

**PENGARUH STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana  
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh:**

**Amalia Putri Fadhila**

**0616 4051 1985**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2020**

**PENGARUH STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PROVINSI SUMATERA SELATAN**



**SKRIPSI**

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana  
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh:**

**Amalia Putri Fadhila**

**0616 4051 1985**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2020**

## LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amalia Putri Fadhila  
NIM : 0616 4051 1985  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan

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, September 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Amalia Putri Fadhila

0616 4051 1985



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



**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Amalia Putri Fadhila  
NPM : 061640511985  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah  
Judul Skripsi : Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 24 Agustus 2020

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, September 2020

Menyetujui,  
Pembimbing I,

**Dra. Faridah, M.S.**  
NIP. 195907081988112001

Pembimbing II,

**Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
NIP. 196511051994032002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**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 : Amalia Putri Fadhila  
NIM : 061640511985  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan

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.	Perbaikan Bab 2, Perbaikan Bab 3, dan Perbaikan Kuesioner	Dr. M. Thoyib, S.E., M.Si. NIP 195803201988031001	03/2020 /09	
2.	Perbaikan Bab 1 dan Perbaikan Kuesioner	Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197104121998022001	3/9-2020	
3.	Perbaikan Bab 4 dan Perbaikan Kesimpulan	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA NIP 197007182001121001	08/2020 /09	

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

**(Dr. M. Thoyib, S.E., M.Si.)**  
NIP 195803201988031001

**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

- ❖ “Hai orang-orang mu'min, jika kamu menolong (agama) Allah, niscaya dia akan menolong dan meneguhkan kedudukanmu”.  
(Q.S. Muhammad : 07)
  
- ❖ “Lakukan kebaikan sekecil apapun, karena engkau tidak pernah tau kebaikan apa yang akan memasukkanmu ke surga.”  
(Imam Hasan Albasri)
  
- ❖ “Kebahagiaan ilmu tidak dapat dirasakan kecuali dengan cara mengerahkan segenap kemampuan, keseriusan dalam belajar, dan niat yang benar.”  
(Ibnul Qayyim Al-Jauziyah)

### Kupersembahkan Untuk :

- ❖ Kedua Orang Tuaku Tercinta
- ❖ Semua Dosen dan Staff  
Akuntansi Yang Telah  
Mendidik dan Membimbingku
- ❖ Teman Seperjuangan AP.D  
2020
- ❖ Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhanallahu Wata'ala, yang telah melimpahkan nikmat, rahmat dan berkah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan”**. Sebagai syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV pada Jurusan Akuntansi Program studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya. Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih 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., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dra. Faridah, M.S. selaku Dosen Pembimbing I Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Bapak/Ibu Dosen/Staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Kedua orang tua yang tercinta serta saudara-saudara kami yang tersayang yang telah banyak memberikan dorongan dan semangat baik moral maupun material.

10. M. Fajri Fadhilah yang telah memberikan semangat dan dorongan dalam menyelesaikan Skripsi ini.
11. Teman-teman Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang khususnya teman-teman 8 APD.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini yang tidak dapat kami sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Akhir kata penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih banyak kelemahan didalamnya baik dalam menganalisa maupun pengkajian materinya. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis membutuhkan masukan, kritikan, serta saran. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridhonya atas semua bantuan yang telah diberikan dalam menyelesaikan skripsi ini dan penyusun berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Agustus 2020

Penulis



## ABSTRAK

### **Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan**

**Amalia Putri Fadhila. 2020 (xiv+69 halaman)**

**Email: [amaliaputrif97@gmail.com](mailto:amaliaputrif97@gmail.com)**

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh standar akuntansi pemerintah, sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini yaitu teknik sampel jenuh yang tersebar kepada pegawai keuangan di BPKAD, kecuali bidang sekretariat. Jenis penelitian dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif melalui penyebaran kuesioner kepada responden. Temuan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa standar akuntansi pemerintah, sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Selain itu secara simultan standar akuntansi pemerintah, sistem akuntansi keuangan daerah kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Badan Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

**Kata Kunci:** Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

## ABSTRACT

*The Influence Application of Government Accounting Standards, Regional Financial Accounting Systems, Human Resources Competence and Internal Control Systems to the Quality of Financial Statements of South Sumatra Province*  
Amalia Putri Fadhila. 2020 (xiv+69 halaman)

Email: [amaliaputrif97@gmail.com](mailto:amaliaputrif97@gmail.com)

---

*This research aims to determine the effect of the application of government accounting standards, Regional Financial Accounting Systems, Human Resources Competence and Internal Control Systems to the Quality of Financial Statements at Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah of South Sumatra Province. Sampling technique in this study is saturated sample technique that distributed to the finance employees at BPKAD, except secretariat employees. The type of this research is quantitative research that collected from distribution of questionnaires to the respondents. The result showed that the application of government accounting standard Regional Financial Accounting Systems, Human Resources Competence and Internal Control Systems have a significant positive effect to the quality of local government financial Statements partially. As simultaneously the application of government accounting standards, regional financial accounting systems, Human Resources Competence and Internal Control Systems have a positive and significant impact on the quality of local government financial statements at BPKAD of South Sumatra Province.*

