

**TESIS**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI SUMBER  
DAYA MANUSIA DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PADA SKPD PROVINSI KALIMANTAN**

**Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam  
Menempuh Gelar Magister Akuntansi**



**Oleh:  
Farah Aufa Ni'matul Rahma  
NIM. 2220333320003**

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

**LEMBAR PERSETUJUAN**

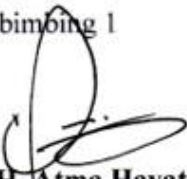
JUDUL TESIS : **PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, MOTIVASI KERJA  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SKPD  
PROVINSI KALIMANTAN SELATAN**

NAMA : FARAH AUFA NI'MATUL RAHMA

NIM : 2220333320003


Telah Disetujui Oleh :  
Pembimbing,

Pembimbing 1



**Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA**  
NIP. 19630207 198903 1 002

Pembimbing 2



**Dr. Novita Weningtyas R., SE, M.Si, Ak, CA**  
NIP. 19751118 200312 2 001

Mengetahui  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Lambung Mangkurat



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

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, MOTIVASI KERJA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PADA SKPD PROVINSI KALIMANTAN SELATAN**

**TESIS**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh  
FARAH AUFA NI'MATUL RAHMA  
NIM : 2220333320003

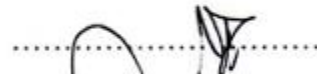
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu  
persyaratan untuk memperoleh gelas Magister Akuntansi (M.Ak)  
Pada tanggal 24 November 2025

**Susunan Tim Penguji**

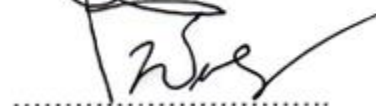
Ketua,  
**Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA**  
NIP. 19740808 200012 1002



Sekretaris,  
**Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA**  
NIP. 19701204 199502 2 001



Pembimbing I,  
**Dr. H. Atma Havat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA**  
NIP. 19630207 198903 1 002



Pembimbing II,  
**Dr. Novita Weningtyas R., SE, M.Si, Ak, CA**  
NIP. 19751118 200312 2 001

Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Lambung Mangkurat



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



PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

Tim Penguji Tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa :

NAMA : FARAH AUFA NI'MATUL RAHMA  
NIM : 2220333320003  
JUDUL TESIS : PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, MOTIVASI KERJA  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SKPD  
PROVINSI KALIMANTAN SELATAN  
HARI / TANGGAL : Senin / 24 November 2025

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang disarankan. Hal- hal yang diperbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini

NO	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1	Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA	Ketua	
2	Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	
3	Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA	Pembimbing I	
4	Dr. Novita Weningtyas R., SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing II	

Banjarmasin , 24 November 2025

Menyetujui,

Pembimbing 1

Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19630207 198903 1 002

Pembimbing 2

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

Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Lambung Mangkurat

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

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Farah Aufa Ni'matul Rahma  
NIM : 22203333320003  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Lambung Mangkurat  
Judul : **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada SKPD Provinsi Kalimantan Selatan”**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis yang saya tulis ini benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali dicantumkan sebagai kutipan/acuan dalam naskah sengan disebutkan sumber kutipan/acuan dan.

Apabila dikemudian hari terbukti dan dapat dibuktikan Tesis ini hasil jiplakan, plagiat maupun manipulasi, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan tanpa paksaan dari siapapun.

Banjarmasin, November 2025

Yang membuat pernyataan,



Farah Aufa Ni'matul Rahma  
NIM. 22203333320003

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr. wb.

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada SKPD Provinsi Kalimantan Selatan”**. Tesis ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Lambung Mangkurat.

Pada proses penyelesaian Tesis ini, penulis banyak mendapatkan dorongan serta bimbingan. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si, selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. Ir. Achmad Yunani, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
3. Ibu Dr. Hj. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSP, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat beserta jajarannya.
4. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, dan bimbingan yang sangat berarti dalam proses penyusunan Tesis ini.

5. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, dan bimbingan yang sangat berarti dalam proses penyusunan Tesis ini.
6. Bapak Muhammad Hudaya, SE, MM, PhD, CSRA, Cert.DA, Cert.SF, selaku Dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam ujian Tesis, sehingga penelitian ini dapat disempurnakan dengan lebih baik.
7. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam ujian Tesis, sehingga penelitian ini dapat disempurnakan dengan lebih baik.
8. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar pada Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Lambung Mangkurat, yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan yang menjadi fondasi dalam penyusunan Tesis ini.
9. Penyusun Laporan Keuangan lingkup SKPD Provinsi Kalimantan Selatan, yang telah memberikan data yang diperlukan dalam proses penelitian.
10. Kedua Orang Tua, Suami dan Anak - Anak, yang selalu memberikan doa, motivasi, dan dukungan tanpa henti.
11. Teman-teman seperjuangan di Program Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat yang telah menjadi rekan diskusi dan berbagi semangat hingga proses ini dapat dilalui.

Banjarmasin, November 2025

Farah Afa Ni'matul Rahma

## ABSTRACT

**Farah Afa Ni'matul Rahma (2025)**, "The Influence of Internal Control Systems, Human Resource Competence, and Work Motivation on the Quality of Financial Reports in Regional Government Agencies in South Kalimantan Province."

**Keywords:** Internal Control System, Human Resource Competency, Work Motivation, Financial Report Quality, SKPD.

In 2023, the South Kalimantan Provincial Government received an Unqualified Opinion from the Supreme Audit Agency for the 10th consecutive year since 2013 for its audit of the Regional Government Financial Reports. However, the BPK still noted several regional financial management issues related to the internal control system and compliance with laws and regulations.

This study aims to analyze the internal control system, human resource competence, and work motivation in relation to the quality of financial reports. This research is quantitative. The study population comprised 118 financial report preparers in SKPDs within the South Kalimantan Provincial Government, of whom 100 were the research sample. The data analysis used multiple linear regression.

The results showed that the internal control system did not significantly influence the quality of financial reports. Human resource competency did not affect financial report quality. Conversely, work motivation had a positive and significant effect on financial report quality.

Banjarmasin, February 26, 2026

Approved by:  
Head of Language Center



Dr. Hj. Noor Eka Chandra, M.Pd  
NIP. 197710232001122003



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**UPA BAHASA ULM**

Jalan Brigjen H. Hasan Basry Kotak Pos 70123 Banjarmasin  
Telepon/Fax.: (0511) 3308140  
Email: uptbahasa@ulm.ac.id

**SURAT KETERANGAN**

NO: 034/UN8.16/BS/2026

Bersama ini kami menerangkan bahwa Ringkasan bahasa Inggris dari judul Thesis:  
***“The Influence of Internal Control Systems, Human Resource Competence, and Work Motivation on the Quality of Financial Reports in Regional Government Agencies in South Kalimantan Province”*** yang disusun oleh:

Nama Mahasiswa : Farah Aufa Ni'matul Rahma  
Nim : 2220333320003  
Jurusan/Fakultas : S2 Akuntansi  
Program : Pascasarjana

telah diverifikasi bahasa Inggris yang digunakan sesuai dengan makna dari ringkasan yang ditulis oleh mahasiswa tersebut di atas. (Ringkasan terlampir)  
Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Banjarmasin, Februari 26, 2026  
Kepala.



Dr. Hj. Noor Eka Chandra, M.Pd  
NIP. 197710232001122003

## DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan	
Halaman Sampul Depan .....	i
Lembar Persetujuan .....	ii
Lembar Pengesahan .....	iii
Surat Pernyataan .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Abstract .....	vi
Abstraksi .....	vii
Daftar Isi .....	ix
Daftar Tabel .....	x
Daftar Gambar .....	x
BAB. I. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	8
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
1.5 Sistematika Pembahasan .....	8
BAB. II. KAJIAN PUSTAKA .....	10
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Stewardship .....	11
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal .....	11
2.1.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	16
2.1.4 Motivasi Kerja .....	19
2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan .....	24
2.2 Penelitian Terdahulu .....	27
BAB. III . KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	
3.1 Kerangka Konseptual .....	37
3.2 Hipotesis Penelitian .....	41
3.2.1 Pengaruh antara Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	41
3.2.2 Pengaruh antara Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	42
3.2.3 Pengaruh antara Motivasi Kerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	43
BAB. IV. METODE PENELITIAN	
4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	45
4.2 Jenis dan Lokasi Penelitian .....	45
4.3 Unit Analisis .....	45
4.4 Populasi dan Sampel .....	46
4.5 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	51
4.5.1 Variabel .....	51
4.6 Definisi Operasional Variabel .....	52
4.7 Teknik Pengumpulan Data .....	54
4.8 Teknis Analisis Data .....	55

