

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA PALEMBANG**



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

Oleh:

SITI JOHANNE HARTIYANI

061340511726

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2017



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Bukit Besar, PALEMBANG 30139

Telepon. 0711-353424 Ext. 1048 Fax. 0711-355918

Laman : <http://polsri.ac.id>, email : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Siti Johanne Hartiyani  
NIM : 0613 4051 1726  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik 1  
Judul Laporan Akhir : Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan  
Pemerintah Daerah Kota Palembang

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 19 Juli 2017

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

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

Palembang, Agustus 2017

Pembimbing II

Yevi Dwitayanti, S.E, M.Sc  
NIP 198205232014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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







KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

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

**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Nama : Siti Johanne Hartiyani  
NIM : 0613 4051 1726  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik 1  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari.Rabu tanggal 19 Juli 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Ruang Lingkup Penelitian; Dimensi dan indikator dalam Tabel Definisi Operasional Variabel	Dr. M. Thoyib, M.Si. NIP 195803201988031001	25/7/17	
2.	-	Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 196810141996012001	25/7/17	
3.	Operasionalisasi Variabel	Kartika Rachma S, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197104121998022001	25/7/17	
4.	-	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197410182008012008	25/7/2017	

Palembang, Juli 2017  
Ketua Penguji,

**Dr. M. Thoyib, M.Si.**  
NIP 195803201988031001







KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Bukit Besar, PALEMBANG 30139

Telepon. 0711-353424 Ext. 1048 Fax. 0711-355918

Laman : <http://polsri.ac.id>, email : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siti Johanne Hartiyani  
NIM : 0613 4051 1726  
Jurusan/ Program Studi : DIV Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Palembang.

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukanlah plagiat atau salinan skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi saya plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya sanggup menerima konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak- pihak yang berkepentingan.

Palembang, 3 Agustus 2017



**Siti Johanne Hartiyani**

NIM 0613 4051 1726

## Motto

*"Dikala hati sedang gundah gulana, maka ingatlah dengan Allah, dengan mengingat Allah, hati kita akan menjadi tenteram."*

*(Q.S. Ar-Ra'd: 28)*

*"Be the flower that gives its fragrance to even the hand that crushes it."*

*(Ali bin Abi Thalib)*

*"Jadilah dirimu sendiri, lakukan yang terbaik. Saat kau terjatuh, berdirilah. Saat kau mengalami kegagalan, jangan menyerah. Setiap hal yang kau lakukan dengan keikhlasan, do'a orang tua beiring ridho-Nya akan senantiasa menjadi dukungan."*

*(Siti Johanne Hartiyani)*

*Kupersembahkan untuk:*

- ❖ *Kedua Orang Tuaku  
(John Harni dan Sutiyah)*
- ❖ *Kakak dan adik-adikku  
tersayang*
- ❖ *Teman dan sahabat-sahabatku*
- ❖ *Almamaterku*

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini guna untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Judul Skripsi ini adalah “**Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Palembang**”.

Selama penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, untuk itu pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu dalam penulisan laporan Skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., MT. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., M.B.A., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I (satu) yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan laporan Skripsi ini.
5. Ibu Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing II (dua) yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan laporan Skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya, atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama waktu perkuliahan.
7. Seluruh Staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Orang tua yang tercinta serta saudara-saudari tersayang yang telah memberikan dukungan dan semangat baik secara moral maupun materil.

9. Teman-teman se-almamater Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya rekan-rekan seperjuangan kelas APB 2013 yang saling dan selalu membantu dalam penyusunan laporan Skripsi ini.

Penulis berharap, skripsi ini dapat berguna bagi pembaca, mahasiswa serta pihak-pihak yang terkait. Segala bentuk kesalahan dan kekurangan yang mungkin ada mudah-mudahan dapat diperbaiki dalam kesempatan berikutnya.

Palembang, 3 Agustus 2017

Penulis

## ABSTRACT

### **FACTORS THAT EFFECT THE QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS IN PALEMBANG**

**Siti Johanne Hartiyani, 2017 (xv + 76 halaman)**

**Email: [sjhartiyani94@gmail.com](mailto:sjhartiyani94@gmail.com)**

---

*This research is motivated by consistency of Supreme Audit Board audit result on Local Government Financial Statements of Palembang which always got Unqualified Opinion for seven consecutive years from 2010 until 2016, so it becomes a topic in knowing the factors that can affect the quality of local government financial statements of Palembang. This study aims to determine the effect of the implementation of Government Accounting Standards, the control of regional finance, and the role of internal auditors to the quality of Local Government Financial Statements of Palembang. The dependent variable in this research is the quality of Local Government Financial Statements; implementation of Government Accounting Standards, the control of regional finance, and the role of internal auditor as independent variable. The study was conducted on 50 Regional Organization of Palembang. Sampling was done by using purposive sampling method. Based on the sampling technique, obtained respondents as much as 150 respondents. The analytical method used in this study used multiple linear regression analysis. The results showed that the application of Government Accounting Standards and local financial control partially have a significant positive effect on the quality of Local Government Financial Statements, while the role of internal auditors had no significant effect on the quality of Local Government Financial Statements.*

**Keywords:** *quality, implementation, standard, finance, auditor*



## ABSTRAK

### FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA PALEMBANG

Siti Johanne Hartiyani, 2017 (xv + 76 halaman)

