

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA  
INSPEKTORAT KOTA PALEMBANG**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan  
Pendidikan Sarjana Terapan Program Studi Akuntansi Sektor Publik  
pada Jurusan Akuntansi

Oleh:

Suci Amalia  
061640511982

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2020**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.poleri.ac.id E-mail : akuntansi@polsta.ac.id

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Suci Amalia  
NIM : 061640511982  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah  
Judul Skripsi : Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pada Inspektorat Kota Palembang

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 24 Agustus 2020

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2020

Pembimbing I,

Dra. Susi Ardiani, M.Si  
NIP 195903191988032001

Pembimbing II,

Henny Yulsisti, S.E., M. Ak  
NIP 1967071771997022001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan

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





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Mahasiswa berikut,

Nama : Suci Amalia  
NIM : 061640511982  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : *Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pada Inspektorat Kota Palembang*

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin tanggal 24 bulan Agustus tahun 2020 Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	a. Tata Tulis	Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si. NIP 195904131989031002	14/08/20	
2.	a. Tata Tulis	Firmansyah, S.E., M.M., CMA NIP 196007231989031001	10/9 2020	
3.	a. Tambahkan kalimat kesimpulan b. Tata tulis dan sumber kuesioner	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak NIP 197707292008012015	11/9 2020	
4.	a. Perbaiki Hipotesis b. Perbaiki Dapus c. Tata Tulis Tabel	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc., AAPA NIP 198205232014042001	10/9 2020	

Palembang, September 2020  
Ketua Penguji \*\*),

(Kiagus Zainal Arifin, S.E.,M.Si.)  
NIP 195904131989031002

**Catatan:**

\*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian skripsi.

\*\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat skripsi.

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam skripsi.

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

*“La Tahizan Innallaha Ma’ana...”*

*(At Taubah; 40)*

*“Karena sesungguhnya, sesudah kesulitan itu ada kemudahan”*

*– (QS.94:5) –*

*“Work Hard in Silence, Let Your success be your noise”*

*(frank Ocean)*

*“Ubahlah hidupmu mulai hari ini. Jangan bertaruh di masa depan nanti, bertindaklah sekarang tanpa menunda-nunda lagi.”*

*– Simone de Beauvoir –*

### **Kupersembahkan Skripsi ini untuk:**

- Papa dan Mamaku Tercinta
- Saudara-saudariku Erik & Naura
- Keluarga Besarku
- Para sahabat dan temanku
- Dosen Pembimbing
- Semua Dosen dan Staf Akuntansi
- Teman Seperjuangan APA 2016
- Almamaterku



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

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



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Suci Amalia  
NIM : 061640511982  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pada Inspektorat 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.
4. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2020

Yang Membuat Pernyataan

**METERAI TEMPEL**  
TGL. 20  
A38CBAHF596892055  
**6000**  
ENAM RIBU RUPIAH  
**Suci Amalia**  
**NIM 061640511982**

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini yang berjudul “Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pada Inspektorat Kota Palembang” ini dengan tepat waktu. Tujuan dari penyusunan proposal skripsi ini adalah salah satu syarat yang telah ditetapkan untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini dan segala usaha yang penulis lakukan ini tidak ada artinya tanpa rahmat dan karunia yang diberikan oleh Allah SWT baik secara langsung maupun melalui perantara dari berbagai pihak yang telah banyak membantu penulis. Maka dari itu, selain rasa syukur yang mendalam, peneliti juga ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Anggeraini Octarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Dra, Susi Ardiani, M.Si, selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Henny Yulsiati, S.E., M. Ak, selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini
6. Bapak dan ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
7. Seluruh staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
8. Bapak/Ibu pegawai Instansi Inspektorat Kota Palembang yang telah meluangkan waktu dalam membantu pengambilan data sehubungan dengan penyusunan skripsi Terima kasih atas dukungan dan bantuan Bapak/Ibu semua.

9. Kedua orangtuaku tercinta Bapak Irwan dan Ibu Risnayati yang telah memberikan doa, perhatian, kasih sayang, dukungan moril dan materil serta saudara yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam penyelesaian skripsi.
10. Untuk sahabatku yang telah banyak membantu memberikan masukan, saran, motivasi dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan Kelas 8 APA yang telah bersama-sama berjuang menyelesaikan skripsi dan menuju wisuda bersama.
12. Teman-teman Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

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

Palembang, 2020

Penulis

## **ABSTRACT**

Suci Amalia. 2020 (xvi + 66 halaman)

Email: [suciamaliaa28@gmail.com](mailto:suciamaliaa28@gmail.com)

---

This study aims to determine the effect of human resource competence, implementation of internal control systems and government accounting standards on the quality of financial statements at the inspectorate of Palembang city. The population in this study were staff at the inspectorate agency of Palembang city. The data collection technique uses saturated sampling with a questionnaire distributed to 40 employees, namely the inspector, secretary, head of the general and civil service sub-section, head of the planning and finance sub-section, head of the evaluation and reporting sub-section, region I assistant inspector, region II assistant inspector, inspector assistant region III, region IV assistant inspector, intermediate auditor, first auditor, young auditor. This study uses multiple linear regression analysis tools with SPSS version 24 based on the result of the study, it is known that human resource competence, internal control system implementation and government accounting standards have positive and significant effect on the quality of financial statements at the inspectorate of Palembang city. The simultaneous test shows the results that the human resources competency variables, the application of internal control systems and the government accounting standards jointly affect the quality of financial reports at the inspectorate of Palembang city. The adjusted R square value is 0.612, which means human resource competence, implementation of internal control systems and government accounting 61.2% of the quality of government financial statements and the rest is influenced by other variables.

