

SKRIPSI

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
KOTA BANJARMASIN (STUDI KASUS PADA BADAN
PENGELOLAAN KEUANGAN, PENDAPATAN
DAN ASET DAERAH KOTA BANJARMASIN)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

NABILA DZIHNIYA SHOFA

NIM. 2010313220061

PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2024


LEMBAR LEGALITAS

**DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
(STUDI KASUS PADA BPKPAD KOTA BANJARMASIN)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:
NABILA DZIHNIYA SHOFA
NIM. 2010313220061

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal Jum'at, 28 Juni 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dr. Sarwan, Drs. M.Si, Ak, CA, CPA
NIP. 19640616 199103 1 005

Penguji I



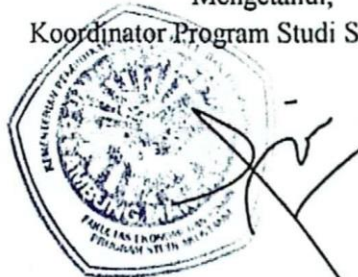
Dr. Kadir, Drs. M.Si, Ak, CA
NIP. 19641231 199412 1 001

Penguji II



Muhammad Yasin, SE, MSA
NIP. 19931213 201903 1 012

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



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

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Nabila Dzihniya Shofa
NIM : 2010313220061
Judul Skripsi : Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kota Banjarmasin)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Sektor Publik
Ujian Dilaksanakan : Jum'at, 28 Juni 2024

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA

Penguji I : Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA

Penguji II : Muhammad Yasin, SE, MSA



(.....)
(.....)
(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama Mahasiswa : Nabila Dzihniya Shofa

NIM : 2010313220061

Judul Skripsi : Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Banjarmasin (Studi Kasus Pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kota Banjarmasin)

Hari, Tanggal Ujian : Jum'at, 28 Juni 2024

Waktu, Tempat : 16.00 – 18.00 WITA, Ruang Ujian 1 FEB

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 24 Juli 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA
NIP. 19640616 199103 1 005

Mahasiswa



Nabila Dzihniya Shofa
NIM. 2010313220061

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa proposal skripsi ini merupakan hasil tugas yang telah saya kerjakan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Proposal 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 hukuman dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 05 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Nabila Dzihniva Shofa

Nim. 2010313220061

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya serta tidak lupa pula Shalawat dan Salam kepada junjungan besar Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul **“Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Kasus Pada BPKPAD Kota Banjarmasin)”**.

Penyusunan skripsi ini, tentu tidak lepas dari pengarahan, bimbingan, doa, dukungan, dan nasihat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung yang telah turut membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan rasa hormat kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian ,SE, M.Si, Ak., CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, sara, masukan, dan bantuan dalam penyusunan proposal skripsi ini.
4. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan nasehat dan bimbingan selama proses perkuliahan.

5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membimbing, mendidik, dan memberikan ilmunya kepada penulis dalam menimba ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan sebagai bekal penulis dalam menjalani kehidupan yang akan datang.
6. Seluruh staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
7. Bapak Muhidin dan Ibu Risna Nirwana selaku kedua orang tua penulis yang selama ini telah membesarkan, mendidik, membantu, memotivasi, memberikan arahan dan dukungan, serta yang selalu mendoakan kesuksesan dan keberhasilan penulis hingga saat ini.
8. Saudari Nadhifa Salsabila selaku kakak penulis yang telah memberikan dukungan material.
9. Saudara M. Tristan Sandi Yudha. S selaku rekan saya yang selalu ada untuk membantu dan mendukung saya selama masa perkuliahan.
10. Teman seperjuangan saya, Siti Nor Azizah yang selalu mendukung dari awal hingga akhir perkuliahan dan teman-teman di HIMBATES serta teman-teman angkatan 2020 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang selama ini telah memberikan inspirasi, dorongan, doa, dan menemani penulis didalam suka maupun duka untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi selama proses perkuliahan.
11. Danny selaku kucing peliharaan penulis yang selalu menemani penulis disaat mengerjakan tugas kuliah di pagi, siang, dan malam hari.

12. Semua pihak lainnya yang turut mendoakan dan membantu baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu.

Penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyajian maupun pembahasan materi, penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih ada kekurangan dan keterbatasannya. Oleh karena itu, penulis sangat berharap kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi pembaca, khususnya mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat dan dapat disempurnakan lagi oleh peneliti selanjutnya. Akhir kata, semoga proposal skripsi ini dapat mendorong kita untuk lebih giat dalam mencari ilmu dengan sebaik-baiknya.

Banjarmasin, 02 Juni

2024

Peneliti,



Nabila Dzihniya Shofa

NIM. 2010313220061

ABSTRACT

Nabila Dzihniya Shofa (2024). Determinants of the Quality of Government Financial Statements (Case Study at BPKPAD Banjarmasin City).

Supervisor: Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA

This study aims to analyze the effect of the application of government accounting standards, human resource competence, internal control systems, and the use of information technology on the quality of government financial statements. The dependent variable in this study is the quality of government financial statements (Y). This study uses variables of influence on the application of government accounting standards, human resource competence, internal control systems, and the use of information technology as independent variables (X).

The data used in this study are primary data. The data collection method uses questionnaires that are distributed directly to respondents. The sampling technique used purposive sampling and obtained a sample of 59 respondents of BPKPAD Banjarmasin City employees. The data analysis used to test the hypothesis is to use multiple linear regression analysis.

