

**PENGARUH PERANAN INTERNAL AUDIT, IMPLEMENTASI  
SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**DEWI NOVITA SARI  
(NIM. 3011511025)**

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

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
2019**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Dewi Novita Sari

NIM : 3011 511 025

Jurusan : Akuntansi

Judul Usul Penelitian : Pengaruh Peranan Internal Audit, Implementasi Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Pembimbing Utama

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

Pembimbing Pendamping

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

Balunijuk, 05 Juli 2019  
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

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

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**SKRIPSI BERJUDUL**

**PENGARUH PERANAN INTERNAL AUDIT, IMPLEMENTASI SISTEM  
AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, DAN KOMPETENSI SUMBER  
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

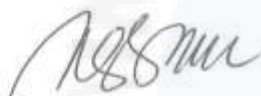
Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **DEWI NOVITA SARI**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011511025**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 15 Juli 2019, dan  
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji)



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

(Sekretaris)



Julia, S.E., M.Si  
NP.508915034

(Anggota/ Pembimbing I)



Duwi Agustina S.E., M.Sc  
NIP.198508012015042001

(Anggota/Pembimbing II)



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

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Bangka Belitung

Balunijuk, 15 Juli 2019

Dekan,



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

An-Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,  
Sekretaris Jurusan Akuntansi



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

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul “**Pengaruh Peranan Internal Audit, Implementasi Sistem Akuntansi Keuangan, Dan Kompetensi Sumber Daya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**” ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang sepengetahuan 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 refrensi dan apabila kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, 05 Juli 2019

Penulis,



Dewi Novita Sari

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

*“yang melemahkan semangat ada dua: pertama prasangka, kedua hati busuk”*  
(Buya Hamka)

*“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum kecuali kaum itu sendiri yang mengubah apa yang ada pada diri mereka”*  
(Q.S. Ar Ra’du : 11)

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan maka apabila kamu selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada tuhanmulah hendaknya kamu berharap”*  
(Q.S. Al\_Insyirah: 6-8)

*“There is no easy walk to freedom anywhere, and many of us will have to pass through the valley of the shadow of death. Again and again before we reach the mountain top of our desires”*  
(Nelson Mandela)

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan kesehatan, kelancaran dan kemudahan dalam proses pengerjaan skripsi.
2. Ayahku tersayang Suparno dan Ibunda tercintaku Yang cik yang selalu mendoa'akan, memberikan motivasi dan menjadi penyemangat terkuat dalam hidupku.
3. Kakak dan adek yang ku sayangi Hendrik, Septiani Puji Lestari, dan Putri Aprillia yang sudah memberikan semangat dan menjadi panutan terhebat.
4. Keluarga besar AK 1 angkatan 2015 yang telah menemani dan selalu memberikan semangat dalam pembuatan skripsi ini.
5. Almamater tercinta Universitas Bangka Belitung.

## **ABSTRACT**

**Dewi Novita Sari. 301 15 11 025. *The Effect Of The Role Of Internal Audit, Implementasi Of Regional Financial Accounting Systems, and Competence Of Human Resources On The Quality Of Localo Government Financial Reports.***

*This study aimed to determine the influence of the role of internal audit, implementation of the regional financial accounting system, and human resource competencies on the quality of local government financial reports.*

*The population in this study was all employees of the Regional Financial And Asset Management Agency Of Belitung Regency. The data used in this study were gathered by questionnaire data. The sampling technique was done by purposive sampling method which resulted in 39 respondents data which were civil servants in the Regional Financial And Asset Management Agency Of Belitung Regency. The statistical analysis used in this study was multiple regression analysis and continued testing of hypotheses wityh the statistical package for social science (spss) program ver.20. Based on the results of the analysis it was concluded that the internal audit role variables had a positive and significant effect on the quality of local government financial reports, the regional financial accounting system implementation variables had a positive and significant effect on the quality of local government financial reports, and the human resource competency variables had a positive and significant effect on report quality regional government finance.*

**Keyword : Role Of Internal Audit, Financial Accounting System, Competence Of Human Resources, Quality Of Financial Statement, Local Government.**

## INTISARI

**Dewi Novita Sari. 301 15 11 025. Pengaruh Peranan Internal Audit, Implementasi Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh peranan internal audit, implementasi sistem akuntansi keuangan daerah, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Belitung. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data angket (kuesioner). Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 39 data responden yang mana merupakan Pegawai Negeri Sipil di Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Belitung. Analisa statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda dan dilanjutkan pengujian hipotesis dengan program *statistical package for social science (SPSS) ver. 20*.

Berdasarkan hasil analisa disimpulkan bahwa variabel peranan internal audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, variabel implementasi sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, dan variabel kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci : **Peranan Internal Audit, Sistem Akuntansi Keuangan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Kualitas Laporan Keuangan, Pemerintah Daerah**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh;*

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akutansi Universitas Bangka Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Peranan Internal Audit, Implementasi Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”**, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih 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. Muh Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.



