

**PENGARUH AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN DI KABUPATEN  
BANYUASIN**



**SKRIPSI**

**Oleh:**

**MEGA RIANDINI ARSALLYA**

**061340511717**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2017**



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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website: <http://polsri.ac.id> E-mail: [akuntansi@polsriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polsriwijaya.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mega Riandini Arsallya  
NIM : 061340511717  
Jurusan/ Program Studi : DIV Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Akuntansi Berbasis Akrual dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Kabupaten Banyuasin.

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.

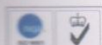
Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2017

Yang membuat pernyataan,



**Mega Riandini Arsallya**  
NIM 0613 4051 1717





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Bukit Besar, PALEMBANG 30139

Telepon. 0711-353414 Ext. 1048 Fax. 0711-355918

Laman: <http://polsri.ac.id> E-mail : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Mega Riandini Arsallya  
NIM : 061340511717  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Judul Laporan Akhir : Pengaruh Akuntansi Berbasis Akrual dan Sistem  
Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan  
di Kabupaten Banyuasin.

Telah Diujikan Pada Ujian Skripsi, Tanggal 19 Juli 2017

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2017

Pembimbing I,

Pembimbing II,

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

Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP. 197108242006042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan

Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA.  
NIP. 197806222003122001



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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website: <http://polsri.ac.id> E-mail: [akuntansi@polsriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polsriwijaya.ac.id)

**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Nama : Mega Riandini Arsallya  
NIM : 061340511717  
Jurusan/ Program Studi : DIV Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik  
Judul Laporan Akhir : Pengaruh Akuntansi Berbasis AkruaI dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Kabupaten Banyuasin

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

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Tata Cara Penulisan	Dra. Faridah, M.S.	3/8-2017	
2.	-	Sandrayati, S.E., M.Si.,Ak.,CA	26/7-1/7	
3.	Abstrak, Pembahasan dihubungkan dengan peneliti terdahulu, Tata Cara Penulisan	Nurhasanah, S.E.,M.Si.,Ak., CA	25/7	
4.	Manambah Penjelasan dalam Saran	Riza Wahyudi, S.E.,M.M.,Ak., CA	25/2017/07	

Palembang, Juli 2017

Ketua Penguji

Dra. Faridah, M.S.

NIP 195907081988112001



## MOTTO

- ❖ *“Kita berdoa kalau kesusahan dan membutuhkan sesuatu, mestinya kita juga berdoa dalam kegembiraan besar dan saat rezeki melimpah.”*

*(Kahlil Gibran)*

- ❖ *“Jadi diri sendiri, cari jati diri, dan dapatin hidup yang mandiri. Optimis karena hidup terus mengalir dan kehidupan terus berputar.”*

*(Penulis)*

*Kupersembahkan Untuk :*

- *Kedua Orang TuaKu Tercinta*
- *Saudara-saudaraKu Terkasih*
- *Sahabat-sahabatKu Tersayang*
- *Dosen Akuntansi yang telah mendidik dan membimbingku*
- *Teman-teman seperjuangan di 8 AP.B*

## ABSTRAK

### **Pengaruh Akuntansi Berbasis AkruaI Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Kabupaten Banyuasin**

Mega Riandini Arsallya, 2017 (xiv+51)

Email: [megariandini@yahoo.com](mailto:megariandini@yahoo.com)

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Akuntansi berbasis akrual dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan secara parsial dan simultan. Data pada penelitian menggunakan data primer. Metode pengambilan sampel menggunakan Metode Sensus. Pengumpulan data menggunakan survei kuesioner di seluruh unit kerja atau pejabat structural pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Banyuasin sebanyak 82 responden. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan *software* SPSS versi 22.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntansi berbasis akrual dan sistem pengendalian intern berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada pemerintah Kabupaten Banyuasin secara parsial dan simultan.

Kata kunci : Akuntansi berbasis akrual, Sistem pengendalian intern, Kualitas laporan keuangan.

