

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Efektivitas SIPKD, Implementasi SAP berbasis Akrual dan Kompetensi Sumber daya manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Pemerintah Daerah Kabupaten Subang” ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, hal tersebut tidak lepas dari keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini berguna bagi penulis, pembaca maupun bagi dunia pendidikan dan ilmu akuntansi, terutama dalam pembelajaran mengenai akuntansi sektor publik khususnya sistem informasi pengelolaan keuangan daerah.

Bandung, Juli 2017

Ahmad Zaidin

Ahmad Zaidin, 2017

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin berjalan lancar tanpa adanya bantuan, motivasi dan dukungan dari berbagai pihak yang terkait terutama kepada Ibu, Bapak, Adik, dan seluruh keluarga. Serta terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr.H.Nono Supriatna,M.Si selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu dan pikirannya yang untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyelesaian skripsi ini. Dengan penuh rasa hormat penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Rektor Universitas Pendidikan Indonesia, Prof. Dr. H. R. Asep Kadarohman, M.Si.
2. Bapak Prof. Dr. H. Agus Rahayu, MP selaku dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Bapak Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA.,QMSA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, yang telah memberikan kemudahan dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd, M.Si., Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd.,M.Si., dan Ibu Hanifa Zulhaimi,S.Pd.,M.Ak., selaku dosen penelaah yang telah memberikan masukan serta meluangkan waktu dan pikirannya selama penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh Dosen di Program Studi Akuntansi FPEB UPI yang telah memberikan motivasi dan ilmu kepada penulis selama menempuh studi Akuntansi.
6. Bapak Rizki dan Bapak Salya, selaku staff Program Studi Akuntansi, yang telah membantu kelancaran dan memberikan kemudahan dalam mengurus segala administrasi selama masa perkuliahan.
7. Mas Agus dan Sriyono yang membantu dan menemani dalam menyebarkan dan mengumpulkan kuisioner di kabupaten subang

**Ahmad Zaidin, 2017**

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

8. Keluarga Besar yang ada di desa neglasari kab.Purwakarta dan desa rancakalong kab.Sumedang yang memperbolehkan saya untuk singgah dan menginap selama penelitian berlangsung.

**Ahmad Zaidin, 2017**

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERNYATAAN	
LEMBAR HAK CIPTA	
ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
UCAPAN TERIMAKASIH.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I .....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II.....	16
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	16
2.1 Kajian Pustaka.....	16
2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer .....	16
2.1.2 Pengertian Akuntansi Berbasis Akrua.....	19
2.1.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	21
2.1.4 Kualitas Laporan Keuangan .....	22
2.1.5 Hubungan Efektivitas Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	24

Ahmad Zaidin, 2017

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

2.1.6 Hubungan Impelementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	25
2.1.7 Hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	26
2.2 Penelitian yang Terdahulu.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran.....	30
2.4 Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III.....	35
METODE PENELITIAN .....	35
3.1 Desain Penelitian.....	35
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
3.2.1 Populasi.....	36
3.2.2 Sampel.....	36
3.3 Instrumen Penelitian.....	39
3.3.1 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.3.2 Definisi Dan Operasionalisasi Variabel.....	39
3.3.3 Skala Pengukuran.....	43
3.3.4 Pengujian Validitas dan Reliabilitas .....	47
3.3.5 Uji Asumsi Klasik .....	48
3.3.6 Transformasi Data Ordinal ke Interval .....	50
3.4 Analisis Data .....	51
3.5 Pengujian Hipotesis.....	54
BAB IV.....	55
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55

