

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PERAN AUDIT
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN**

**AMELIA FITRI
NIM. 2110313120003**



**PROGAM STUDI
AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PERAN AUDIT
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN**

**AMELIA FITRI
NIM. 2110313120003**

**Skripsi
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

**PROGAM STUDI
AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2025**

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PERAN AUDIT
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN**

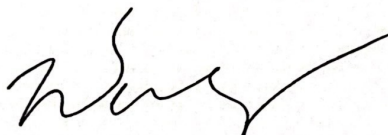
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

AMELIA FITRI

NIM. 2110313120003

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 30/10/2025 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA, QIA
NIP. 19751118 200312 2 001

Penguji I

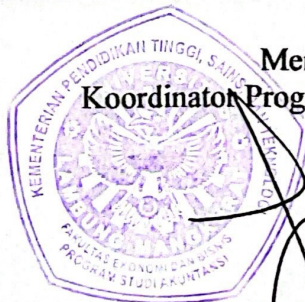


Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19781012 200312 2 003

Penguji II



Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
NIP. 19960114 202203 2 013






Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Amelia Fitri
NIM : 2110313120003
Program Studi : S1-Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan,
Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Peran Audit
Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah
Daerah Provinsi Kalimantan Selatan
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Sektor Publik
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 22 Oktober 2025

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA,QIA 
Ketua : Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA 
Sekretaris : Melinda Wijaya, S.Ak, M.A 

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian proposal skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Amelia Fitri
NIM : 2110313120003
Progam Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Kalimantan Selatan
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 22 Oktober 2025
Waktu, Tempat : 08.30-10.30 WITA, Ruang Ujian I

Dengan ini telah melakukan perbaikan proposal skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Deminikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim penguji

Banjarmasin, 27 Oktober 2025

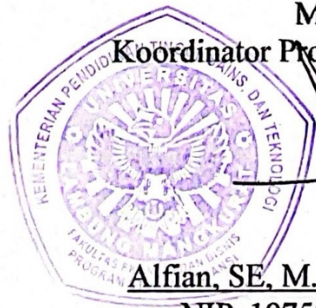
Mengetahui,
Dosen Pembimbing

Mahasiswa

Dr. Novita Weningtyas Respati., SE, M.Si, Ak, CA, QIA
NIP. 19751118 200312 2 001

Amelia Fitri
NIM. 2110313120003

Mengetahui,
Koordinator Progam Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut

Banjarmasin, 27 Oktober 2025

Yang membuat pernyataan,



AMELIA PUTRI
NIM. 2110313120003

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya serta tidak lupa pula Shalawat dan Salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Kalimantan Selatan”**.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat tahun ajaran 2025/2026.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, pengarahan, bimbingan, doa, semangat, dukungan, dan nasihat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Rano Wijaya, SE, M.Si, M.Fin selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan nasehat dan bimbingan selama proses perkuliahan.

5. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA, QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama penyusunan skripsi.
6. Ibu Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan, masukan, dan saran untuk perbaikan dalam penyusunan skripsi.
7. Ibu Melinda Wijaya, S.Ak, M.A selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan, masukan, dan saran untuk perbaikan dalam penyusunan skripsi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mendidik, membimbing, dan membantu penulis dalam menuntut ilmu pengetahuan selama menjalani masa perkuliahan yang bermanfaat sebagai bekal penulis dalam menjalani kehidupan yang akan datang.
9. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi selama proses perkuliahan maupun selama proses penelitian skripsi.
10. Bapak Hermansyah dan Ibu Fahriyati selaku kedua orang tua tercinta penulis yang selama ini telah membesarkan, mendidik, memberikan semangat, membantu, mendorong, memotivasi, memberikan perhatian dan dukungan moril maupun materiil, yang selalu mendoakan kesuksesan dan keberhasilan penulis hingga saat ini. Serta Nanda Salsabila selaku adik penulis yang selalu memberikan doa terbaik dan dukungan selama penyusunan skripsi ini.

