

**Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Penerapan Sistem  
Akuntansi Keuangan Daerah Dan Penerapan Standar Akuntansi  
Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan  
(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Pacitan)**



**SKRIPSI**

**Nama : Anung Dian Utami  
Nim : 13440626  
Progam Studi : Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2018**

**Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem  
Akuntansi Keuangan Daerah dan Penerapan Standar Akuntansi  
Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.  
(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Pacitan)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Anung Dian Utami  
NIM : 13440626  
Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO  
2018**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Pacitan)

Nama : Anung Dian Utami

NIM : 13440626

Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 13 Agustus 2018

Pembimbing I

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

NIK. 19670822 199705 12

Pembimbing II

(Arif Hartono, SE, M.SA)

NIK. 19780120 200109 13

Mengetahui:

Dekan Fakultas Akuntansi



(Titi Rapini SE,MM)

NIP 19630505 199003 2 003

Dosen Penguji :

Ketua

(Dra.Hj.Khusnatul Z.W.,MM, Ak,CA)

NIK.19670822 199705 12

Sekretaris

NIK.19701016 199904 12

Anggota

(Ardyan Firdausi Mustoffa SE,M.Si)

NIK.19821204 201509 13

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji : 1) pengaruh kompetensi sumber daya manusia 2) penerapan sistem akuntansi keuangan daerah 3) penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan.

Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif dan jenis data yang digunakan adalah data primer. Sedangkan untuk teknik pengumpulan data menggunakan metode survey dengan menyebarkan kuesioner kepada responden yang telah dipilih. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dimana sampel diambil berdasarkan kriteria tertentu dari peneliti. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan maka diperoleh sebanyak 71 responden untuk dijadikan sampel. Responden tersebut masing-masing menjabat kepala opd, kasubag dan bendahara.

Untuk menguji pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah dan penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan menggunakan analisis regresi linier berganda. Uji kualitas data yang digunakan adalah uji validitas dan uji reabilitas, analisis regresi berganda selanjutnya untuk uji hipotesis menggunakan uji koefisien determinasi, uji t dan uji f.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan, semakin berkompoten sumber daya manusia maka kualitas laporan yang dihasilkan semakin baik. Penerapan sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan semakin baik penerapan sistem akuntansi maka kualitas laporan keuangan semakin tinggi. Penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, penerapan standar akuntansi pemerintah yang tinggi pada opd dapat menghasilkan kualitas laporan keuangan yang semakin baik. Dan selain itu secara bersama-sama kompetensi sumber daya manusia, penerapan sistem akuntansi keuangan dan standar akuntansi pemerintah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

**Kata kunci : kompetensi sumber daya manusia, sistem akuntansi pemerintah, standar akuntansi pemerintah, kualitas laporan keuangan.**

## **KATA PENGANTAR**

### **Assalaamu'alaikum Wa Romatullahi Wa Barokatu**

Puji syukur kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga dengan segala kemampuan serta kesungguhan hati, maka terselesaikanlah penyusunan skripsi untuk memenuhi tugas akhir dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Progam Strata Satu (S-1) Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dengan judul “Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Organisasi Pemerintah Daerah Kabupaten Pacitan) dengan tiada halangan apapun.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, masukan dan kerja sama berbagai pihak yang turut membantu selama penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ayahanda dan Ibunda, Adik, dan seluruh keluarga saya yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan semangat, motivasi dan terima kasih untuk doa yang selalu kalian panjatkan.
2. Dr. H. Sulton, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan saya untuk menempuh pendidikan di Universitas Muhammdiyah Ponorogo.
3. Titi Rapini, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama saya menjadi bagian