**Keywords :** Competence of human resources, implementation of Internal Control System, Government Accounting Standards and the Quality of Financial Statements at the Inspectorate of Palembang City

## ABSTRAK

### **Determinan Kualitas Laporan Pada Inspektorat Kota Palembang**

Suci Amalia. 2020 (xvi + 66 halaman)

Email: [suciamaliaa28@gmail.com](mailto:suciamaliaa28@gmail.com)

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan keuangan Pada Inspektorat Kota Palembang. Populasi dalam penelitian ini adalah staff di Instansi Inspektorat Kota Palembang. Teknik pengumpulan data menggunakan *Sampling Jenuh* dengan kuesioner yang disebarakan kepada 40 pegawai yakni Inspektur, Sekretaris, Kepala Sub Bagian Umum dan Kepegawaian, Kepala Sub Bagian Perencanaan dan keuangan, Kepala Sub Bagian Evaluasi dan Pelaporan, Inspektur pembantu Wilayah I, Inspektur pembantu Wilayah II, Inspektur pembantu Wilayah III, Inspektur pembantu Wilayah IV, Auditor Madya, Auditor Pertama, Auditor Muda. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi linier berganda dengan SPSS versi 24. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa Kompetensi Sumber Daya Manusa, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Inspektorat Kota Palembang. Uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Standar Akuntansi Pemerintah secara bersama-sama berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Inspektorat Kota Palembang. Nilai adjusted R square sebesar 0,612, yang berarti Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Standar Akuntansi Pemerintah sebesar 61,2% terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah dan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain.

Kata Kunci: Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Standar Akuntansi Pemerintah, Kualitas Laporan Keuangan Pada Inspektorat Kota Palembang

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	8
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Sumber Daya Manusia .....	10
2.1.1.1 Pengertian Sumber Daya Manusia .....	10
2.1.1.2 Pengembangan Sumber Daya Manusia .....	11
2.1.2 Sistem Pengendalian Intern .....	11
2.1.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	11
2.1.2.2 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	11
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintah.....	13
2.1.3.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah.....	13
2.1.3.2 Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Menurut SAP .....	13
2.1.4 Kualitas Laporan Keuangan.....	15
2.1.4.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	15
2.1.4.2 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan .....	15
2.2 Peneliti Terdahulu .....	16
2.3 Kerangka Pemikiran .....	23
2.4 Hipotesis .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Jenis Penelitian.....	25
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	25
3.3 Populasi dan Sampel.....	26
3.3.1 Populasi .....	26
3.3.2 Sampel .....	26

3.4	Variabel Penelitian .....	27
3.4.1	Variabel Dependen.....	28
3.4.2	Variabel Independen.....	28
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.6	Teknik Analisis Data .....	33
3.6.1	Uji Validitas .....	34
3.6.2	Uji Reliabilitas .....	34
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	34
3.6.3.1	Uji Normalitas .....	35
3.6.3.2	Uji Heteroskedastisitas.....	35
3.6.3.3	Uji Multikolinieritas .....	35
3.6.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	36
3.6.5	Uji Autokorelasi .....	36
3.6.6	Pengujian Hipotesis.....	37
3.6.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	37
3.6.5.2	Uji Simultan (Uji F).....	37
3.6.5.3	Uji Parsial (Uji T) .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Hasil Penelitian .....	39
4.1.1	Data Responden .....	39
4.1.2	Deskriptif Data.....	42
4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif .....	43
4.1.4	Pengujian Kualitas Data .....	44
4.1.4.1	Uji Validitas .....	44
4.1.4.2	Uji Reliabilitas .....	49
4.1.5	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	50
4.1.5.1	Uji Normalitas .....	50
4.1.5.2	Uji Multikolinieritas.....	53
4.1.5.3	Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.1.6	Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
4.1.7	Uji Autokorelasi .....	56
4.1.7	Uji Hipotesis .....	57
4.1.7.1	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58
4.1.7.2	Uji Parsial (Uji T) .....	58
4.1.7.3	Uji Simultan (Uji F).....	60
4.2	Pembahasan.....	61
4.2.1	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	61
4.2.2	Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	62
4.2.3	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	63
4.2.4	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>		

5.1 Kesimpulan .....	65
5.2 Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perkembangan LKPD Kota Palembang.....	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 3.1	Daftar Sampel.....	25
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel .....	26
Tabel 3.3	Skala <i>Likert</i> dalam Kuesioner .....	30
Tabel 4.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	36
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	37
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	38
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	38
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	39
Tabel 4.6	Kategori Jawaban Responden .....	40
Tabel 4.7	Hasil Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	42
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Penerapan Sistem Pengendalian Intern .....	43
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintah .....	44
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Laporan Keuangan Pemerintah .....	45
Tabel 4.12	Hasil Uji Reliabilitas.....	47
Tabel 4.13	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov .....	49
Tabel 4.14	Hasil Uji Multikolinieritas .....	50
Tabel 4.15	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4.16	Hasil Regresi Linear .....	52
Tabel 4.17	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	54
Tabel 4.18	Hasil Uji Parsial (Uji T).....	55
Tabel 4.19	Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	21
Gambar 4.1 Output Grafik Histogram .....	48
Gambar 4.2 Output Uji Heteroskedastisitas .....	51

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 3 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 5 Surat Pengambilan Data
- Lampiran 6 Surat Pengantar Kesatuan Bangsa dan Politik
- Lampiran 7 Kuesioner Angket
- Lampiran 7 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 8 Hasil Output SPSS
- Lampiran 9 Tabel Uji T
- Lampiran 10 Tabel Uji F
- Lampiran 11 Tabel Durbin Watson

