

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAH, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Pada
Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Buleleng Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**

**Oleh
Made Ariada
NIM 1917051182**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2023

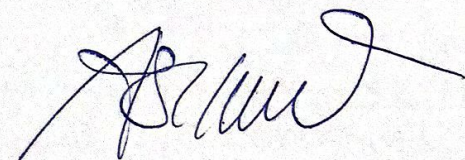
SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI
SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA
AKUNTANSI**

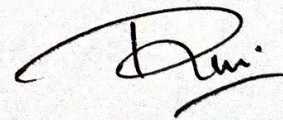
Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,



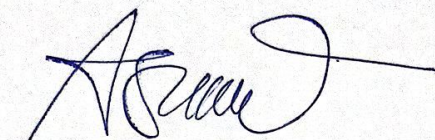
Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 198205112008121004



Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si.
NIP. 198804012018032001

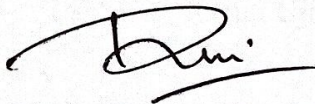
Skripsi oleh Made Ariada ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal, 31 Mei 2023

Dewan Penguji,



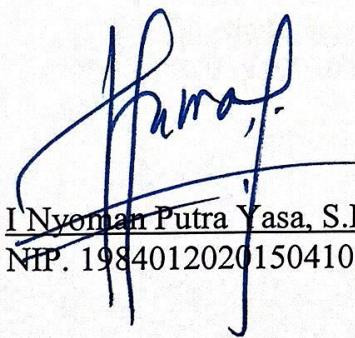
Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 198205112008121004

(Ketua)



Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si.
NIP. 198804012018032001

(Sekretaris)



I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si.
NIP. 198401202015041001

(Anggota)

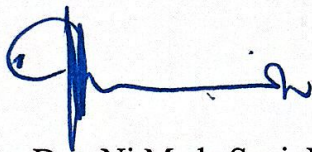
Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 31 Mei 2023

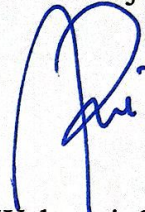
Mengetahui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak, M.Si
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Buleleng Tahun 2017-2021)" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Singaraja, 27 April 2023

Yang membuat pernyataan

Ariada

Made Ariada



PRAKATA

Puji syukur penyusun panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Buleleng Tahun 2017-2021)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Wayan Lesmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang senantiasa memberikan motivasi dan fasilitas bagi penulis dalam menyelesaikan studi sesuai dengan rencana.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi atas motivasi dan fasilitas yang diberikan sehingga penulis bisa menyelesaikan studi sesuai dengan rencana.
3. Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi atas motivasi dan fasilitas yang diberikan sehingga penulis bisa menyelesaikan studi sesuai dengan rencana.
4. Ibu Dr. Luh Indrayani S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi atas motivasi yang diberikan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi yang menyusun dan melayani administrasi dalam penyelesaian skripsi.
6. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si., selaku Pembimbing Utama yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk dan motivasi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si., selaku Pembimbing Pendamping yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk, dan motivasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

8. Bapak I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si., selaku Penelaah yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk dan motivasi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Ibu Putu Riesty Masdiantini, S.E.,M.Si., selaku Pembimbing Akademik beserta seluruh staf dosen di lingkungan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan pengetahuan dan wawasannya selama proses perkuliahan sehingga menjadi bekal untuk sepanjang hidup.
10. Teman-teman maupun sahabat tercinta yang telah menemani penulis dalam suka maupun duka yang terjadi selama mengerjakan skripsi ini. Bukan hanya dalam hal skripsi, melainkan seluruh momen-momen semasa menempuh perkuliahan yang kelak akan berubah menjadi memori abadi sepanjang hidup penulis.
11. Orang tua, kakak, adik, dan keluarga besar yang telah memberikan dorongan semangat, moril, materiil, serta doa yang selalu diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu penyusunan skripsi ini sampai akhir.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan.

