

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN  
(Studi pada SKPD (Dinas) Pemerintah Kabupaten Bangka)**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**RINI OKTAPIANI**

**NIM. 3011311094**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG**

**2017**



**UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JURUSAN AKUNTANSI**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Rini Oktapiani  
NIM : 301 13 11 094  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan

Pembimbing Utama

**Erita Rosalina, S.E., M.Si**  
**NIP. 198405072014042001**

Pembimbing Pendamping

**Suhaidar, S.E., M.Si**  
**NP. 506406001**

Balunijuk, 09 Mei 2017  
Ketua Jurusan Akuntansi

**Karmawan, S.E., M.Sc**  
**NP. 507706003**

## PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL  
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN (STUDI PADA SKPD (DINAS) PEMERINTAH  
KABUPATEN BANGKA)

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **RINI OKTAPIANI**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011311094**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Pada tanggal 31 Mei 2017, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### Tim Penguji:

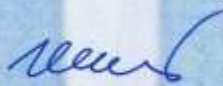
Ketua

Sekretaris

Anggota



**Suhaidar, S.E., M.Si**  
NP. 506406001



**Karmawan, S.E., M.Sc**  
NP. 507706003



**Anggraeni Yunita, S.E., M.Si**  
NIP. 198001212014042001

Balunijuk, 31 Mei 2017  
Universitas Bangka Belitung  
Fakultas Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

Dekan,



**Dr. Reniati, S.E., M.Si**  
NP. 507206007

Ketua Jurusan Akuntansi



**Karmawan, S.E., M.Sc**  
NP. 507706003

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (Dinas) Pemerintah Kabupaten Bangka”** ini, tidak terdapat sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunujuk, 12 Mei 2017

Penulis  
  
Rini Oktapiani

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

- a. Kesuksesan hanya dapat diraih dengan segala upaya dan usaha yang disertai dengan doa, karena sesungguhnya nasib seorang manusia akan berubah dengan sendirinya tanpa berusaha.
- b. Jadilah seseorang yang bias bermanfaat, karena walaupun kau tidak bias menolong orang lain setidaknya kau tidak akan membuat orang lain dalam kesulitan.
- c. Kemiskinan bukanlah suatu penghalang untuk menggapai cita-cita.
- d. "Jangan berhenti berdoa untuk yang terbaik bagi orang yang kaucintai (Ali bin Abi Thalib)".

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. **Allah SWT** Yang Maha Segalanya.
2. **Ibu dan Bapak** tercinta yang selalu memberikan dukungan, semangat dan pengorbanan baik moral maupun materil serta selalu mendoakan yang terbaik untuk keberhasilan penulis.
3. Kakakku **Ria Agustina**, Adikku **Rizky Syahputra**, Keponakanku **Yoza Gusriandi** tersayang yang selalu memberikan semangat tiada henti dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Kakak Iparku **Supardi** (Alm) yang sampai akhir hayatnya selalu mendukung untuk terus menuntut ilmu agar bias bermanfaat bagi diri sendiri, orang tua keluarga dan orang banyak.
5. Sahabat-sahabatku tersayang yang selalu ada disaat suka maupun duka, **Dom, Ulfa, Yuyun**, yang banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Anak-anak kos yang selalu ceria dan bersemangat, seperti vitaminnya bagi penulis.
7. Almamater tercinta, Universitas Bangka Belitung



## ABSTRACT

**Rini Oktapiani 301 13 11 094. 2017. *Factors That Influence the Quality of Financial Report (Study of Regional Work Unit (Office) Bangka Regency Government).***

*The aims of this research are to know whether the application of accountancy based on accruals, compliance standards, human resource competency, and internal control system which has been influenced to the quality of local finance report at Regional Work Unit Bangka Regency Government. The research sampling is 65 of people from the office at Bangka Regency Government. The sampling selection was using purposive sampling with the criteria based on the title of research. The kinds of data and the method of collecting data are primary data and secondary data, those are the research data with has been found from the original source directly as questionnaire answer and literature that were connected with the title of research, with the intention of getting the theoretical foundation as basis of making questionnaire.*

*The research result has shown that the application of accountancy based on accruals, compliance standards, human competency, and internal control system has influenced to the quality of financial report at Regional Work Unit Bangka Regency Government. The value of determination coefficient has shown that the application of accountancy based on accruals, compliance standards, human competency and internal control system has influenced to the quality of financial report at Regional Work Unit (office) Bangka Regency Government as much as 97,7% and remains is 2,3% which has been influenced by other variable that has not been studied in this research.*

