

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN
PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN BULELENG**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Jurusan Ekonomi dan Akuntansi**



**Oleh
IDA BAGUS ADI GUNAWAN
NIM 1917051225**

**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,



Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197307271999031001

Pembimbing II,



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

Skripsi oleh Ida Bagus Adi Gunawan ini
Telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada

Hari : Kamis


Tanggal : 13 Juli 2023

Dewan Penguji,



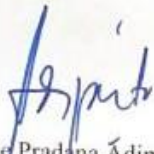
Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197307271999031001

(Ketua)



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

(Anggota)



Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si
NIP. 197311092010121001

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Akuntansi

Pada:
Hari : Kamis
Tanggal : 13 Juli 2023

Mengetahui,

Ketua Ujian,



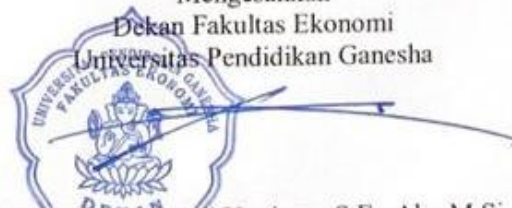
Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001

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

LAMPIRAN 08 : PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “**Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Buleleng**” 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 saya ini.

Singaraja, 17 Juli 2023



Ida Bagus Adi Gunawan
NIM. 1917051225

MOTTO



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis berhasil menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Buleleng”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai Gelar Sarjana Ekonomi di 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 terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Ibu Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas motivasi yang diberikan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah membantu penulis untuk melengkapi keperluan administrasi yang dibutuhkan dalam proses penyelesaian program studi.
6. Bapak I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak., selaku pembimbing akademik yang telah membimbing penulis selama menjalani masa perkuliahan di Universitas Pendidikan Ganesha.
7. Bapak Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak., selaku pembimbing utama yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan saran dan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
8. Ibu Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si., selaku pembimbing pendamping yang juga telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan

bimbingan demi kelengkapan dan ketepatan penyusunan skripsi ini dengan tepat waktu.

9. Bapak Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si., selaku dosen penelaah yang telah memberikan saran terkait penyusunan skripsi ini.
10. Bapak dan Ibu Dosen di Lingkungan Program Studi S1 Akuntansi yang telah mendidik penulis selama ini sehingga dapat menyelesaikan studi pada Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
11. Seluruh pegawai Fakultas Ekonomi yang sudah mengakomodir penulis dalam melengkapi kebutuhan administrasi selama masa perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
12. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Menyadari atas segala keterbatasan kemampuan penulis, bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari para pembaca sebagai bahan masukan bagi penulis dimasa yang akan datang. Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak, baik perusahaan, mahasiswa, maupun pihak-pihak lain yang berkepentingan serta dapat menambah wawasan pembaca.

Singaraja, 10 Juni 2023

Penulis



Ida Bagus Ali Gunawan

DAFTAR ISI

	HALAMAN
PRAKATA	i
ABSTRAK	iii
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian	11
1.3 Pembatasan Masalah	11
1.4 Rumusan Masalah Penelitian	12
1.5 Tujuan Penelitian.....	12
1.6 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN TEORI	14
2.1 Grand Teori	14
2.2 Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI	16
2.2.1 Pengertian SAP AkruaI	16
2.2.2 Indikator Sap AkruaI	18
2.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia	19
2.3.1 Pengertian Kompetensi Sumber Daya Manusia	19
2.3.2 Indikator Kompetensi Sumber Daya Manusia	21
2.4 Pengendalian Intern	22
2.4.1 Pengertian Pengendalian Intern	22
2.4.2 Indikator Pengendalian Intern	24
2.5 Kualitas Laporan Keuangan	25
2.5.1 Pengertian Kualitas Laporan Keuangan	25
2.5.2 Indikator Kualitas Laporan Keuangan	27
2.6 Penelitian Terdahulu	28