Singaraja, 27 April 2023

Penulis

DAFTAR ISI

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	9
1.3 Pembatasan Masalah.....	10
1.4 Perumusan Masalah.....	10
1.5 Tujuan Penelitian.....	10
1.6 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN TEORI.....	12
2.1 Deskripsi Teoritis.....	12
2.1.1 Teori <i>Stewardship (Stewardship Theory)</i>	12
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan.....	13
2.1.3 Sistem Pengendalian Internal.....	17
2.1.4 Standar Akuntansi Pemerintah.....	21
2.1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	25
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	27
2.3 Kerangka Berpikir.....	29
2.4 Hipotesis Penelitian.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	36

3.1. Rancangan Penelitian	36
3.2 Lokasi Penelitian	38
3.3 Subjek dan Objek Penelitian	38
3.3.1 Subjek Penelitian	38
3.3.2 Objek Penelitian.....	38
3.4 Populasi dan Sampel	38
3.4.1 Populasi.....	38
3.4.2 Sampel	39
3.5 Jenis Dan Sumber Data	41
3.5.1 Jenis Data.....	41
3.5.2 Sumber Data	41
3.6 Metode Pengumpulan Data	41
3.7 Instrumen Penelitian.....	42
3.8 Definisi Operasional Variabel	42
3.8.1 Definisi Operasional Variabel Terikat (Y)	42
3.8.2 Definisi Operasional Variabel Bebas (X)	43
3.9 Metode dan Teknik Analisis Data	45
3.9.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.9.3 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.9.4 Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Hasil Penelitian.....	50
4.1.1 Persebaran Kuesioner	50
4.2. Garis Besar Responden.....	51
4.2.1 Responden Berdasarkan Gender	51
4.2.2 Responden Berdasarkan Usia	52
4.2.3 Responden Berdasarkan Pendidikan.....	53
4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.3.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.4 Uji Kualitas Data	56
4.4.1 Uji Validitas	56

4.4.2 Uji Reliabilitas	58
4.5 Uji Asumsi Klasik	59
4.5.1 Uji Normalitas.....	59
4.5.2 Uji Multikolinearitas.....	60
4.5.3 Uji Heteroskedastisitas	61
4.6 Uji Hipotesis.....	62
4.6.1 Regresi Linier Berganda	62
4.6.2 Uji Parsial (Uji t).....	63
4.6.3 Analisis Koefisien Determinasi	65
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian.....	66
4.7.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	66
4.7.2 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	67
4.7.3 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	68
4.8 Implikasi Penelitian.....	69
BAB V PENUTUP.....	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 1.3 Temuan Permasalahn Pada Tahun 2017-2021	3
Tabel 1.2 Temuan dan Permasalahan Yang Disampaikan BPK.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Daftar OPD Kabupaten Buleleng.....	40
Tabel 3.2 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian Variabel Terikat.....	43
Tabel 3.3 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian Variabel Bebas	44
Tabel 4.1 Penyebaran Kuisisioner	50
Tabel 4.2 Gender	52
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Usia.....	52
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Pendidikan	53
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.6 Uji Validitas	56
Tabel 4.7 Uji Reliabilitas	59
Tabel 4.8 Uji Normalitas	59
Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.10 Uji Heterokedastisitas	61
Tabel 4.11 Regresi Linear Berganda.....	62
Tabel 4.12 Uji T	64
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01. Kuesioner Penelitian.....	79
Lampiran 02. Tabulasi Data Penelitian.....	86
Lampiran 03. Hasil Statistik Deskriptif	103
Lampiran 04. Uji Kualitas Data	104
Lampiran 05. Uji Asumsi Klasik	115
Lampiran 06. Uji Hipotesis.....	116
Lampiran 07. Surat-Surat Terkait Izin Penelitian	117
Lampiran 08. Surat Ekspedisi Penelitian.....	119

