



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, PENERAPAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERN DAN PENYELESAIAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

(Survey Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Lahat)

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
AAN SUKMA**

55520110010

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, PENERAPAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERN DAN PENYELESAIAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

(Survey Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Lahat)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

AAN SUKMA

55520110010

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Penyelesaian Temuan Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderating (Survey Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Lahat)

Bentuk Tesis : Penelitian

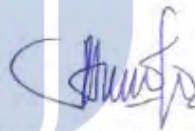
Nama : Aan Sukma

NIM : 55520110010

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 23 Februari 2023

Mengesahkan
Pembimbing

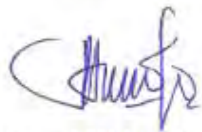


(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak)

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan	Ketua Program Studi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak)



(Dr. Agustin Fadjaranie, Ak., M.Ak., CA)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenarnya-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Penyelesaian Temuan Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderating (Survey Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Lahat)

Nama : Aan Sukma

NIM : 55520110010

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 23 Februari 2023

Merupakan hasil studi pustakan, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 23 Februari 2023



(Aan Sukma)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Aan Sukma
NIM : 55520110010
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Penerapan Sistem Pengendalian Intern Dan Penyelesaian Temuan Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderating (Survey Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Lahat”**, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 03/03/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 30 %.

Jakarta, 03 Maret 2023
Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Arie Pangudi, A.Md

ABSTRACT

This research aims to determine effect of application Government Accounting Standards, Internal Control System and the accomplishment of audit findings on The Quality of Financial Statement with the Competence of Human Resources as moderating variable. The method of this research design is using survey methods with data collection method using questionnaires. The population in this research were employees in 32 (thirty two) financial administration officials in Regional Work unit (SKPD) of Lahat Districts, with using purposive sampling technique, so that the selected 90 employees that the research sample. The analysis technique used is SmartPLS software version 4.0.8.5. The result of the analysis showed that simultan test or partial test, application of the Government Accounting Standards, Internal Control System and the accomplishment of audit findings have significant impact on the quality of financial statement. Meanwhile, the competence of human resources is not able to moderate the influence between application Government Accounting Standards, Internal Control System and the accomplishment of audit findings on The Quality of Financial Statement. Coefficient of determination of 92,5 percent, while the rest 7,5 percent is explained by other variables.

Keywords: *Government Accounting Standards, Internal Controlling System, The Accomplishment of Audit Findings, Human Resource Competencies, The Quality of Financial Statement.*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Penyelesaian Temuan audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai variabel pemoderasi. Metode rancangan penelitian ini menggunakan metode survei dengan metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai pada 32 (tiga puluh dua) pegawai administrasi keuangan di Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Lahat, dengan menggunakan teknik purposive sampling, sehingga terpilih 90 pegawai yang menjadi sampel penelitian. Teknik analisis yang digunakan adalah software SmartPLS versi 4.0.8.5. Hasil analisis menunjukkan bahwa pengujian secara simultan maupun parsial, penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, penerapan Sistem Pengendalian Intern dan penyelesaian temuan audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan kompetensi sumber daya manusia tidak mampu memoderasi pengaruh antara penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern dan penyelesaian temuan audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Koefisien determinasi sebesar 92,5 persen, sedangkan sisanya 7,5 persen dijelaskan oleh variabel lain.

Kata Kunci: Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern, Penyelesaian Temuan Audit, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Kualitas Laporan Keuangan.

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah swt yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Penyelesaian Temuan Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderating (Survey Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Lahat)” guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA selaku ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan dukungan dalam penulisan tesis ini.
5. Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengalamannya.
6. Seluruh Bagian Keuangan Perangkat Daerah di Pemerintahan Kabupaten Lahat yang telah memberikan bantuan berupa pengisian data kuesioner.
7. Seluruh staf Tata Usaha Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas segala ilmu, pengalaman serta bantuan yang telah diberikan.
8. Keluarga Penulis atas segala doa dan dukungannya.

9. Seluruh teman-teman Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas segala rasa kebersamaan, semangat, dan kerja samanya.

Semoga Allah swt membalas kebaikan kalian dan penulis menyadari bahwa tesis ini masih terdapat kekurangan. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi Penulis juga bagi para pembaca.

Jakarta, 23 Februari 2023



(Aan Sukma)



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Teori Stewardship (<i>Stewardship theory</i>)	17

3. <i>Resource Based Theory</i>	19
4. Kualitas Laporan Keuangan	
4.1 Pengertian Laporan Keuangan	20
4.2 Tujuan Pelaporan Keuangan	21
4.3 Karakteristik Kualitatif Informasi Keuangan	23
4.4 Kualitas Pelaporan Keuangan	28
4.5 Dimensi dan Indikator Kualitas Pelaporan Keuangan	29
5. Standar Akuntansi Pemerintahan	30
5.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintahan	30
5.2 Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah	35
5.3 Perkembangan Standar Akuntansi Pemerintahan	37
5.4 Dimensi dan Indikator Standar Akuntansi Pemerintahan	41
6. Sistem Pengendalian Intern	41
6.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	41
6.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	43
6.3 Komponen Sistem Pengendalian Intern	44
6.4 Dimensi dan Indikator Sistem Pengendalian Intern	51
7. Penyelesaian Temuan Audit	53
7.1 Tujuan Penyelesaian Temuan Audit	53
7.2 Langkah-Langkah Tindak Lanjut Hasil Audit	56
7.3 Dimensi dan Indikator Penyelesaian Temuan Audit	60
8. Sumber Daya Manusia	61
8.1 Pengertian Sumber Daya Manusia	63