## **ABSTRACT**

### ***The Influence of Accrual-Based Accounting And Internal Control System To The Quality Of Financial Report In Banyuasin District***

Mega Riandini Arsallya, 2017 (xiv+51)

Email: [megariandini@yahoo.com](mailto:megariandini@yahoo.com)

---

*This research aims to determine the effect of Accrual-based Accounting and internal control system to the quality of financial statements partially and simultaneously. The data in the study using primary data. Method of sampling using Census Method. Data was collected using questionnaires survey in all work units or structural officials at Banyuasin Regency Financial and Asset Management Board as much as 82 respondents. Data analysis technique using multiple linear regression analysis with the help of software SPSS version 22.0. The results showed that accrual-based accounting and internal control system significantly influence the quality of financial statements on the government of Banyuasin Regency partially and simultaneously.*

*Keywords: Accrual based accounting, Internal control system, Quality of financial report.*

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Alhamdulillah, Segala Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena atas limpahan nikmat,rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Tak lupa pula penulis mengirimkan salam dan shalawat kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah membawa umat Islam ke jalan yang diridhoi Allah SWT.

Skripsi yang berjudul **“Pengaruh akuntansi berbasis akrual dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan di Kabupaten Banyuasin”** merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada program studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Skripsi ini dapat tersusun dengan baik tentunya berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan yang baik ini, secara khusus penulis mengucapkan Terima Kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr.Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T., 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., MBA., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik.
5. Ibu Henny Yulsiati, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I (satu) Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah sabar membimbing, membantu serta memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat, sehingga penulisan dalam penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan baik.



6. Ibu Rosy Armaini, S.E.,M.Si. Ak. C.A., selaku Dosen Pembimbing II (dua) Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah sabar dalam membimbing, mengarahkan, memberikan kritik dan saran yang membangun serta membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan wawasan yang luas khususnya mengenai teori, praktik dan berita-berita terbaru yang ada khususnya di dunia akuntansi sektor publik dari semester awal perkuliahan sampai proses penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Kartika Rachma Sari, S.E.,M.Si.,Ak.,CA., selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) AP.B dari awal proses perkuliahan sampai penyusunan skripsi yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan yang bermanfaat, nasehat dan dukungan kepada penulis.
8. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah banyak membantu penulis dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
9. Kedua orang tua tercinta papi Ir. H. Arlan Mt., dan mami yang sudah berada disurga Hj. Sri Hafriyaltis Mimaylia SE., MM., terima kasih banyak atas semuanya doa, dukungan semangat, motivasi, kasih sayang, kesabaran serta pengorbanan tiada henti yang tidak dapat saya ungkapkan.
10. Kakak adikku tersayang Rian Nugraha, Fitria Salsabila serta ayukku tersayang Yulia Citra dan Rahayu Puspita dan keluarga besarku atas semua doa, dukungan serta semangat yang diberikan setiap hari.
11. Saudara-saudariku tersayang yang selalu menyemangati selama penulis mengerjakan skripsi wira, pebi, indah, tyak, junet, umik, mira, anas, dila, opit, riris, yuk atih, dewik, amik, nitak, ajeng, imun, bgpolsri.
12. Keluarga besar kelas 8 (delapan) AP.B yang selama kurang lebih 4 tahun ini telah menjadi bagian keluargaku selama masa perkuliahan.
13. Semua pihak yang telah ikut membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan di masa mendatang.

