

**PENGARUH EFEKTIVITAS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN DAN KOMPETENSI SDM TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN MADIUN**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama: : Verlina Dwi Rahayu

NIM : 21441882

Program Studi : S1 Akutansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2023**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Efektifitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Madiun

Nama : Verlina Dwi Rahayu  
NIM : 21441882  
Tempat, Tanggal Lahir : Madiun, 31 Agustus 1990  
Program Studi : S1 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I

(Dra. Khusnatul Zulfa W, MM., Ak., CA)

NIDN. 0722056704

Ponorogo,  
Pembimbing II

(Iin Wijayanti, SE., M.Ak)

NIDN. 0723038707

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Hadi Sumarsono, S.E, M.Si)

NIP. 19760508 200501 1 002

Dosen Penguji:

Ketua

(Dra. Khusnatul Zulfa W, MM., Ak., CA)

NIDN. 0722056704

Sekretaris

(Dr. Slamet Santoso, SE., M.Si)

NIDN. 0718107001

Anggota

(Riza Dessy Nila A, SE., MM.)

NIDN. 0727079103

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh efektivitas penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Kabupaten Madiun. Kualitas laporan keuangan menjadi isu krusial dalam konteks pemerintahan, karena informasi keuangan yang berkualitas menjadi landasan bagi pengambilan keputusan yang akurat dan transparan. Dalam penelitian ini, efektivitas penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dipandang sebagai faktor penting yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda untuk menguji hipotesis dan menyusun model prediksi. Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan pemerintah Kabupaten Madiun selama periode lima tahun terakhir. Selain itu, data juga dikumpulkan terkait efektivitas penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan tingkat kompetensi SDM yang terlibat dalam proses akuntansi pemerintahan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa efektivitas penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan secara signifikan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Kabupaten Madiun. Semakin efektif penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, semakin tinggi pula kualitas laporan keuangan yang dihasilkan. Selain itu, kompetensi SDM juga berperan penting dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan. SDM yang kompeten mampu menyajikan informasi keuangan dengan lebih akurat dan dapat meminimalisir kesalahan dalam proses akuntansi. Kesimpulannya, penelitian ini memberikan kontribusi penting bagi pemerintah Kabupaten Madiun dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan melalui peningkatan efektivitas penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan peningkatan kompetensi SDM. Dengan menerapkan Standar Akuntansi Pemerintahan secara efektif dan memiliki SDM yang kompeten, pemerintah dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, yang pada gilirannya akan meningkatkan akuntabilitas, transparansi, dan kepercayaan publik terhadap kinerja keuangan pemerintah Kabupaten Madiun.

**Kata Kunci:** Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi SDM, Kualitas Laporan Keuangan, Pemerintah Kabupaten Madiun, Efektivitas.

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the influence of the effectiveness of government accounting standards implementation and human resource competence on the quality of government financial reports in Madiun Regency. The quality of financial reports is a crucial issue in the context of government, as high-quality financial information serves as the foundation for accurate and transparent decision-making. In this study, the effectiveness of government accounting standards implementation is considered a significant factor that can affect the quality of government financial reports. The research employs multiple linear regression analysis to test the hypotheses and construct a predictive model. The data used in this study were obtained from the government financial reports of Madiun Regency for the last five years. Additionally, data were collected regarding the effectiveness of government accounting standards implementation and the level of human resource competence involved in the government accounting process. The results of this study indicate that the effectiveness of government accounting standards implementation significantly influences the quality of government financial reports in Madiun Regency. The more effective the implementation of government accounting standards, the higher the quality of the financial reports produced. Furthermore, human resource competence also plays a crucial role in improving the quality of financial reports. Competent human resources can present financial information more accurately and minimize errors in the accounting process. In conclusion, this study provides a valuable contribution to the government of Madiun Regency in enhancing the quality of financial reports by improving the effectiveness of government accounting standards implementation and enhancing human resource competence. By effectively implementing government accounting standards and having competent human resources, the government can produce high-quality financial reports, which, in turn, will enhance accountability, transparency, and public trust in the financial performance of Madiun Regency's government.*

**Keywords:** *Government Accounting Standards, Human Resource Competence, Financial Report Quality, Madiun Regency Government, Effectiveness.*

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr.wb.

Alhamdulillahirobil alamin dengan memanjatkan puji syukur kepada Allah SWT atas limpahan iman, ikhsan, nikmat, kesempatan dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang memberikan jalan kebenaran dan yang dinantikan syafaatnya di yaumul qiyamah.

Penelitian ini berjudul “Pengaruh Efektifitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Madiun”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi tugas dan melengkapi syarat-syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Selain itu diharapkan penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan ilmu berupa sumber referensi tambahan bagi banyak pihak yang membacanya.

Selama proses menyelesaikan skripsi ini telah mendapatkan berbagai doa, bantuan, dukungan, kritik, dan saran dari berbagai pihak, baik secara moril maupun materil dan secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT yang telah memberikan kekuatan selama proses pengerjaan skripsi ini. Serta tak lupa pada kesempatan kali ini peneliti memberikan penghargaan dan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Happy Susanto, M.A. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan untuk menimba ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Dr. Hadi Sumarsono, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberikan arahan, dukungan, kesempatan, dan fasilitas selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, M.M., Ak., C.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan, arahan, dan dukungan untuk menuntun ilmu dan mempelajari lebih dalam mengenai ilmu akuntansi.
4. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, M.M., Ak., C.A. selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan arahan, bimbingan, kritik, saran, ilmu pengetahuan, waktu, semangat, dan kesabaran dalam menghadapi kekurangan peneliti sehingga skripsi ini mendapatkan perkembangan yang baik dan dapat terselesaikan.
5. Iin Wijayanti, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberi semangat, bimbingan, saran, dan petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo atas segala ilmu, arahan, dukungan, saran, dan bantuan yang senantiasa diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
7. Pimpinan beserta jajaran BPKAD Kab. Madiun yang telah memberikan izin, informasi, dan ilmu untuk penyelesaian skripsi.