**Ahmad Zaidin, 2017**

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

4.1 Hasil Penelitian.....	55
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	55
4.2 Deskripsi Data Responden .....	55
4.3 Pengujian Kualitas Instrumen.....	57
4.3.1 Uji Validitas.....	57
4.3.2 Uji Reliabilitas.....	61
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	61
4.4 Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	68
4.4.1 Variabel Efektivitas SIPKD.....	69
4.4.2 Variabel penerapan SAP berbasis akrual.....	74
4.4.3 Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	79
4.4.4 Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	87
4.5 Merubah data Ordinal Menjadi Data Interval dengan menggunakan Method of Succesive Interval (MSI).....	94
4.6 Analisis Regresi Berganda.....	96
4.6.1 Koefisien Korelasi dan Determinasi.....	96
4.6.2 Pengujian Hipotesis dan Koefisien Regresi.....	98
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian.....	107
4.7.1 Efektivitas SIPKD Terhadap Laporan Keuangan Pada SKPD di Kabupaten Subang.....	108

Ahmad Zaidin, 2017

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

4.7.2 Pengaruh Penerapan SAP Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Kabupaten Bandung dan Kota Cimahi .....	110
4.7.3 Pengaruh Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada SKPD di Kabupaten Subang.....	112
4.7.4 Pengaruh Efektivitas SIPKD ,Implementasi SAP berbasis AkruaI dan Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di SKPD Kabupaten Subang.....	114
BAB V.....	115
KESIMPULAN DAN SARAN.....	115
5.1 Simpulan.....	115
5.2 Saran.....	115
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

**Ahmad Zaidin, 2017**

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Strategi penerapan SAP berbasis akrual di Indonesia.....	2
Tabel 1.2 Opini Hasil Pemeriksaan atas LKPD di pemerintah daerah jawa barat oleh BPK.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 SKPD Kabupaten Subang.....	36
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel .....	42
Tabel 3.4 Ukuran Penilaian untuk Variabel.....	44
Tabel 3.5 Klasifikasi Setiap Item Pernyataan.....	45
Tabel 3.5 Klasifikasi Variabel Efektivitas SIPKD.....	45
Tabel 3.6 Klasifikasi Variabel Implementasi SAP Berbasis Akrual.....	46
Tabel 3.5 Klasifikasi Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	46
Tabel 3.6 Klasifikasi Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	47
Tabel 4.1 Deskripsi Proses Pengumpulan Data Kuesioner .....	55
Tabel 4.2 Data Responden.....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel X1 (Efektivitas Sipkd).....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel (X2) Implementasi SAP.....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel X3 (Kompetensi Sdm).....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel (Y) Kualitas Laporan Keuangan.....	60
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Reliabilitas .....	61
Tabel 4.7 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	62
Tabel 4.8 Nilai Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Untuk Efektivitas Sipkd Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	62

Ahmad Zaidin, 2017

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)



Tabel 4.9 Nilai Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Untuk Implementasi Sap Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	63
Tabel 4.10 Nilai Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Untuk Kompetensi Sdm Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	63
Tabel 4.11 Nilai Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Untuk Efektivitas Sipkd, Implementasi Sap Berbasis AkruaI Dan Kompetensi Sdm Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	64
Tabel 4.12 Uji Multikolonieritas.....	65
Tabel 4.12 Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	66
Tabel 4.13 Residuals Statistics.....	67
Tabel 4.14 Keamanan Data Sistem Dari <i>Non User</i> .....	69
Tabel 4.15 Keamanan Data Selama Periode Pelaporan.....	69
Tabel 4.16 Kesesuaian Waktu Pemrosesan Sebuah Laporan .....	70
Tabel 4.17 Ketepatan Sistem Dalam Memproses Data.....	70
Tabel 4.18 Pemahaman Prosedur Akuntansi Di Instansi.....	71
Tabel 4.19 Intensitas Peringatan Kesalahan Input.....	71
Tabel 4.20 Ouput Dari Sistem Sebagai Dasar Analisis Data Keuangan .....	71
Tabel 4.21 <i>Output</i> Dari Sistem Dijadikan Dasar Sebagai Cerminan Tugas Yang Dilaksanakan Skpd.....	72
Tabel 4.22 Kesesuaian <i>Output</i> Dengan Kebutuhan Pengguna Laporan.....	72
Tabel 4.23 Skor Jawaban Responden Terhadap Item-Item Pernyataan Variabel Efektivitas Sipkd .....	73
Tabel 4.23 Penerapan Disiplin.....	74
Tabel 4.24 Tingkat Kesiapan Komitmen .....	75
Tabel 4.25 Tingkat Pencapaian Target Dalam Menerapkan Sap AkruaI .....	75
Tabel 4.26 Integritas Dalam Menerapkan Sap Berbasis AkruaI .....	76
Tabel 4.27 Tingkat Pencapaian Visi .....	76
Tabel 4.28 Tingkat Pencapaian Misi .....	76
Tabel 4.29 Tanggung Jawab Moral.....	77

