

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*,
SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SATUAN
KERJA PERANGKAT DAERAH KOTA DENPASAR**

SKRIPSI

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

**Oleh
Putu Elvina Tiara Indryanigraha
NIM 2017051242**

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

2025

SKRIPSI

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

Menyetujui

Pembimbing I	Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E.,M.Sc. NIP.199212172019032025
Pembimbing II	Dr. Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si. NIP.198905272015042001

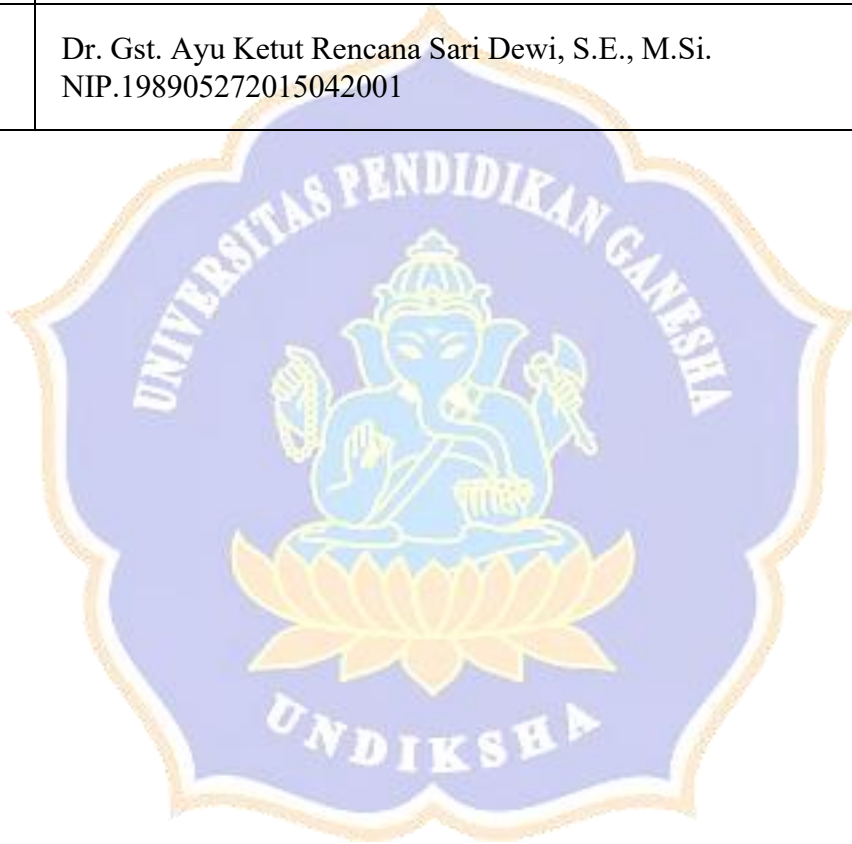


- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Skripsi oleh Putu Elvina Tiara Indryanigraha ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 28 Juli 2025

Dewan Penguji

Ketua	Luh Gede Kusuma Dewi, S.E.,M.Si NIP.198804012018032001
Anggota	Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E.,M.Sc. NIP.199212172019032025
Anggota	Dr. Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si. NIP.198905272015042001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

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

Menyetujui

Ketua Ujian	Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si. NIP.196810291993032001
Sekretaris Ujian	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi



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

NIP.197906162002121003



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Nama : Putu Elvina Tiara Indryanigraha
Tempat dan Tanggal Lahir : Singaraja, 15 Agustus 2002
NIM : 2017051242
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Denpasar” seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan 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 atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya ini atau terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 10 Desember 2025

Yang Membuat Pernyataan



Putu Elvina Tiara Indryanigraha

NIM. 2017051242

PRAKATA

Puji syukur penyusun panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan *Good governance*, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Denpasar”**. 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 Lasmawan, 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 fasilitas yang telah diberikan guna memperlancar proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.P.d., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi atas segala arahan yang mendukung penelitian ini.
4. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha yang menyusun dan melayani administrasi dalam penyelesaian skripsi.
5. Ibu Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E., M.Sc., selaku Pembimbing I yang telah banyak memberikan masukan, saran, petunjuk, dan berbagai dukungan serta motivasi dalam proses penelitian ini.
6. Ibu Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si., selaku Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk dan motivasi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Luh Gede Kusuma Dewi, S.E., M.Si., selaku Penelaah yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk, dan motivasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen di Program Studi S1 Akuntansi yang selalu memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, saran dan mendidik selama penulis menempuh perkuliahan hingga dapat menyelesaikan studi di Program Studi S1 Akuntansi serta seluruh rekan-rekan mahasiswa di Lingkungan Undiksha.

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 bersifat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia Pendidikan.

Singaraja, 7 Mei 2025

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv

BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	15
1.3 Pembatasan Masalah.....	16
1.4 Rumusan Masalah.....	16
1.5 Tujuan Penelitian.....	17
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	17

BAB II KAJIAN PUSTAKA	19
2.1 Landasan Teori	19
2.1.1 <i>Stewardship Theory</i>	19
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	20
2.1.3 <i>Good Governance</i>	22
2.1.4 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SKAD).....	27
2.1.5 Sistem Pengendalian Internal.....	29
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	30
2.3 Kerangka Berpikir	33
2.4 Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1. Pengaruh <i>Good governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah.....	33
2.4.2. Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah	35
2.4.3. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah.....	36

BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Rancangan Penelitian	38
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	39
3.3 Populasi dan Sampel	39
3.3.1 Populasi.....	39
3.3.2 Sampel	39
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	41
3.5 Metode dan Jenis Pengumpulan Data	42
3.6 Pengujian Analisis Data.....	43
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	 51
4.1 Hasil.....	51
4.1.1 Deskripsi Responden	51
4.1.2 Rincian Pendistribusian Kuesioner.....	52
4.1.3 Statistik Deskriptif.....	52
4.2 Uji Kualitas Data	54
4.2.1 Uji Validitas	54
4.2.2 Uji Reliabilitas	56
4.3 Uji Asumsi Klasik	57
4.3.1 Uji Asumsi Normalitas.....	57
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	58
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	59
4.4 Uji Hipotesis.....	60
4.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda	60
4.4.2 Uji Parsial (Uji t).....	62
4.4.3 Uji Koefisiensi Determinasi.....	63
4.5 Pembahasan	64
4.5.1 Pengaruh <i>Good governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	64
4.5.2 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	67
4.5.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	70
4.5.4 Implikasi	74

BAB V PENUTUP	51
5.1 Ringkasan	76
5.2 Kesimpulan.....	79
5.3 Saran.....	81
5.3.1 Pemerintah Kota Denpasar	81
5.3.2 Masyarakat	81
5.3.3 Peneliti Selanjutnya.....	82
 DAFTAR PUSTAKA.....	 83
LAMPIRAN.....	87



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Jumlah LHP, Temuan, dan Rekomendasi Tahun 2022	3
Tabel 1.2 Klasifikasi Permasalahan dalam LHP Tahun 2022	4
Tabel 2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	30
Tabel 3.1 Jumlah Sampel untuk Setiap SKPD Kota Denpasar	40
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	41



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	38



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	