8. Suami, Anak : Kak Juna, Kak Azril, Adek Endi, Kedua Orangtua segala kasih sayang yang diberikan dan selalu mendampingi, mendoakan, serta mendukung setiap langkah dan proses peneliti dalam menyelesaikan pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo
9. Pimpinan beserta jajaranya DPMPTSP Kab. Madiun atas dukungan dan semangatnya, hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
10. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu atas bantuan, dukungan, dan do'a yang diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Semoga semua pihak yang telah memberi bantuan kepada peneliti, selalu diberkahi, mendapatkan pahala, dan diberi kelancaran untuk segala urusannya oleh Allah SWT. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan sehingga diperlukannya saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca untuk lebih menyempurnakan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi peneliti dan secara umum bagi pembaca serta dapat menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan. Amin.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Ponorogo, 28 Juli 2023  
Peneliti

(Verlina Dwi rahayu)  
NIM. 21441882

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR  
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis disuatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 28 Juli 2023  
Peneliti



(Verlina Dwi rahayu)  
NIM. 21441882



## MOTTO

“Yakin adalah kunci jawaban dari segala permasalahan,  
Dengan bernalar yakin merupakan obat mujarab penumbuh semangat hidup”

*“Boleh jadi, kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu. Allah yang paling mengetahui, sedangkan kamu tidak mengetahui.”* (QS. Al-Baqarah:216)

*“Bertaqwalah kepada Allah, maka Dia akan membimbingmu. Sesungguhnya Allah mengetahui segala sesuatu”* (QS. Al-Baqarah: 282)



## DAFTAR ISI

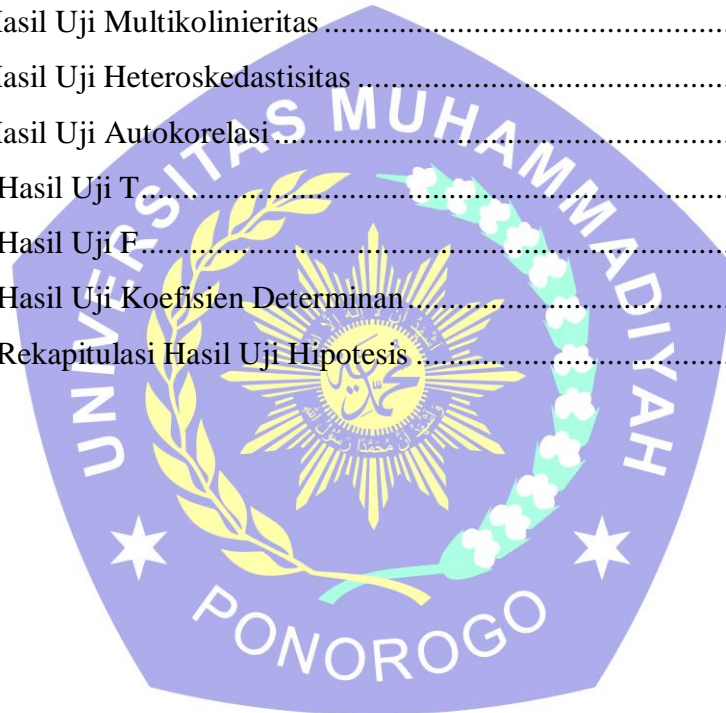
SAMPUL DEPAN .....	
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	13
2.1 Tinjauan Pustaka .....	13
2.2 Penelitian Terdahulu .....	33
2.3 Kerangka Pemikiran .....	37
2.4 Hipotesis .....	39
BAB III METODE PENELITIAN .....	48
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	48
3.2 Populasi dan Sampel .....	49
3.3 Jenis dan Metode Pengumpulan Data .....	50
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	53
3.5 Metode Analisis Data .....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	68
4.1 Hasil Penelitian .....	68
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	91
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	106
5.1 Kesimpulan .....	106
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	106
5.3 Saran .....	107

DAFTAR PUSTAKA .....	109
LAMPIRAN .....	120
DAFTAR PUSTAKA .....	73
LAMPIRAN .....	79



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 4. 1 Data Responden .....	71
Tabel 4. 2 Hasil Uji Validitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....	73
Tabel 4. 3 Hasil Uji Validitas Kompetensi SDM .....	74
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan.....	76
Tabel 4. 5 Hasil Uji Reliabilitas .....	78
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas.....	80
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinieritas .....	81
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	82
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi .....	83
Tabel 4. 10 Hasil Uji T.....	85
Tabel 4. 11 Hasil Uji F.....	89
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinan.....	91
Tabel 4. 13 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis .....	92



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	38
Gambar 4. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan H0 Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan .....	87
Gambar 4. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan H0 Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	88
Gambar 4. 3 Daerah Penerimaan dan Penolakan H0 Uji F .....	90
Gambar 4.4 Grafik X2 terhadap Y .....	89
Gambar 4.4 Grafik X2 terhadap Y .....	97
Gambar 4.5 Grafik X1 dan X2 terhadap Y .....	107



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	120
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	125
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data .....	129