*Keywords: the application of the accountancy based on accruals, compliance standards, human competency, internal control system, and the quality of financial report.*

## INTISARI

**Rini Oktapiani. 301 13 11 094. 2017. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (Dinas) Pemerintah Kabupaten Bangka.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan akuntansi berbasis akrual, kepatuhan standar, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Bangka. Sampel penelitian ini berjumlah 65 orang dari 13 Dinas di Pemerintah Kabupaten Bangka. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan *Purposive Sampling* dengan menggunakan kriteria yang ditetapkan berdasarkan judul penelitian. Jenis data dan metode pengumpulan data adalah data primer dan data sekunder, yaitu data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli berupa jawaban kuesioner dan literatur yang berhubungan dengan judul penelitian, dengan tujuan untuk memperoleh landasan teoritis sebagai dasar dalam pembuatan kuesioner.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan akuntansi berbasis akrual, kepatuhan standar, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (Dinas) Pemerintah Kabupaten Bangka. Nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa secara bersama-sama penerapan akuntansi berbasis akrual, kepatuhan standar, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (Dinas) Pemerintah Kabupaten Bangka sebesar 97,7% dan sisanya sebesar 2,3% dipengaruhi oleh variabel lain yang belum diteliti dalam penelitian ini.

**Kata Kunci:** Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual, Kepatuhan Standar, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Kualitas Laporan Keuangan.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (Dinas) Pemerintah Kabupaten Bangka” untuk memenuhi syarat-syarat yang telah ditentukan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Bangka Belitung

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muhammad Yusuf, M.Si. selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Bupati/Wakil dan Sekretaris Daerah Pemerintah Kabupaten Bangka, seluruh Kepala dan Staf Kedinasan Pemerintah Kabupaten Bangka. Saya ucapkan terimakasih atas izin dan dukungan untuk meneliti di instansi Pemerintah Kabupaten Bangka.
3. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Khairiyansyah, S.E., M.M. selaku wakil dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.



5. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si. selaku wakil dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
7. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Utama yang selalu mau membantu dan membimbing dengan sabar dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada Jurusan Akuntansi yang telah memberikan wawasan dan pengetahuan yang sangat berharga kepada Penulis.
9. Segenap karyawan Fakultas Ekonomi yang telah banyak membantu selama proses menuntut ilmu di Universitas Bangka Belitung.
10. Keluargaku yang senantiasa memberikan semangat, kasih sayang, dan motivasi untuk selalu melakukan yang terbaik.
11. Keluarga Kos yang selalu memberikan semangat dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman AK3 yang selalu ceria dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir.
13. Semua pihak yang telah membantu dan telah berjasa dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunujuk, 12 Mei 2017

Penulis



Rini Oktapiani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Batasan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Kontribusi Penelitian .....	9
1.6 Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>11</b>
2.1 Laporan Keuangan .....	11
2.1.1 Definisi Laporan Keuangan.....	11
2.1.2 Pengguna Laporan Keuangan.....	12
2.1.3 Kebutuhan Informasi Para Pengguna Laporan Keuangan.....	12
2.1.4 Entitas Akuntansi dan Pelaporan.....	12
2.1.5 Peranan Pelaporan Keuangan .....	13

2.1.6 Tujuan Pelaporan Keuangan.....	15
2.1.7 Komponen Laporan Keuangan.....	16
2.1.8 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan .....	17
2.2 Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua.....	19
2.2.1 Pengertian Basis Akrua .....	19
2.2.2 Kelebihan dan Kekurangan dalam Penerapan Basis Akrua .....	20
2.3 Kepatuhan Standar .....	22
2.3.1 Penerapan Basis Akrua sebagai Kepatuhan Standar .....	23
2.4 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	24
2.5 Sistem Pengendalian Intern.....	26
2.5.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	26
2.5.2 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern .....	27
2.5.3 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	30
2.5.4 Standar Pemeriksaan Keuangan Negara.....	31
2.6 Penelitian Terdahulu .....	33
2.7 Rerangka Konseptual .....	38
2.8 Pengembangan Hipotesis .....	39
2.8.1 Hubungan Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua dengan Kualitas Laporan Keuangan .....	39
2.8.2 Hubungan Kepatuhan Standar dengan Kualitas Laporan Keuangan .....	41
2.8.3 Hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia dengan Kualitas Laporan Keuangan .....	42
2.8.4 Hubungan Sistem Pengendalian Intern dengan Kualitas Laporan Keuangan .....	43

