

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN BUDAYA ORGANISASI  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA BADAN  
LAYANAN UMUM DAERAH UNIT PELAKSANA TEKNIS PUSKESMAS  
DI KOTA BANJARMASIN**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**LISA DAMAYANTI**

**NIM. 2010313220044**

**PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

**BANJARMASIN**

**2024**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN BUDAYA ORGANISASI  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA BADAN  
LAYANAN UMUM DAERAH UNIT PELAKSANA TEKNIS PUSKESMAS  
DI KOTA BANJARMASIN**

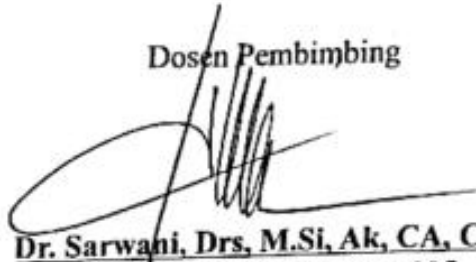
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**LISA DAMAYANTI**

**NIM. 2010313220044**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 19 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



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

Dosen Penguji I



**Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA**  
**NIP. 19670624 199403 1 004**

Dosen Penguji II



**M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA**  
**NIP. 19811125 200604 1 002**

Mengetahui,

Koordinator Program Studi SI Akuntansi



**Alfian, SE, M.Si, Ak, CA**  
**NIP. 19750321 200312 1001**

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

Nama : Lisa Damayanti

NIM : 2010313220044

Jurusan : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan,  
Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Budaya Organisasi  
Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Badan Layanan  
Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Puskesmas Di Kota  
Banjarmasin

Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Sektor Publik dan Pemerintahan

Ujian Dilaksanakan : 19 Juli 2024 (Pukul 16.00 WITA – Selesai)

**TIM PENGUJI:**

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

Penguji I : Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA (.....)

Penguji II : M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA (.....)

## **BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI**

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

Nama : Lisa Damayanti  
NIM : 2010313220044  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Budaya Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Puskesmas Di Kota Banjarmasin  
Hari, Tanggal Ujian : Jum'at, 19 Juli 2024  
Waktu, Tempat : 16.00 WITA – Selesai & Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, Juli 2024

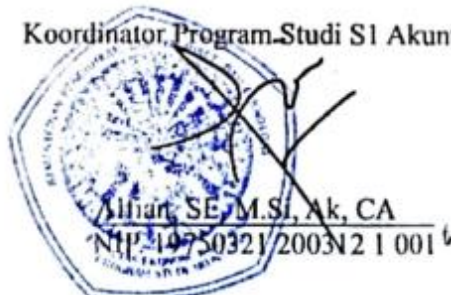
Menyetujui,  
Pembimbing

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

Mahasiswa,

Lisa Damayanti  
NIM. 2010313220044

Koordinator, Program Studi S1 Akuntansi



## **SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah 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 di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Lisa Damayanti

2010313220044

## **KATA PENGANTAR**

Bismillahirrahmanirrahim, puji syukur atas kehadiran ALLAH SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, yang telah memberikan petunjuk, kemudahan serta nikmat-Nya dan tak lupa Sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada junjungan Rasulullah Muhammad Shallahu Alaihi Wassalam, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan tugas akhir yaitu skripsi yang berjudul "Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Budaya Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Puskesmas Di Kota Banjarmasin".

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Skripsi ini dapat diselesaikan atas bantuan dari berbagai pihak, maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si, Sebagai Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si, Sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, Sebagai Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA, Sebagai Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan saran, nasihat, dan bimbingan selama proses perkuliahan.

5. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA, Sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan arahan serta masukan selama penyusunan skripsi.
6. Bapak Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA, Sebagai Dosen Penguji I yang telah memberikan masukan, arahan, dan saran berupa perbaikan dalam penyusunan skripsi.
7. Bapak M. Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA, Sebagai Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan, arahan, dan saran berupa perbaikan dalam penyusunan skripsi.
8. Seluruh Dosen dan Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Karyawan Kantor Dinas Kesehatan Kota Banjarmasin, Puskesmas Sungai Jingah, Puskesmas Kayu Tangi, Puskesmas Alalak Selatan, Puskesmas 9 Nopember, Puskesmas Pemurus Dalam, dan Puskesmas Pemurus Baru atas bantuan dan masukan yang telah diberikan kepada penulis.
10. Ibu saya, yang selalu saya hormati dan sayangi yaitu Abah Mulyadi (Alm) dan Mama Rahwidayani yang selama ini selalu memberi dukungan, motivasi, kasih sayang, dan selalu menemani saya selama ini.
11. Kakak dan adik saya, Sofyan Anshari S.Pd dan Aldiannoor Ismail yang selalu memberikan dukungan, bantuan serta semangat dalam penulisan skripsi ini.