8.2 Karakteristik Sumber Daya Manusia	63
8.3 Tujuan dan Fungsi Sumber Daya Manusia	64
8.4 Dimensi dan Indikator Sumber Daya Manusia	64
9. Penelitian Terdahulu	65
B. Rerangka Pemikiran	85
1. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	85
2. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	86
3. Pengaruh Penyelesaian Temuan Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan	87
4. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Memoderasi Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) terhadap Kualitas Laporan Keuangan	89
5. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Memoderasi Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan	89
6. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Memoderasi Pengaruh Penyelesaian Temuan Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan	91
C. Hipotesis	93
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	94
A. Jenis Penelitian	94
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	94

1. Definisi Operasional Variabel	94
1.1 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	95
1.2 Penerapan Sistem Pengendalian Intern	97
1.3 Penyelesaian Temuan Audit	98
1.4 Kualitas Laporan Keuangan	99
1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia	100
2. Pengukuran Variabel	101
C. Populasi dan Sampel Penelitian	106
D. Teknik Pengumpulan Data	107
E. Metode Analisis Data	108
1. Analisis Statistik Deskriptif	108
2. Uji Validitas dan Reliabilitas	108
2.1 Uji Validitas	108
2.2 Uji Reliabilitas	110
3. Uji <i>Partial Least Square</i> (PLS)	111
3.1 <i>Outer Model (Model Measurement)</i>	112
3.2 <i>Inner Model (Model Structural)</i>	112
3.3 Kontruksi Diagram Jalur	114
3.4 Pendugaan Parameter	115
3.5 <i>Goodness of Fit</i>	115
4. Pengujian Hipotesis	116
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	118
A. Deskripsi Objek Penelitian	118
B. Metode Analisis Data	120

1. Analisis Statistik Deskriptif	120
1.1 Deskripsi Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan ...	120
1.2 Deskripsi Variabel Penerapan Sistem Pengendalian Intern	123
1.3 Deskripsi Variabel Penyelesaian Temuan Audit	125
1.4 Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan	126
1.5 Deskripsi Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia	128
2. Uji Validitas dan Reliabilitas (<i>Outer Model</i>)	130
2.1 Uji Validitas	130
2.2 Uji Reliabilitas	133
3. Evaluasi <i>Goodness of Fit</i> Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	134
C. Pengujian Hipotesis	135
1. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	138
2. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	139
3. Pengaruh Penyelesaian Temuan Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan	139
4. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Memoderasi Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) terhadap Kualitas Laporan Keuangan	140
5. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Memoderasi Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan	140

6. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Memoderasi Pengaruh Penyelesaian Temuan Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan	141
D. Pembahasan	141
1. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	141
2. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	143
3. Pengaruh Penyelesaian Temuan Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan	146
4. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Memoderasi Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) terhadap Kualitas Laporan Keuangan	149
5. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Memoderasi Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan	151
6. Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Memoderasi Pengaruh Penyelesaian Temuan Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan	153
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	156
A. Simpulan	156
B. Saran	158
DAFTAR PUSTAKA	160
LAMPIRAN	165

DAFTAR TABEL

1.1 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun 2016-2020	2
2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	70
3.1 Skor Atas Jawaban Kuesioner	102
3.2 Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	102
3.3 Daftar Populasi Penelitian	107
4.1 Profil Responden	118
4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan.....	120
4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penerapan Sistem Pengendalian Intern	123
4.4 Statistik Deskriptif Variabel Penyelesaian Temuan Audit	125
4.5 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Laporan Keuangan	127
4.6 Statistik Deskriptif Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia	128
4.7 Hasil Uji Reliabilitas	133
4.8 Hasil R-Square	135
4.9 Nilai <i>Path Coefficient</i>	138

DAFTAR GAMBAR

2.1 Komponen Kerangka Konseptual	24
2.2 Lima Komponen Pengendalian Internal.....	49
2.3 Rerangka Pemikiran.....	92
3.1 Diagram Jalur.....	114
4.1 Hasil <i>Loading</i> Penelitian.....	132
4.2 Hasil <i>Inner Model</i>	136



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	165
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....	175
Lampiran 3. Statistik Deskriptif.....	183
Lampiran 4. Diagram Jalur	185
Lampiran 5. Diagram Jalur <i>Louding</i> Penelitian	186
Lampiran 6. Hasil <i>Outer Loudings</i>	187
Lampiran 7. Hasil <i>Uji Validitas</i>	189
Lampiran 8. Hasil <i>Discriminant Validity</i>	192
Lampiran 9. Hasil <i>Construct Reliability and Validity</i>	197
Lampiran 10. Diagram Jalur <i>Inner Model</i>	198
Lampiran 11. Hasil R-Square.....	199
Lampiran 12. Hasil <i>Path Coefficients</i>	200
Lampiran 13. Rekomendasi Penelitian	201