The results of the analysis show that the application of government accounting standards and the use of information technology have a positive effect on the quality of government financial statements, the internal control system has a negative effect on the quality of government financial statements, while the competence of human resources does not affect the quality of government financial statements.

Keywords: *Application of Government Accounting Standards, Human Resource Competence, Internal Control System, Information Technology Utilization, Quality of Financial Statements Government.*

ABSTRAKSI

Nabila Dzihniya Shofa (2024). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Kasus Pada BPKPAD Kota Banjarmasin).

Pembimbing: Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian internal, dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas laporan keuangan pemerintah (Y). Penelitian ini menggunakan variabel pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian internal, dan pemanfaatan teknologi informasi sebagai variabel independen (X).

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner yang dibagikan langsung kepada responden. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 59 responden pegawai BPKPAD Kota Banjarmasin. Analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah dengan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan dan pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, sistem pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, sedangkan kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.

Kata Kunci: Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.5 Sistematika Pembahasan	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i>	16
2.1.2 Teori Keagenan.....	18
2.1.3 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	19
2.1.4 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan.....	27
2.1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia	29
2.1.6 Sistem Pengendalian Internal	31
2.1.7 Pemanfaatan Teknologi Informasi.....	34
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	36
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	43
3.1 Kerangka Pemikiran.....	43
3.2 Model Penelitian	46
3.3 Hipotesis	46
3.3.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	46

3.3.2	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	47
3.3.3	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	48
3.3.4	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	49
BAB IV METODE PENELITIAN		50
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	50
4.2	Jenis Penelitian.....	50
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian.....	51
4.4	Unit Analisis	51
4.5	Populasi dan Sampel	51
4.5.1	Populasi	51
4.5.2	Sampel.....	52
4.6	Variabel dan Definisi Operasional.....	53
4.6.1	Variabel Dependen	53
4.6.2	Variabel Independen	53
4.7	Teknik Pengumpulan Data	57
4.8	Teknik Analisis Data.....	57
4.8.1.	Uji Kualitas Instrumen.....	58
4.8.2.	Analisis Statistik Inferensial.....	59
4.9	Uji Kesesuaian Model	62
4.9.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
4.9.2	Uji F	63
4.10	Uji Hipotesis	64
4.10.1	Uji T.....	64
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS		65
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	65
5.1.1	Identitas Objek Penelitian	65
5.1.2	Sejarah Singkat.....	68
5.1.3	Struktur Organisasi	69
5.2	Hasil dan Analisis	71
5.2.1	Karakteristik Responden	71
5.2.2	Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	73
5.2.3	Uji Validitas dan Realibilitas	82
5.2.4	Analisis Data	87

5.2.5 Hasil Pengujian Hipotesis	92
5.2.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	96
5.2.7 Implikasi Hasil Penelitian	106
5.2.8 Keterbatasan Penelitian.....	108
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	109
6.1 Kesimpulan.....	109
6.2 Saran.....	110
DAFTAR PUSTAKA.....	112
LAMPIRAN.....	118

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Hasil Opini BPK terhadap Kabupaten dan Kota.....	6
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 4. 1 Populasi Penelitian	51
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4. 3 Tabel Variabel Operasi.....	55
Tabel 4. 4 Poin Skala Likert.....	57
Tabel 4. 5 Klasifikasi Reliabilitas.....	59
Tabel 5. 1 Rincian Pengembalian dan Pengiriman Kuisisioner.....	71
Tabel 5. 2 Karakteristik Responden.....	71
Tabel 5. 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 5. 4 Distribusi Frekuensi Kualitas Laporan Keuangan	75
Tabel 5. 5 Kategori Kecenderungan Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	75
Tabel 5. 6 Distribusi Frekuensi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	77
Tabel 5. 7 Kategori Kecenderungan Variabel Standar Akuntansi Pemerintahan .	77
Tabel 5. 8 Distribusi Frekuensi Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	78
Tabel 5. 9 Kategori Kecenderungan Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia	79
Tabel 5. 10 Distribusi Frekuensi Sistem Pengendalian Internal.....	80
Tabel 5. 11 Kategori Kecenderungan Variabel Sistem Pengendalian Internal	80
Tabel 5. 12 Distribusi Frekuensi Pemanfaatan Teknologi Informasi	81
Tabel 5. 13 Kategori Kecenderungan Variabel Pemanfaatan Teknologi Informasi	82
Tabel 5. 14 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan.....	83
Tabel 5. 15 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia	83
Tabel 5. 16 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal.....	84
Tabel 5. 17 Hasil Uji Validitas Variabel Pemanfaatan Teknologi Informasi	85
Tabel 5. 18 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	85
Tabel 5. 19 Hasil Uji Reliabilitas Setiap Variabel.....	86
Tabel 5. 20 Hasil Uji Reliabilitas Semua Variabel.....	86
Tabel 5. 21 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	87
Tabel 5. 22 Rangkuman Hasil Uji Linieritas.....	88
Tabel 5. 23 Hasil Uji Multikolonieritas	89
Tabel 5. 24 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Glejser	90
Tabel 5. 25 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	91
Tabel 5. 26 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	93
Tabel 5. 27 Hasil Uji F.....	94
Tabel 5. 28 Hasil Uji T.....	95
Tabel 5. 29 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	96

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Pemikiran	45
Gambar 3. 2 Model Penelitian.....	46
Gambar 5. 1 Struktur Organisasi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Banjarmasin	71
Gambar 5. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Scatterplot	90

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisiner Penelitian.....	118
Lampiran 2 Tabulasi Responden	125
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	127