12. Sahabat saya, Riska Amalia S.Kep dan Devina Damayanti yang selalu ada memberikan motivasi, bantuan, semangat, serta senantiasa mendoakan penulis.
13. Teman seperjuangan saya selama di perkuliahan dan selama penyusunan skripsi, Bismillah Sukses Group yang terdiri dari Daffa Ahmad Pratama, Muhammad Yusuf Akbar, dan Devina Damayanti.
14. Seluruh keluarga, rekan-rekan penulis Angkatan 2020 dan seluruh pihak yang secara langsung ataupun tidak langsung ikut dalam memberikan bantuan serta dukungan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan masukan yang diberikan dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan dikarenakan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Untuk itu penulis dengan senang hati menerima berbagai kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun dan memperbaiki agar Skripsi ini menjadi lebih baik lagi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Banjarmasin, Juli 2024

Penulis



Lisa Damayanti

## ABSTRACT

Lisa Damayanti, (2024) *The Effect of Implementation Government Accounting Standards, Human Resource Competency And Organizational Culture on the Quality of Regional Public Service Agency Technical Implementation Unit of Public Health Center Financial Reports. Advisor. Sarwani.*

*This study aims to test and analyze the effect of implementation government accounting standards, human resource competency and organizational culture on the quality of regional public service agency technical implementation unit of public health center financial reports in the city of Banjarmasin.*

*This study uses primary data through questionnaires to 30 public health center employees consisting of the leader of the public health center, financial officers, revenue treasurer, expenditure treasurer, and financial administration staff from 6 regional public service agencies technical implementation unit of public health center in the city of Banjarmasin. The data collection technique used was a questionnaire. The data analysis methods used were multiple regression analysis, data quality test, classical assumption test, and hypothesis testing.*

*The result found that the implementation of government accounting standards has not affected the quality of regional public service agency technical implementation unit of public health center financial reports. Human resource competency has not affected the quality of regional public service agency technical implementation unit of public health center financial reports. Organizational culture has affected the quality of regional public service agency technical implementation unit of public health center financial reports.*

**Keyword:** *Implementation of Government Accounting Standards, Human Resource Competency, Organizational Culture, And The Quality Of Regional Public Service Agency Technical Implementation Unit Of Public Health Center Financial Reports.*

## ABSTRAK

Lisa Damayanti, (2024) *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Budaya Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Puskesmas*. Pembimbing: Sarwani.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, kompetensi sumber daya manusia, dan budaya organisasi terhadap kualitas laporan keuangan badan layanan umum daerah unit pelaksana teknis Puskesmas di Kota Banjarmasin.

Penelitian ini menggunakan data primer melalui kuisisioner kepada 30 karyawan Puskesmas yang terdiri dari Pimpinan Puskesmas, Pejabat Keuangan, Bendahara Penerimaan, Bendahara Pengeluaran, dan Staf Administrasi Keuangan dari 6 Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Puskesmas di Kota Banjarmasin. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah kuisisioner. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda, uji kualitas data, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Puskesmas. Kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Puskesmas. Budaya organisasi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Puskesmas.

**Kata Kunci:** Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Budaya Organisasi, Dan Kualitas Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Unit Pelaksana Teknis Puskesmas.