11. Sahabat sahabat seperjuangan penulis yaitu Ka Rizka, Frista, Mahrita, Naili, Lahmiarty, Holiq, Dwi, Dini, Ayu, Eka, Syafira, Zizah dan teman-teman dekat lainnya yang selalu menjadi partner bertumbuh di segala kondisi yang terkadang tidak terduga, menjadi pendengar yang baik untuk penulis serta menjadi orang yang selalu memberikan semangat serta selalu memberikan inspirasi, dorongan, doa, dan berjuang bersama menemani penulis di dalam suka maupun duka untuk inendapatkan gelar Sarjana Akuntansi selama proses perkuliahan.

12. *Last but not least*, terima kasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini, Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun prosesnya, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri. *I wanna thank me for just being me at all times.*

Penulis sangat berterima kasih dan mendoakan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan dengan berlipat-lipat ganda. Penulis menyadari skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun serta peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Banjarmasin, 20 Oktober 2025
Penulis,



Amelia Fitri
2110313120003

ABSTRACT

Amelia Fitri (2025). *The Effect of the Implementation of Government Accounting Standards, Human Resource Competence, and the Role of Internal Audit on the Quality of Regional Financial Reports of the South Kalimantan Provincial Government.*

Advisor: Novita Weningtyas Respati

This study aims to analyze the effect of the implementation of government accounting standards, human resource competency, and the role of internal audit on the quality of regional financial reports of the South Kalimantan Provincial Government.

The population in this study was all 144 employees, while the sample consisted of 130 respondents in the Regional Government Work Units (SKPD) of South Kalimantan Province. This sample consisted of Financial Administration Officers (PPK), Heads of Finance/Accounting Subdivisions, or Finance/Accounting Subdivision Staff from 48 SKPDs in South Kalimantan Province. The sampling method used in this study was purposive sampling, which means selecting the sample based on specific considerations. The analysis technique used in this study was Partial Least Squares (PLS), and SmartPLS version 4.0 was used.

The results indicate that the implementation of government accounting standards has a positive effect on the quality of financial reports, human resource competency has a positive effect on the quality of financial reports, and the role of internal audit has a positive effect on the quality of financial reports. For the South Kalimantan Provincial Government, the results of this study can be used to add to the literature and provide a reference for analyzing factors in financial report quality, specifically regarding the influence of the implementation of government accounting standards, human resource competency, and the role of internal audit, particularly for civil servants (ASN) in the South Kalimantan Provincial Government.

Keywords: Implementation of Government Accounting Standards, Human Resource Competency, Role of Internal Audit, Financial Report Quality

ABSTRAKSI

Amelia Fitri (2025). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan.

Pembimbing : Novita Weningtyas Respati

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, kompetensi sumber daya manusia, dan peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan daerah pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai yang berjumlah 144 pegawai sedangkan sampel pada penelitian ini berjumlah 130 responden di SKPD Provinsi Kalimantan Selatan yang terdiri dari Pejabat Penatausahaan Keuangan (PPK), Kepala Subbagian Keuangan/Akuntansi, ataupun Staf Subbagian Keuangan/Akuntansi 48 SKPD di Provinsi Kalimantan Selatan. Metode penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, yang berarti menentukan sampel dengan pertimbangan tertentu. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik *Partial Least Squares* (PLS) dengan menggunakan *SmartPLS*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan, kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan, dan peran audit internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Bagi pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan, hasil penelitian ini dapat digunakan menambah literatur dan acuan dalam menganalisis faktor-faktor kualitas laporan keuangan. Khususnya pada pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, kompetensi sumber daya manusia, dan peran audit internal khususnya bagi ASN Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan.

Kata Kunci : Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Peran Audit Internal, Kualitas Laporan Keuangan

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	I
LEMBAR PENGESAHAN	II
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	III
KATA PENGANTAR	IV
ABSTRACT	VIII
ABSTRAKSI	IX
DAFTAR ISI	X
DAFTAR TABEL	XIII
DAFTAR GAMBAR	XIV
DAFTAR LAMPIRAN	XV
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	15
1.3. Tujuan Penelitian	15
1.4. Manfaat Penelitian	16
1.4.1. Manfaat Teoritis	16
1.4.2. Manfaat Praktis	16
1.5. Sistematika Penulisan.....	18
BAB II	20
TINJAUAN PUSTAKA	20
2.1. Landasan Teori.....	20
2.1.1. Teori keagenan (<i>Agency Theory</i>)	20
2.1.2. Kualitas Laporan Keuangan	23
2.1.3. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan.....	44
2.1.4. Kompetensi Sumber Daya Manusia	55
2.1.5. Peran Audit Internal	57
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	61
BAB III	72
KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	72
3.1. Kerangka Konseptual	72
3.2. Hipotesis Penelitian.....	75