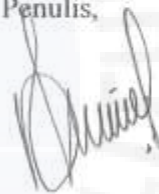
3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan Plt. Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan penulis.
8. Keluarga tercinta, orangtua terutama ibundaku Yang cik dan Ayahandaku Suparno yang menjadi penyemangatku hingga saat ini, serta omku Ahmad Taher dan tanteku Sumiati yang selalu mendoakan dan menjadi orangtua keduaku, serta kakak dan adekku yang telah memberikan motivasi dan doanya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
9. Sahabat-sahabat baikku, Devita Sari, Sudarto, Rido Irga Yulanda, Aprillia Astuti, Ginna Mutiasari, dan *Squad* yang telah menjadi teman sekaligus orangtua yang selalu membimbing dan menjadi tempat berbagi curahan hati dan keluh kesal

10. Teman seperjuangaku di Kampus tercinta, yaitu : Claudya marsela, Westya Ayu Kunbeli, Sella Lestari, M Maulana, Carlina, Sisca Paramitha, serta teman-teman sekelas yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah menemani dan membantu penulis, memberikan motivasi dan semangat serta doa dan pengertiannya kepada penulis.

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

Balunjuk, 05 Juli 2019

Penulis,



Dewi Novita Sari

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>INTISARI</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Batasan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Manfaat Penelitian .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Definisi Audit .....	11

2.1.2 Definisi Audit Internal .....	11
2.2 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	14
2.2.1 Pengertian Sistem.....	14
2.2.2 Pengertian Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	14
2.2.3 Tujuan Sistem Akuntansi .....	16
2.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	17
2.3.1 Pengertian Kompetensi .....	17
2.3.2 Karakteristik Kompetensi.....	18
2.3.3 Pengertian Sumber Daya Manusia .....	18
2.3.4 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	19
2.3.5 Faktor yang Mempengaruhi Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	20
2.4 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	21
2.4.1 Laporan Keuangan .....	21
2.4.2 Tujuan Pelaporan Keuangan Daerah.....	21
2.4.3 Tujuan Laporan Keuangan Menurut SAP.....	21
2.4.4 Tujuan Laporan Keuangan Menurut IFAC .....	22
2.4.5 Manfaat Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	24
2.4.6 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	26
2.5 Penelitian Terdahulu .....	26
2.6 Rerangka Pemikiran .....	32
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	33

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 Waktu dan Wilayah Penelitian.....	37
3.2 Jenis Penelitian.....	37
3.3 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	37
3.3.1 Populasi.....	38
3.3.2 Sampel.....	39
3.3.1 Teknik Pengambilan Sampel.....	39
3.4 Teknik Pengambilan Data .....	40
3.4.1 Jenis Data Dan Sumber Data.....	40
3.4.2 Metode Pengumpulan Data .....	40
3.5 Variabel Penelitian .....	41
3.6 Teknik Analisis Data.....	45
3.7.1 Analisis Deskriptif .....	45
3.7 Uji Kualitas Data .....	45
3.8 Uji Asumsi Klasik .....	47
3.8 Uji Hipotesis .....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
4.1 Gambaran Umum .....	54
4.1.1 Sejarah Pemerintah Daerah Kabupaten Belitung .....	54
4.1.2 Tingkat Pengembalian dan Penyebaran Kuesioner .....	54
4.2 Deskripsi variabel penelitian .....	60
4.3 Hasil Uji Kualitas Data .....	62
4.3.1 .Uji Validitas .....	62

4.3.2 Uji Reliabilitas .....	63
4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	64
4.4.1 Uji Normalitas .....	64
4.4.2 Uji Multikolinieritas .....	65
4.4.3 . Hasil Uji Heterokedastisitas .....	66
4.5 Hasil Uji Hipotesis .....	67
4.5.1 Analisis Regresi Berganda .....	67
4.5.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t ).....	69
4.5.3 Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	71
4.5.4 Koefisien Determinasi .....	72
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian .....	72
4.6.1 Peranan Internal Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan..	73
4.6.2 Implementasi Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	74
4.6.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	76
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	78
5.1 Kesimpulan .....	78
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	79
5.3 Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	80
<b>LAMPIRAN</b> .....	82

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel III.1	Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	44
Tabel IV.1	Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	55
Tabel IV.2	Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	56
Tabel IV.3	Responden Berdasarkan Umur .....	57
Tabel IV.4	Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	58
Tabel IV.5	Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	59
Tabel IV.6	Hasil Statistik Deskriptif .....	60
Tabel IV.7	Hasil Uji Validitas .....	62
Tabel IV.8	Hasil Uji Reliabilitas .....	63
Tabel IV.9	Hasil Uji Multikolinieritas .....	65
Tabel IV.10	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	68
Tabel IV.11	Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t ) .....	70
Tabel IV.12	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) .....	71
Tabel IV.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran.....	33
Gambar IV.1 Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	56
Gambar IV.2 Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Umur Responden ...	57
Gambar IV.3 Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja ..	58
Gambar IV.4 Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	59
Gambar IV.5 Hasil Uji Normalitas .....	64
Gambar IV.6 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	67



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 Tabulasi Data
- Lampiran 4 Output Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 Output Uji Validitas
- Lampiran 6 Output Uji Realibilitas
- Lampiran 7 Output Output Uji Normalitas, Multikolinearitas, Dan Heterokedastisitas
- Lampiran 8 Surat Penelitian
- Lampiran 9 Kartu Bimbingan