

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN PENGENDALIAN INTERNAL,  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA  
PEMERINTAH KABUPATEN BONE)**

**SKRIPSI**



**Oleh**

**Andi Alvian Agsyam Saputra**

**43220120071**

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

**2023**

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN PENGENDALIAN INTERNAL,  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA  
PEMERINTAH KABUPATEN BONE)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas  
Mercubuana Jakarta**



**OLEH**

**ANDI ALVIAN AGSYAM SAPUTRA**

**43220120071**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
JAKARTA**

**2023**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Andi Alvian Agsyam Saputra  
NIM : 43220120071  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pemerintah Kabupaten Bone)  
Tanggal Sidang : 9 Juni 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si.,  
CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 06232523



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa dalam skripsi ini :

Judul : "PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN PENGENDALIAN INTERNAL, TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH" (STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH KABUPATEN BONE)

Nama : Andi Alvian Agsyam Saputra

Nim : 43220120071

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis 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, 20 Oktober 2022



Andi Alvian Agsyam Saputra

Nim 43220120071

## KATA PENGANTAR

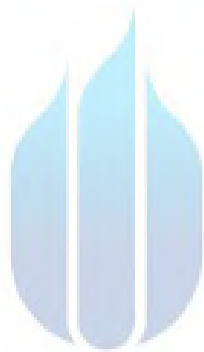
Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Bone)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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 Jakarta.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Jajaran Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Bone, yang telah memberikan bantuan berupa pengisian data kuesioner.
6. Seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
7. Teristimewa kepada kedua orang tua tercinta yang selalu memberikan dorongan moril dan materil serta doa restu yang tidak ada putus-putusnya kepada penulis, hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Adik serta keluarga yang selalu membantu penulis dengan memberikan dorongan semangat dalam proses penyelesaian skripsi.
9. Seluruh teman-teman di Dewan Pengurus Nasional (DPN) Keluarga Kerukunan Pemuda Bone
10. Seluruh teman-teman di Pengurus Besar Keluarga Mahasiswa Bone (KMB) Samparajae
11. Seluruh teman-teman di Himpunan Mahasiswa Islam (HmI) Komisariat Universitas Jayabaya Cabang Jakarta Timur
12. Seluruh teman-teman sekalian Mahasiswa/i Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 28 Oktober 2022

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Andi Alvian Agyam Saputra

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	15
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	15
1. Tujuan Penelitian.....	15
2. Kontribusi Penelitian .....	16
<b>BAB II .....</b>	<b>18</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>18</b>
A. KAJIAN PUSTAKA .....	18
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	18
2. Teori Stewardship ( <i>Stewardship Theory</i> ).....	20
3. Teori Stakeholder ( <i>Stakeholder Theory</i> ).....	22
4. Kualitas Laporan Keuangan .....	24
5. Standar Akuntansi Pemerintah .....	29
6. Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	32
7. Pengendalian Internal.....	34



8. Penelitian Terdahulu .....	37
B. Rerangka Pemikiran .....	41
1. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan .....	42
2. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan .....	43
3. Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan. 44C.	
Hipotesis .....	45
<b>BAB III.....</b>	<b>47</b>
<b>DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....</b>	<b>47</b>
A. Jenis Penelitian.....	47
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	47
1. Definisi Variabel.....	47
2. Operasionalisasi Variabel.....	49
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	53
1. Populasi Penelitian.....	53
2. Sampel Penelitian .....	54
D. Teknik Pengumpulan Data .....	58
E. Metode Analisis Data .....	60
1. Analisis Karakteristik Responden.....	61
2. Statistik Deskriptif.....	61
3. Uji Validitas dan Uji Reliabilitas .....	62
4. Uji Asumsi Regresi Linear Berganda .....	63
5. Uji Asumsi Klasik.....	64
6. Uji Hipotesis .....	65
<b>BAB IV .....</b>	<b>69</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>69</b>
A. Analisis Karakteristik Responden .....	69
B. Analisis Deskriptif.....	73
1. Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....	75
2. Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	76

3. Variabel Pengendalian Internal .....	78
4. Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	79
C. Analisis Validitas dan Analisis Reliabilitas .....	81
1. Analisis Validitas .....	81
2. Analisis Reliabilitas .....	84
D. Analisis Asumsi Klasik .....	85
1. Analisis Normalitas .....	85
2. Analisis Multikolinieritas .....	87
3. Analisis Heteroskedastisitas .....	88
E. Analisis Regresi Linear Berganda .....	89
F. Analisis Hipotesis .....	92
1. Hasil Analisis Uji Signifikansi Simultan F (uji-F) .....	92
2. Hasil Analisis Uji Parsial (Uji Statistik t) .....	93
G. Pembahasan Hasil Penelitian .....	95
1. Penerapan Standar Akuntansi berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	95
2. Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	97
3. Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	99
<b>BAB V .....</b>	<b>101</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>101</b>
A. Simpulan .....	101
B. Saran .....	103
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>104</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>108</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 .....	7
Tabel 2. 1 .....	21
Tabel 2. 2 .....	35
Tabel 3. 1 .....	47
Tabel 3. 2 .....	50
Tabel 3. 3 .....	52
Tabel 4. 1 .....	67
Tabel 4. 2 .....	70
Tabel 4. 3 .....	71
Tabel 4. 4 .....	72
Tabel 4. 5 .....	74
Tabel 4. 6 .....	75
Tabel 4. 7 .....	77
Tabel 4. 8 .....	77
Tabel 4. 9 .....	78
Tabel 4. 10 .....	78
Tabel 4. 11 .....	79
Tabel 4. 12 .....	80
Tabel 4. 13 .....	82
Tabel 4. 14 .....	84
Tabel 4. 15 .....	87
Tabel 4. 16 .....	88



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1.....	5
Gambar 2. 1.....	42
Gambar 4. 1.....	81
Gambar 4. 2.....	83