Email: [sjhartiyani94@gmail.com](mailto:sjhartiyani94@gmail.com)

---

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh konsistensi hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Palembang yang selalu mendapat opini Wajar Tanpa Pengecualian selama tujuh tahun berturut-turut dari tahun 2010 hingga 2016, sehingga menjadi topik dalam mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Palembang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengawasan Keuangan Daerah, dan Peran Auditor Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Palembang. Variabel *dependen* dalam penelitian ini adalah kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, pengawasan keuangan daerah, dan peran auditor internal sebagai variabel *independen*. Penelitian dilakukan terhadap 50 Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kota Palembang. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan teknik pengambilan sampel tersebut diperoleh responden sebanyak 150 responden. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan pengawasan keuangan daerah secara parsial berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, sedangkan peran auditor internal tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

**Kata kunci:** kualitas, penerapan, standar, keuangan, auditor



	3.3.3. Operasionalisasi Variabel .....	36
3.4.	Populasi dan Sampel .....	39
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.6.	Teknik Analisis Data.....	40
	4.2.1. Analisis Deskriptif.....	40
	4.2.2. Uji Kualitas Data .....	40
	3.6.2.1 Uji Validitas .....	40
	3.6.2.2 Uji Reliabilitas.....	44
	4.2.3. Uji Asumsi Klasik .....	45
	4.2.5.1 Uji Normalitas .....	45
	4.2.5.2 Uji Multikolinieritas.....	45
	4.2.5.3 Uji Heteroskedastisitas .....	45
	4.2.5.4 Uji Autokorelasi .....	45
	4.2.4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	46
	3.6.4.1 Koefisien Regresi .....	46
	3.6.4.2 Koefisien Determinasi Disesuaikan ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	46
	4.2.5. Uji Hipotesis .....	47
	3.6.5.1 Uji t (Parsial) .....	47
	3.6.5.2 Uji F (Simultan).....	47
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>
4.1.	Statistik Deskriptif Penelitian .....	49
4.2.	Hasil Penelitian .....	55
	4.2.1. Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	55
	4.2.2. Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	56
	4.2.3. Deskripsi Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan .....	57
	4.2.4. Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	58
	4.2.5. Uji Asumsi Klasik .....	59
	4.2.5.1 Uji Normalitas .....	59
	4.2.5.2 Uji Multikolinieritas .....	60
	4.2.5.3 Uji Heteroskedastisitas .....	61
	4.2.5.4 Uji Autokorelasi .....	61
	4.2.6. Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
	4.2.6.1 Koefisien Regresi .....	62
	4.2.6.2 Koefisien Determinasi Disesuaikan ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	63
	4.2.7. Uji Hipotesis .....	64
	4.2.7.1 Uji t (Parsial) .....	64
	4.2.7.2 Uji F (Simultan).....	65
4.3.	Pembahasan.....	66
	4.3.1. Pengaruh Penerapan SAP terhadap Kualitas LKPD .....	66

4.3.2. Pengaruh Pengawasan Keuangan Daerah terhadap Kualitas LKPD.....	67
4.3.3. Pengaruh Peran Auditor Internal terhadap Kualitas LKPD .....	69
4.3.4. Hubungan Penerapan SAP, Pengawasan Keuangan Daerah, dan Peran Auditor Internal terhadap terhadap Kualitas LKPD .....	70
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>71</b>
5.1. Kesimpulan .....	71
5.2. Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>74</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>		<b>Halaman</b>
1.1	Opini BPK atas LKPD Tahun 2010-2016 Wilayah Sumsel.....	3
2.1	Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu.....	28
3.1	Definisi Operasional Penelitian .....	36
3.2	Hasil Uji Validitas Kualitas LKPD.....	41
3.3	Hasil Uji Validitas Penerapan SAP .....	42
3.4	Hasil Uji Validitas Pengawasan Keuangan Daerah .....	43
3.5	Hasil Uji Validitas Peran Auditor Internal .....	43
3.6	Hasil Uji Reliabilitas.....	44
3.7	Kriteria Autokorelasi Durbin Watson.....	46
4.1	Statistik Deskriptif .....	49
4.2	Tabel Frekuensi Variabel Penelitian.....	50
4.3	Rata-rata Jawaban Responden .....	51
4.4	Ikhtisar Pengembalian Kuesioner .....	55
4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	56
4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	56
4.7	Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan .....	57
4.8	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	59
4.9	Hasil Uji Normalitas .....	60
4.10	Hasil Uji Multikolinieritas .....	60
4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	61
4.12	Hasil Uji Autokorelasi .....	62
4.13	Koefisien Regresi.....	63
4.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi Disesuaikan .....	64
4.15	Hasil Uji t (Parsial) .....	64
4.16	Hasil Uji Signifikansi Simultan .....	65

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>		<b>Halaman</b>
2.1	Paradigma Penelitian .....	33
4.1	Diagram Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	56
4.2	Diagram Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	57
4.3	Diagram Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan .....	58
4.4	Diagram Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

- 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- 3 Kartu Konsultasi Pembimbing I
- 4 Kartu Konsultasi Pembimbing II
- 5 Kuesioner Skripsi
- 6 Daftar OPD Kota Palembang
- 7 Rincian Pengembalian Kuesioner
- 8 Tabulasi Data
- 9 Distribusi Frekuensi
- 10 Hasil Uji SPSS