidik penulis dari kecil sampai saat ini.
10. Kedua saudariku tercinta yaitu mbak Azizah Ulfiyah dan adik Feby Aulia Kinanti yang memberikan dukungan moral dan kasih sayang antar sister geng dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Keponakan tersayang Muhammad As-shiddiq Munawwir Karim dengan kelucuannya penulis menjadi semangat serta kakak iparku Galang Aradea Sopandi yang senantiasa memberikan nasihat dan membantu dalam menyelesaikan perkuliahan semester 8 ini dimana kakak menjadi orang yang melindungi dan menjaga kami setelah ayah.
12. Kepada diri sendiri yang telah berjuang selama perkuliahan ini tanpa kenal lelah dan untuk future husband yang senantiasa mendoakan dalam pengerjaan skripsi ini meskipun kita belum bertemu tetapi kehadiranmu nanti memberikan semangat dan cinta kepada penulis.
13. Kepada seluruh keluarga, sahabat, teman-teman kelas 8 APE dan seluruh angkatan 2022 Program Studi Akuntansi Sektor Publik sebagai teman seperjuangan dalam penyusunan laporan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. penulis 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 ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penyusun dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, Juni 2026

Penulis

ABSTRAK

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang

Oktaria Wulandari, 2026 (LXXVI + 78 Halaman)

Email: oktariawulandari025@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) terhadap kualitas laporan keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang. Teknik penarikan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sampling jenuh. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada responden pada 42 BLUD Puskesmas Kota Palembang. Data dianalisis menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial kompetensi sumber daya manusia dan pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang, sedangkan penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Secara simultan, kompetensi sumber daya manusia, penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang.

Kata kunci : Kualitas Laporan Keuangan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, BLUD Puskesmas

ABSTRACT

Factors Affecting The Quality Of Financial Statements Of BLUD Community Health Centers In Palembang City

Oktaria Wulandari, 2026 (LXXVI + 78 Pages)

Email: oktariawulandari025@gmail.com

This study aims to determine the factors affecting the quality of financial statements of BLUD Community Health Centers in Palembang City. The factors examined in this study include Human Resource Competence, the Implementation of Government Accounting Standards (SAP), and the Utilization of Accounting Information Systems (AIS). The sampling technique used in this study was saturated sampling. This study employed primary data collected through questionnaires distributed to respondents at 42 BLUD Community Health Centers in Palembang City. Hypothesis testing was conducted using SPSS version 26 software with the Multiple Linear Regression Analysis method. The results of partial hypothesis testing indicate that Human Resource Competence and the Utilization of Accounting Information Systems have a positive and significant effect on the Quality of Financial Statements of BLUD Community Health Centers in Palembang City. In contrast, the Implementation of Government Accounting Standards does not have a significant effect on the Quality of Financial Statements. Simultaneous hypothesis testing results show that Human Resource Competence, the Implementation of Government Accounting Standards, and the Utilization of Accounting Information Systems collectively have a positive and significant effect on the Quality of Financial Statements of BLUD Community Health Centers in Palembang City.

Keywords : *Quality of Financial Statements, Human Resource Competence, Government Accounting Standards, Accounting Information Systems, BLUD Community Health Centers.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	vi
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah.....	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	9
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	12
2.1.3 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	12
2.1.4 Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi	13
2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan.....	15
2.2 Peneliti Terdahulu	16
2.3 Kerangka Berpikir	18
2.4 Hipotesis Penelitian.....	20
2.4.1 Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan	20
2.4.2 Pengaruh Penerapan SAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan	21
2.4.3 Pengaruh Pemanfaatan SIA terhadap Kualitas Laporan Keuangan	22
2.4.4 Pengaruh Kompetensi SDM, Penerapan SAP, Dan Pemanfaatan SIA terhadap Kualitas Laporan Keuangan	23
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 26
3.1 Jenis Penelitian.....	26
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.3 Variabel Penelitian.....	27

3.3.1 Variabel Dependen	27
3.3.2 Variabel Independen.....	28
3.3 Populasi dan Sampel	31
3.3.1 Populasi	31
3.3.2 Sampel	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5 Teknik Analisis Data.....	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
3.5.2 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen	35
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda	37
3.5.5 Uji Hipotesis.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Analisis Data	40
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	40
4.1.2 Tabulasi Jawaban Kuesioner	41
4.1.3 Karakteristik Responden	48
4.1.4 Statistik Deskriptif Variabel	52
4.1.5 Uji Validitas	53
4.1.6 Uji Reabilitas.....	56
4.1.7 Uji Asumsi Klasik	57
4.1.7.1 Uji Normalitas	57
4.1.7.2 Uji Multikolineritas	60
4.1.7.3 Uji Heteroskedastisitas	62
4.1.8 Analisis Regresi Linear Berganda	65
4.1.9 Uji Hipotesis.....	66
4.1.9.1 Uji T (Parsial).....	66
4.1.9.2 Uji F (Simultan).....	69
4.1.9.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	70
4.2 Pembahasan	71
4.2.1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang	71
4.2.2 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang	72
4.2.3 Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang	73
4.2.4 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Secara Simultan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Kota Palembang	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	77

5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasional Variabel	28
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	31
Tabel 3.3 Unit Analisis.....	34
Tabel 3.4 Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	39
Tabel 4.1 Rincian Pengembalian Kuesioner	40
Tabel 4.2 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM).....	41
Tabel 4.3 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).....	43
Tabel 4.4 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi (SIA)	45
Tabel 4.5 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Kualitas Laporan Keuangan	46
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Asal Puskesmas	48
Tabel 4.7 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	50
Tabel 4.8 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	50
Tabel 4.9 Karakteristik Responden Jenjang Pendidikan	51
Tabel 4.10 Karakteristik Responden Berdasarkan Bidang Keahlian	51
Tabel 4.11 Karakteristik Responden Jenjang Pendidikan	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia (X1).....	54
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (X2)	54
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Variabel Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi (X3).....	55
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y).....	55
Tabel 4.17 Hasil Uji Reabilitas Variabel Penelitian	56
Tabel 4.18 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	60
Tabel 4.19 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.20 Hasil Uji Heteroskedastisitas Glejser.....	64
Tabel 4.21 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4.22 Hasil Uji T (Uji Parsial)	67
Tabel 4.23 Hasil Uji F (Simultan)	69
Tabel 4.24 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	19
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	58
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas P-Plot.....	59
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi I
Lampiran 4	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi II
Lampiran 5	Surat Pengantar Penelitian dari Jurusan Akuntansi
Lampiran 6	Surat Pengantar Penelitian dari Politeknik Negeri Sriwijaya
Lampiran 7	Surat Izin Penelitian dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Palembang
Lampiran 8	Surat Izin Penelitian dari Dinas Kesehatan Kota Palembang
Lampiran 9	Kuesioner Penelitian
Lampiran 10	Hasil Tabulasi Data
Lampiran 11	Hasil Output SPSS
Lampiran 12	Tabel r, t dan F
Lampiran 13	Dokumentasi Kegiatan