dari mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

4. Dra.Hj. Khusnatul Zulfa W., MM, Ak, CA selaku Ketua Prodi Akuntansi dan Dosen Pembimbing I yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, masukan serta semangat dan selalu mendampingi hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Arif Hartono, SE., M.SA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, masukan serta semangat dan selalu mendampingi hingga terselesaikannya skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmunya kepada peneliti dan semoga ilmu yang diberikan selalu bermanfaat.
7. Pemerintah Kabupaten Pacitan yang telah memberikan izin penelitian, serta Bapak dan Ibu responden yang telah membantu untuk mengisi kuesioner penelitian yang saya berikan dan sekaligus memberi banyak ilmu baru untuk saya
8. Mas Jabbaluddin nurrohmadi yang selalu membantu proses penelitian dan memberikan dukunganserta motivasi, temanku seperjuangan Erika oktopiharti dan Eka rindi yang selalu memberi semangat, serta teman-teman Apartemen Roes' yang memberi keceriaan dan doa.
9. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu terima kasih banyak telah memberikan semangat, motivasi, inspirasi dan doa serta membantu kelancaran penyelesaian skripsi ini

Peneliti yakin bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak ketidaksempurnaan karena keterbatasan dan pengetahuan peneliti, untuk itu saran dan kritik yang membangun senantiasa peneliti harapkan demi perbaikan skripsi ini.

Akhirnya peneliti berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi peneliti khususnya dan pembaca pada umumnya. Amin

**Wassalaamu'alaikum Wa Romatullahi Wa Barokatu**

Ponorogo, 13 Agustus 2018

Peneliti



Anung Dian Utami

NIM. 13440626

**MOTTO**

**Urip Iku Urup**

*\*pepatah jawa\**



**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR  
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyampaikan 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 di suatu 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 dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 13 Agustus 2018

  
(Anung Dian Utami)

NIM.13440626

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Pengesahan .....	i
Ringkasan.....	ii
Kata Pengantar .....	iii
Motto.....	vi
Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik Penelitian .....	vii
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Gambar .....	xiii
Daftar Lampiran .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian Dan Manfaat Penelitian.....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	8
2.1.1.1 Pengertian Kompetensi Sumber Daya Manusia .	8
2.1.1.2 Indikator Sumber Daya Manusia.....	9
2.1.1.3 Jenis-Jenis Kompetensi Sumber Daya Manusia..	11
2.1.1.4 Manfaat Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	13
2.1.2 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	15
2.1.2.1 Pengertian Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	15
2.1.2.2 Manfaat dan Tujuan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	16
2.1.2.3 Mekanisme Penerapan Sistem Akuntansi Keu- angan Daerah .....	17

2.1.2.4 Indikator Keberhasilan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	18
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintah .....	19
2.1.3.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah .....	19
2.1.3.2 Tujuan dan Manfaat Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....	20
2.1.3.3 Elemen Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....	21
2.1.4 Kualitas Laporan Keuangan .....	23
2.1.4.1 Pengertian Kualitas Laporan Keuangan .....	23
2.1.4.2 Indikator Kualitas Laporan Keuangan.....	24
2.1.4.3 Tujuan Laporan Keuangan .....	27
2.1.4.4 Komponen-Komponen Laporan Keuangan.....	28
2.2 Penelitian Terdahulu.....	31
2.3 Kerangka Pikir.....	33
2.4 Hipotesis Penelitian .....	35

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	42
3.2 Populasi Dan Sampel.....	42
3.2.1 Populasi .....	42
3.2.2 Sampel .....	43
3.3. Jenis Dan Metode Pengumpulan Data.....	45
3.3.1 Jenis Data .....	45
3.3.2 Metode Pengumpulan Data .....	46
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	46
3.4.1 Variabel Independen .....	46
3.4.2 Variabel Dependen .....	50
3.5 Metode Analisis Data .....	52
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	52
3.5.2 Uji Kualitas Data .....	52
3.5.2.1 Uji Validitas.....	52
3.5.2.2 Uji Reabilitas .....	53