4.8.1	Uji Kualitas Data .....	55
4.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	56
4.8.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	57
4.8.4	Koefisien Determinasi .....	57
4.8.5	Uji Hipotesis Secara Simultan (F) .....	58
4.8.6	Uji Statistik t .....	58
<b>BAB. V. HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	60
5.2	Hasil dan Analisis .....	61
5.2.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	62
5.2.2	Karakteristik Responden .....	62
5.2.3	Statistik Deskripsi Penelitian .....	64
5.2.3.1	Variabel Sistem Pengendalian Internal .....	66
5.2.3.2	Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	67
5.2.3.3	Variabel Motivasi Kerja .....	68
5.2.3.4	Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	70
5.2.4	Uji Validitas dan Reabilitas .....	71
5.2.4.1	Uji Validitas .....	71
5.2.4.2	Uji Reabilitas .....	73
5.2.5	Uji Asumsi Klasik .....	74
5.2.5.1	Uji Normalitas .....	74
5.2.5.2	Uji Multikolinearitas .....	74
5.2.5.3	Uji Heterokedastisitas .....	76
5.2.6	Analisis Regresi Linear Berganda .....	77
5.2.6.1	Koefisien Determinasi .....	78
5.2.6.2	Uji Simultan (Uji F) .....	79
5.2.6.3	Uji Parsial (Uji t) .....	83
5.2.7	Pembahasan Hasil Penelitian .....	80
5.2.7.1	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	81
5.2.7.2	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	84
5.2.7.3	Pengaruh Motivasi Kerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	86
5.2.8	Hasil Penelitian .....	88
5.2.8.1	Implikasi Teoritis .....	88
5.2.8.2	Implikasi Praktis .....	90
5.2.9	Keterbatasan Penelitian .....	91
<b>BAB. VI. KESIMPULAN DAN SARAN</b>		
6.1	Kesimpulan .....	92
6.2	Saran Penelitian .....	93
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 4.1 Daftar SKPD Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan.....	46
Tabel 4.2 Definisi Operasional Variabel .....	52
Tabel 4.3 Instrumen Penilaian Kuesioner .....	55
Tabel 5.1 Daftar SKPD Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan .....	61
Tabel 5.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	62
Tabel 5.3 Karakteristik responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	63
Tabel 5.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	63
Tabel 5.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja di Bagian Keuangan.....	64
Tabel 5.6 Statistik Deskriptif Variabel .....	64
Tabel 5.7 Distribusi Frekuensi dan Presentase Berdasarkan Sistem Pengendalian Internal .....	66
Tabel 5.8 Distribusi Frekuensi Berdasarkan Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	68
Tabel 5.9 Distribusi Frekuensi Berdasarkan Variabel Motivasi Kerja .....	69
Tabel 5.10 Distribusi Frekuensi Berdasarkan Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	70
Tabel 5.11 R Hitung dan R Tabel .....	71
Tabel 5.12 Uji Reabilitas .....	73
Tabel 5.13 Uji Normalitas Residual .....	74
Tabel 5.14 Hasil Uji Multikolinearitas .....	74
Tabel 5.15 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	75
Tabel 5.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	79
Tabel 5.17 Uji Simultan (Uji F) .....	81
Tabel 5.18 Uji Parsial .....	81

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Berfikir Penelitian.....	40
Gambar 3.2 Model Penelitian .....	44

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian

Lampiran 2. Tabel Jawaban Responden

Lampiran 3. Perhitungan Data