Palembang, Juli 2017

Mega Riandini A

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN REVISI / PERBAIKAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	<b>1</b>
1.2 Perumusan Masalah .....	<b>5</b>
1.3 Batasan Masalah .....	<b>5</b>
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	<b>5</b>
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	<b>5</b>
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	<b>6</b>
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori .....	<b>7</b>
2.1.1 Pengertian Akuntansi .....	<b>7</b>
2.1.2 Pengertian Akuntansi Berbasis AkruaI .....	<b>8</b>
2.1.3 Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	<b>9</b>
2.1.4 Pengertian Kualitas Laporan Keuangan.....	<b>13</b>
2.2 Kerangka Pemikiran .....	<b>16</b>
2.3 Penelitian Terdahulu .....	<b>17</b>
2.4 Hipotesis .....	<b>20</b>
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b> .....	<b>22</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	<b>22</b>
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	<b>22</b>
3.3 Definisi Operasional dan Variabel Penelitian .....	<b>22</b>
3.4 Populasi dan Sampel .....	<b>24</b>
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	<b>24</b>
3.6 Teknik Analisis Data .....	<b>25</b>
3.6.1 Analisis Deskriptif .....	<b>25</b>
3.6.2 Uji Kualitas Data .....	<b>26</b>
3.6.2.1 Uji Validitas .....	<b>26</b>

3.6.2.2 Uji Reliabilitas .....	26
3.6.3 Uji Asumsi Klasik .....	26
3.5.3.1 Uji Normalitas.....	26
3.5.3.2 Uji Multikolonieritas .....	27
3.5.3.3 Uji Heteroskedasitas .....	27
3.6.4 Uji Hipotesis .....	27
3.6.4.1 Uji Analisis Linear Berganda.....	27
3.6.4.2 Uji t (parsial) .....	28
3.6.4.3 Uji F .....	28
<b>BAB IV. HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>29</b>
4.1 Hasil Analisis Data .....	29
4.1.1 Demografi Responden .....	29
4.1.2 Pengujian Kualitas Data .....	31
4.1.2.1 Uji Validitas.....	31
4.1.2.2 Uji Reliabilitas .....	34
4.1.3 Pengujian Kuantitas Data .....	37
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	37
4.1.3.2 Uji Multikolonieritas.....	39
4.1.3.3 Uji Heteroskedasitas .....	40
4.1.4 Uji Hipotesis .....	41
4.1.4.1 Uji Analisis Linear Berganda.....	41
4.1.4.2 Uji t (parsial) .....	43
4.1.4.3 Uji F .....	45
4.2 Pembahasan .....	46
4.2.1 Pengaruh Akuntansi Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	46
4.2.2 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	47
4.2.3 Pengaruh Akuntansi Berbasis AkruaI dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	48
<b>BAB V. PENUTUP .....</b>	<b>50</b>
5.1 Simpulan .....	50
5.2 Saran .....	51

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

### Halaman

Tabel2.3	Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel3.1	Definisi Operasional dan Variabel Penelitian.....	22
Tabel4.1	Demografi Responden .....	30
Tabel4.2	Hasil Uji Validitas Akuntansi Berbasis AkruaI .....	32
Tabel4.3	Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Intern.....	33
Tabel4.4	Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan.....	34
Tabel4.5	Hasil Uji Reabilitas Akuntansi Berbasis AkruaI.....	35
Tabel4.6	Hasil Uji Reabilitas Sistem Pengendalian Intern .....	36
Tabel4.7	Hasil Uji Reabilitas Kualitas Laporan Keuangan .....	36
Tabel4.8	Hasil Uji Normalitas .....	38
Tabel4.10	Uji Multikolinearitas .....	40
Tabel4.12	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	42
Tabel4.13	Koefisien Kolerasi .....	43
Tabel4.14	Uji t .....	44
Tabel4.15	Uji F .....	45

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	16
Gambar 4.9 Grafik Histogram.....	39
Gambar 4.11 Grafik Scatterplot.....	41

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Lembar Rekomendasi Sidang
Lampiran 6	Surat Izin Pengambilan Data
Lampiran 7	Kuesioner Penelitian
Lampiran 8	Tabulasi Jawaban Responden
Lampiran 9	Hasil Uji SPSS
Lampiran 10	Tabel Distribusi t
Lampiran 11	Tabel Distribusi F
Lampiran 12	Tabel Distribusi R