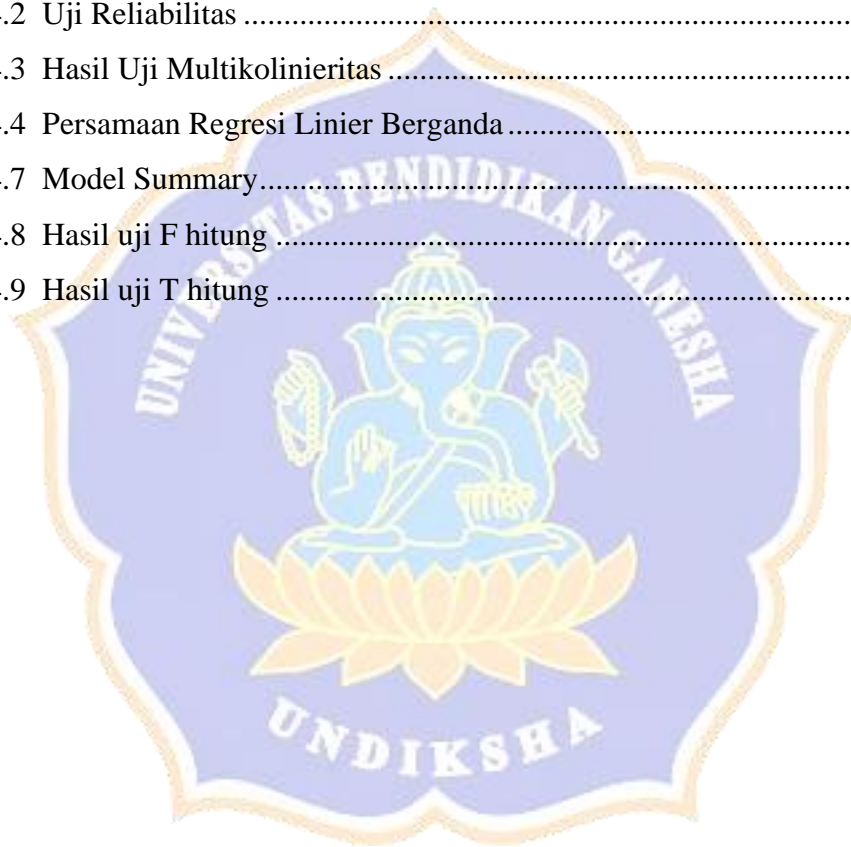
2.7 Kerangka Berpikir	32
2.8 Hipotesis Penelitian.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Desain Penelitian.....	39
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	39
3.2.1 Populasi.....	39
3.2.2 Sampel Penelitian	40
3.3 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data	41
3.3.1 Jenis dan Sumber Data.....	41
3.3.2 Metode Pengumpulan Data	41
3.4 Instrumen Pengumpulan Data	43
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	43
3.6 Pengujian Instrumen Penelitian.....	45
3.7 Metode dan Teknik Analisis Data.....	46
3.8 Uji Asumsi Klasik	46
3.9 Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
3.10 Koefisien Determinasi.....	49
3.11 Uji Hipotesis.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Uji Validitas dan Reliabilitas Data.....	52
4.1.1.1 Uji Validitas Data.....	52
4.1.1.2 Uji Reliabilitas	54
4.1.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	55
4.1.2.1 Uji Normalitas Data	56
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas	57
4.1.2.3 Uji Heterokedastisitas	58
4.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
4.1.4 Koefisien Determinasi.....	63
4.1.5 Uji Simultan (Uji-f).....	64

4.1.6 Uji Parsial (Uji-t)	65
4.2 Pembahasan	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	76
5.1 Rangkuman.....	76
5.2 Kesimpulan.....	77
5.3 Saran.....	78
DAFTAR RUJUKAN	80
LAMPIRAN.....	85



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Rekapitulasi Temuan BPK.....	7
Tabel 1.2 Anggaran Perjalanan Dinas.....	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	44
Tabel 4.1 Uji Validitas Data	53
Tabel 4.2 Uji Reliabilitas	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4.4 Persamaan Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 4.7 Model Summary.....	63
Tabel 4.8 Hasil uji F hitung	64
Tabel 4.9 Hasil uji T hitung	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian.....	33
Gambar 4. 1 Uji Normalitas Data dengan Normal P-Plot.....	56
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas.....	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01. Kuesioner.....	85
Lampiran 02. Tabulasi Data.....	91
Lampiran 03. Frekuensi Data.....	103
Lampiran 04. Uji Validitas Dan Reliabelitas Data.....	111
Lampiran 05. Uji Regresi Berganda.....	119
Lampiran 06. F-Tabel & T-Tabel.....	126