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
LEMBAR LEGALITAS .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRACT .....	ix
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
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 <i>Stewardship Theory</i> .....	16
2.1.2 BLUD, UPTD Puskesmas, dan BLUD UPT Puskesmas.....	19
2.1.3 Laporan Keuangan.....	27
2.1.4 Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	35
2.1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	43
2.1.6 Budaya Organisasi.....	46
2.2 Penelitian Terdahulu.....	49
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL.....	63
3.1 Kerangka Konseptual .....	63
3.2 Hipotesis Penelitian .....	66
3.3 Model Penelitian.....	72
BAB IV METODE PENELITIAN.....	73
4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	73

4.2 Jenis Penelitian .....	73
4.3 Tempat Penelitian .....	74
4.4 Unit Analisis .....	75
4.5 Populasi dan Sampel .....	75
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	78
4.6.1 Variabel Dependen.....	79
4.6.2 Variabel Independen .....	80
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	83
4.8 Teknik Analisis Data.....	84
4.8.1 Statistik Deskriptif.....	84
4.8.2 Uji Kualitas Data .....	85
4.8.3 Uji Asumsi Klasik .....	86
4.8.4 Uji Regresi Linear Berganda .....	88
4.8.5 Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness Fit Model</i> ) .....	89
4.8.6 Uji Hipotesis.....	91
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>	<b>92</b>
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	92
5.1.1 Identitas Objek Penelitian.....	92
5.1.2 Gambaran Umum Kota Banjarmasin .....	92
5.1.3 Gambaran Umum BLUD UPT Puskesmas Kota Banjarmasin.....	94
5.2 Hasil Penelitian dan Analisis .....	96
5.2.1 Karakteristik Responden .....	96
5.2.2 Statistik Deskriptif.....	101
5.2.3 Deskripsi Variabel Penelitian.....	102
5.2.4 Uji Validitas dan Reliabilitas .....	106
5.2.5 Analisis Data.....	109
5.2.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	118
5.2.7 Implikasi Hasil Penelitian.....	124
5.2.8 Keterbatasan Penelitian .....	126
<b>BAB VI PENUTUP.....</b>	<b>127</b>
6.1 Kesimpulan.....	127
6.2 Saran.....	127
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>129</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>133</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Jumlah UPT Puskesmas Di Kota Bajarmasin.....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	49
Tabel 4. 1 Daftar Nama 6 BLUD UPT Puskesmas di Kota Banjarmasin.....	74
Tabel 4. 2 Populasi Penelitian .....	76
Tabel 4. 3 Sampel dan Responden Penelitian.....	78
Tabel 5. 1 Luas Wilayah Kota Banjarmasin Menurut Kecamatan.....	93
Tabel 5. 2 Demografi Penduduk Kota Banjarmasin .....	93
Tabel 5. 3 Profil BLUD UPT Puskesmas Kota Banjarmasin .....	95
Tabel 5. 4 Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	96
Tabel 5. 5 Data Responden Berdasarkan Usia.....	97
Tabel 5. 6 Data Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	98
Tabel 5. 7 Data Responden Berdasarkan Jabatan.....	99
Tabel 5. 8 Data Responden Berdasarkan Masa Kerja Jabatan .....	100
Tabel 5. 9 Statistik Deskriptif.....	101
Tabel 5. 10 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan .....	102
Tabel 5. 11 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	103
Tabel 5. 12 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Budaya Organisasi.....	104
Tabel 5. 13 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Kualitas Laporan Keuangan.....	105
Tabel 5. 14 Uji Validitas Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan.	106
Tabel 5. 15 Uji Validitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	106

Tabel 5. 16 Uji Validitas Variabel Budaya Organisasi.....	107
Tabel 5.17 Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan BLUD UPT Puskesmas.....	107
Tabel 5. 18 Uji Reliabilitas Data .....	108
Tabel 5. 19 Hasil Uji Normalitas dengan Uji K-S.....	109
Tabel 5. 20 Uji Multikolinearitas .....	110
Tabel 5. 21 Uji Heteroskedastisitas.....	111
Tabel 5. 22 Uji Analisis Regresi Berganda .....	112
Tabel 5. 23 Koefisien Determinasi .....	114
Tabel 5. 24 Hasil Uji F Penelitian .....	114
Tabel 5. 25 Hasil Uji t-test.....	115

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual .....	66
Gambar 3. 2 Model Penelitian.....	72

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian .....	133
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian .....	142
Lampiran 3 Jawaban Responden .....	145
Lampiran 4 Statistik Deskriptif .....	149
Lampiran 5 Uji Validitas .....	159
Lampiran 6 Uji Reliabilitas .....	168
Lampiran 7 Asumsi Klasik .....	169
Lampiran 8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	170
Lampiran 9 Data Responden .....	171