3.2.1. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	75
3.2.2. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	76
3.2.3. Pengaruh Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	77
BAB IV	80
METODE PENELITIAN	80
4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	80
4.2. Jenis Penelitian.....	80
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian.....	81
4.4. Unit Analisis.....	81
4.5. Populasi dan Sampel	81
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	84
4.6.1. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y).....	84
4.6.2. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (X1)	85
4.6.3. Kompetensi Sumber Daya Manusia (X2)	86
4.6.4. Peran Audit Internal (X3).....	87
4.7. Teknik Pengumpulan Data	90
4.8. Teknik Analisis Data.....	90
4.8.1. Model Pengukuran atau Outer Model	91
4.8.2. Model Struktural atau Inner Model.....	93
4.8.3. Pengujian Hipotesis.....	94
BAB V.....	95
HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	95
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	95
5.1.1. Sejarah Umum Provinsi Kalimantan Selatan	95
5.1.2. Visi dan Misi Provinsi Kalimantan Selatan	98
5.2. Hasil dan Analisis	99
5.2.1. Tingkat Pengembalian Kuesioner	99
5.2.2. Karakteristik Responden	101
5.2.3. Deskripsi Statistik Jawaban Responden.....	103

5.2.4. Analisis <i>Partial Least Squares – Structural Equation Model</i> (PLS-SEM) 124	
5.2.5. Pembahasan Hasil Penelitian	143
5.2.6. Implikasi Hasil Penelitian	167
5.2.7. Keterbatasan Hasil Penelitian.....	171
BAB VI	172
KESIMPULAN DAN SARAN	172
6.1. Kesimpulan	172
6.2. Saran.....	172
DAFTAR PUSTAKA	174
LAMPIRAN.....	178

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	61
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	82
Tabel 4.2 Definisi Operasional Variabel.....	88
Tabel 5. 1 Daftar SKPD Penyebaran Kuisisioner.....	99
Tabel 5. 2 Rincian Pengiriman dan Pengembalian	101
Tabel 5. 3 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	101
Tabel 5. 4 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia	101
Tabel 5. 5 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	102
Tabel 5. 6 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	102
Tabel 5. 7 Rekapitulasi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	103
Tabel 5. 8 Rekapitulasi Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	109
Tabel 5. 9 Rekapitulasi Peran Audit Internal	112
Tabel 5. 10 Rekapitulasi Kualitas Laporan Keuangan.....	118
Tabel 5. 11 Nilai <i>Loading Factor</i> pada Indikator untuk Masing-masing Variabel Laten.....	127
Tabel 5. 12 Hasil Pengukuran <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	129
Tabel 5. 13 Nilai Cross Loading pada Indikator untuk Masing-masing Variabel Laten.....	130
Tabel 5. 14 Hasil Uji <i>Fornell Larcker</i>	132
Tabel 5. 15 Hasil Uji <i>Latent Variable Correlation</i>	133
Tabel 5. 16 Hasil Uji <i>Cronbach's Alpha</i>	134
Tabel 5. 17 Nilai <i>Composite Reliability</i>	135
Tabel 5. 18 Hasil Uji Model Fit	135
Tabel 5. 19 Hasil Uji <i>R-Square</i>	137
Tabel 5. 20 Hasil Uji Hipotesis	139
Tabel 5. 21 <i>Path coefficients</i>	140

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	74
Gambar 3. 2 Model Penelitian	79
Gambar 5. 1 Struktur Model Analisis	125
Gambar 5. 2 <i>Output PLS-SEM Algorithm</i>	138

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin penelitian.....	179
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	180
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	189
Lampiran 4 <i>Output SmartPLS</i>	197