Key words: Government Accounting Standards, Regional Financial Accounting Systems, Human Resources Competence, Internal Control Systems and Quality of Financial Statements

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL MUKA</b> .....	i
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	v
<b>LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Batasan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	7
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	8
 <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Standar Akuntansi Pemerintahan .....	9
2.1.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintahan .....	9
2.1.2 Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Menurut SAP .....	9
2.2 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	11
2.2.1 Pengertian Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	11
2.2.2 Tujuan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	13
2.3 Sumber Daya Manusia .....	13
2.3.1 Pengertian Sumber Daya Manusia .....	13
2.4 Sistem Pengendalian Intern .....	14
2.4.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	14
2.4.2 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah ....	15
2.5 Kualitas Laporan Keuangan .....	16
2.5.1 Pengertian Kualitas Laporan Keuangan .....	16
2.5.2 Karakteristik Laporan Keuangan .....	17

2.6 Penelitian Terdahulu .....	19
2.7 Kerangka Pemikiran .....	24
2.8 Hipotesis Penelitian .....	25
2.8.1 Hubungan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ....	25
2.8.2 Hubungan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	26
2.8.3 Hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	27
2.8.4 Hubungan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	27
2.8.5 Hubungan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	28

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Jenis Penelitian .....	29
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	29
3.3 Variabel Penelitian .....	29
3.3.1 Variabel Independen (X) .....	29
3.3.2 Variabel Dependen (Y) .....	30
3.3.3 Instrumen Penelitian .....	31
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian .....	34
3.4.1 Populasi Penelitian .....	34
3.4.2 Sampel Penelitian .....	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.6 Teknik Analisis Data .....	35
3.6.1 Uji Kualitas Data .....	36
3.6.1.1 Uji Validitas .....	36
3.6.1.2 Uji Realibilitas .....	36
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	36
3.6.2.1 Uji Normalitas .....	37
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas .....	37
3.6.2.3 Uji Autokorelasi .....	37
3.6.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	37
3.6.3 Model Analisis Regresi Linear Berganda .....	37
3.6.4 Uji Hipotesis .....	38
3.6.4.1 Koefisien Determinasi (Adjusted $R^2$ ) .....	38

3.6.4.2 Signifikansi Uji Parsial (Uji t) .....	39
3.6.4.3 Signifikansi Uji Simultan (Uji F) .....	40

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian .....	41
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	41
4.1.2 Deskriptif Data .....	43
4.1.3 Pengujian Kualitas Data .....	47
4.1.3.1 Hasil Uji Validitas Data .....	47
4.1.3.2 Hasil Uji Reliabilitas Data .....	50
4.1.4 Uji Asumsi Klasik .....	51
4.1.4.1 Hasil Uji Normalitas .....	51
4.1.4.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	53
4.1.4.3 Hasil Uji Autokorelasi .....	54
4.1.4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
4.1.5 Uji Hipotesis .....	56
4.1.5.1 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	56
4.1.5.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58
4.1.5.3 Hasil Uji t .....	59
4.1.5.4 Hasil Uji F .....	61
4.2 Pembahasan	
4.2.1 Pengaruh Penerapan SAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	62
4.2.2 Pengaruh Penerapan SAKD terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	63
4.2.3 Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	64
4.2.4 Pengaruh SPI terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	65
4.2.5 Pengaruh SAP, SAKD, Kompetensi SDM, dan SPI terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	66

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	67
5.2 Saran .....	68

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel:</b>	<b>Halaman</b>
1.1 Perkembangan LKPD Provinsi Sumatera Selatan .....	5
2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	29
3.2 Populasi Penelitian .....	31
3.3 Sampel Penelitian .....	34
4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	42
4.2 Karakteristik Responden .....	42
4.3 Kategori Jawaban Responden .....	44
4.4 Frekuensi Variabel Standar Akuntansi Pemerintah .....	44
4.5 Frekuensi Variabel Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	45
4.6 Frekuensi Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	45
4.7 Frekuensi Variabel Sistem Pengendalian Intern .....	46
4.8 Frekuensi Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ...	47
4.9 Hasil Uji Validitas .....	48
4.10 Hasil Uji Reliabilitas .....	51
4.11 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov .....	53
4.12 Hasil Uji Multikolinieritas .....	54
4.13 Hasil Uji Autokorelasi .....	54
4.14 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	55
4.15 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	57
4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58
4.17 Hasil Parsial (Uji t) .....	59
4.18 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	62

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar:</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Kerangka Pemikiran .....	25
4.1 Grafik Normal P-P Plot of Regreesion standarized residueal .....	52
4.2 Grafik Histogram dengan kurva normal .....	52
4.3 Diagram Scatterplot Heterokedastisitas .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran:

- 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- 5 Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- 6 Surat Izin Penelitian dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik dan  
Linmas Provinsi Sumatera Selatan
- 7 Surat Pengantar dari Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah  
Provinsi Sumatera Selatan
- 8 Lembar Kuesioner
- 9 Identitas Responden
- 10 Surat Keterangan Telah Menyebarkan Kuesioner Pada Badan  
Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sumatera Selatan
- 11 Tabulasi kuesioner
- 12 Hasil Output SPSS 24
- 13 Tabel r (Koefisien Korelasi Sederhana)
- 14 Tabel t
- 15 Tabel F
- 16 Tabel Durbin-Watson