3.5.3 Uji Hipotesis Linear Berganda .....	54
3.5.4 Uji Determinasi .....	54
3.5.5 Uji Signifikan Parameter Individual (uji t) .....	55
3.5.6 Uji F (Simultan) .....	55

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian.....	56
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	56
4.1.1.1 Kondisi Geografis Dan Topografis Obyek Penelitian .....	56
4.1.1.2 Kepemerintahan Kabupaten Pacitan.....	57
4.1.2 Hasil Pengumpulan Data .....	58
4.1.3 Statistik Deskriptif.....	59
4.1.3.1 Deskripsi Responden Berdasarkan Umur.....	59
4.1.3.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	60
4.1.3.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	61
4.1.3.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan .....	62
4.1.3.5 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	63
4.1.4 Deskriptif Statistik Untuk Hasil Penelitian .....	64
4.1.5 Uji Kualitas Data .....	67
4.1.5.1 Uji Validitas.....	67
4.1.5.2 Uji Reabilitas .....	75
4.1.6 Analisis Regresi Linear Berganda.....	79
4.1.7 Uji Hipotesis.....	81
4.1.7.1 Analisis Uji Parsial (Uji T).....	81
4.1.7.2 Analisis Uji F (Uji Serempak).....	84
4.1.7.3 Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	86
4.2 Pembahasan .....	87
4.2.1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	89

4.2.2 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	91
4.2.3 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Quali- tas Laporan Keuangan .....	93
4.2.4 Pengaruh Komptensi Sumber Daya Manusia, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	94

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	98
5.2 Keterbatasan Peneliti .....	99
5.3 Saran .....	99

## **DAFTAR PUSTAKA .....**

101

## **DAFTAR LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 3.1 Rekapitulasi Responden .....	44
Tabel 3.2 Daftar OPD Yang Menjadi Sampel Penelitian .....	44
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	59
Tabel 4.2 Umur Responden.....	60
Tabel 4.3 Jenis Kelamin.....	61
Tabel 4.4 Pendidikan Terakhir.....	62
Tabel 4.5 Jabatan Responden.....	63
Tabel 4.6 Lama Bekerja .....	64
Tabel 4.7 Descriptive Statistic .....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas.....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas .....	71
Tabel 4.10 Hasil Reabilitas .....	75
Tabel 4.11 Hasil Analisis Degresi Linear Berganda.....	79
Tabel 4.12 Hasil Uji T.....	81
Tabel 4.13 Uji F .....	85
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	87
Tabel 4.15 Rekapitulasi hasil Pengujian Hipotesis .....	88

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	34
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan Atau Penolakan H0 (X1 = Kompetensi Sumber Daya Manusia) .....	82
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan Atau Penolakan H0 (X2 = Sistem Akuntansi Keuangan Daerah) .....	83
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan Atau Penolakan H0 (X3 = Standar Akuntansi Pemerintah) .....	84
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan Atau Penolakan H0 (X1,X2,X3 Simultan Terhadap Y = Kualitas Laporan Keuangan).....	86
Gambar 4.5 Grafik Jawaban Responden (X1) .....	90
Gambar 4.6 Grafik Jawaban Responden (X2) .....	92
Gambar 4.7 Grafik Jawaban Responden (X3) .....	94

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Surat Ijin Penelitian .....	105
Lampiran 2 Kuesioner.....	108
Lampiran 3 Daftar Sampel Penelitian .....	115
Lampiran 4 Hasil Pengumpulan Data Primer .....	119
Lampiran 5 Hasil Pengujian Karakteristik Responden Dan Statistik Deskriptif.....	128
Lampiran 6 Tabel Hasil Uji Distribusi Frekuensi .....	131
Lampiran 7 Tabel Hasil Uji Kualitas Data (Validitas Dan Reabilitas) ...	143
Lampiran 8 Tabel Hasil Uji Hipotesis Linear Berganda.....	160
Lampiran 9 Tabel R .....	162
Lampiran 10 Tabel T.....	164