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	45
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	45
3.3 Populasi dan Sampel.....	45
3.3.1 Populasi .....	45
3.3.2 Sampel .....	46
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	48
3.4.1 Jenis Data .....	48
3.4.2 Metode Pengumpulan Data .....	48
3.5 Definisi Operasional .....	50
3.5.1 Variabel Independen (Variabel Bebas) .....	50
3.5.2 Variabel Dependen (Variabel Terikat) .....	53
3.6 Teknik Analisis Data .....	55
3.6.1 Uji Kualitas Data .....	55
3.6.1.1 Uji Validitas .....	55
3.6.1.2 Uji Reliabilitas .....	56
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	56
3.6.2.1 Uji Normalitas .....	57
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas .....	57
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	58
3.6.3 Uji Hipotesis .....	59
3.6.3.1 Analisis Regresi Berganda .....	59
3.6.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	60
3.6.3.3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	60
3.6.3.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	61



<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>62</b>
4.1 Objek Penelitian.....	62
4.2 Analisis Karakteristik Responden.....	63
4.2.1 Jenis Kelamin .....	63
4.2.2 Usia Responden .....	64
4.2.3 Pendidikan Responden .....	65
4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	65
4.4 Hasil Analisis Data .....	68
4.4.1 Uji Validitas.....	69
4.4.2 Uji Reliabilitas.....	70
4.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	71
4.4.3.1 Uji Normalitas .....	71
4.4.3.2 Uji Multikolinieritas.....	74
4.4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	75
4.4.4 Uji Hipotesis.....	76
4.4.4.1 Analisis Regresi Berganda .....	76
4.4.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	78
4.4.4.3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	79
4.4.4.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	82
4.5 Pembahasan .....	83
4.5.1 Pengaruh Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	83
4.5.2 Pengaruh Kepatuhan Standar terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	85
4.5.3 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	87

4.5.4 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	89
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>91</b>
5.1 Simpulan .....	91
5.2 Keterbatasan.....	91
5.3 Saran .....	92
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>93</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>95</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel III.1 Sampel Penelitian.....	47
Tabel III.2 Definisi Operasional dan Skala Pengukuran.....	53
Tabel IV.1 Data Penyebaran Kuesioner.....	62
Tabel IV.2 Jenis Kelamin Responden.....	63
Tabel IV.3 Usia Responden .....	64
Tabel IV.4 Pendidikan Responden.....	65
Tabel IV.5 Deskripsi Variabel Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua.....	66
Tabel IV.6 Deskripsi Variabel Kepatuhan Standar.....	66
Tabel IV.7 Deskripsi Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	67
Tabel IV.8 Deskripsi Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah .....	67
Tabel IV.9 Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	68
Tabel IV.10 Hasil Uji Validitas Data.....	69
Tabel IV.11 Hasil Uji Reliabilitas Data .....	71
Tabel IV.12 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov Smirnov Test</i> .....	74
Tabel IV.13 Hasil Uji Multikolinieritas .....	75
Tabel IV.14 Hasil Uji Regresi Berganda .....	77
Tabel IV.15 Hasil Uji Regresi secara Simultan .....	79
Tabel IV.16 Hasil Uji Regresi secara Parsial.....	80
Tabel IV.17 Model Summary .....	83

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Konseptual.....	39
Gambar IV.1 Kuesioner yang Disebarkan .....	63
Gambar IV.2 Responden Berdasarkan Usia.....	64
Gambar IV.3 Grafik Histogram .....	72
Gambar IV.4 Grafik Normal P-P Plot.....	73
Gambar IV.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	76



## LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Riwayat Hidup.....	
Lampiran 2. Surat Izin Melakukan Penelitian.....	
Lampiran 3. Kuesioner Penelitian.....	
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian.....	
Lampiran 5. Hasil Statistik Deskriptif .....	
Lampiran 6. Hasil Uji Kualitas Data.....	
Lampiran 7. Hasil Uji Asumsi Klasik dan Uji Hipotesis Data .....	
Lampiran 8. Kartu Bimbingan .....	