**Ahmad Zaidin, 2017**

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Tabel 4.30 Skor Jawaban Responden Terhadap Item-Item Pernyataan Variabel Penerapan Sap Berbasis Akrua.....	77
Tabel 4.31 Penerimaan Staff Keuangan.....	79
Tabel 4.32 Penempatan Staff.....	80
Tabel 4.33 Pengalaman Menjalankan Akrua Basis.....	80
Tabel 4.34 Keikutsertaan Seminar/Diklat.....	81
Tabel 4.35 Pemahaman Prosedur Akuntansi Di Instansi.....	81
Tabel 4.36 Pemahaman Dalam Mengaplikasikan Perangkat Komputer Dan Menggunakan Teknologi Informasi/ Program Komputer.....	82
Tabel 4.37 Kemampuan Berkomunikasi.....	82
Tabel 4.38 Kemampuan Bekerjasama Dan Berkoordinasi Dalam Pelaksanaan Tugas.....	83
Tabel 4.39 Konsistensi Untuk Mematuhi Instruksi Dan Peraturan.....	83
Tabel 4.40 Keberanian Dalam Mengambil Keputusan.....	83
Tabel 4.41 Kesadaran Akan Komitmen Dalam Melaksanakan Tugas Dan Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan.....	84
Tabel 4.42 Kemauan untuk mengembangkan pengetahuan.....	84
Tabel 4.43 Rasa Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan.....	85
Tabel 4.44 Sikap Tepat Waktu Dalam Menyelesaikan Pekerjaannya.....	85
Tabel 4.45 Skor Jawaban Responden Terhadap Item-Item Pernyataan Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	86
Tabel 4. 46 Lengkap.....	88
Tabel 4.47 Tepat Waktu.....	88
Tabel 4.48 Ekspektasi Ke Masa Lalu.....	89
Tabel 4.49 Manfaat Prediktif.....	89
Tabel 4.50 Penyajian Jujur.....	90
Tabel 4.51 Netralitas.....	90
Tabel 4.52 Dapat Diverifikasi.....	91

**Ahmad Zaidin, 2017**

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Tabel 4.53 Dapat Dibandingkan Dengan Periode Sebelumnya .....	91
Tabel 4.54 Dapat Dibandingkan Dengan Skpd Lainnya.....	92
Tabel 4.55 Pemahaman Pengguna Atas Informasi.....	92
Tabel 4. 56 Skor Jawaban Responden Terhadap Item-Item Pernyataan Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	93
Tabel 4.57 Hasil <i>Method Of Succesive Interval (Msi)</i> .....	94
Tabel 4.58 Model Summary uji koefisien korelasi X1 terhadap Y.....	96
Tabel 4.59 Model Summary uji koefisien korelasi X2 terhadap Y.....	97
Tabel 4.60 Model Summary Uji Koefisien Korelasi X3 Terhadap Y.....	97
Tabel 4.61 Model Summary Uji Koefisien Korelasi X1,X2,X3 Terhadap Y..	98
Tabel 4.62 Uji Nilai B Efektivitas Sipkd Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Secara Individu.....	99
Tabel 4.63 Uji Nilai B Efektivitas Sipkd Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Secara Parsial.....	100
Tabel 4.64 Uji Nilai B Implementasi Sap Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Secara Individu .....	101
Tabel 4.65 Uji Nilai B Implementasi Sap Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Secara Parsial.....	102
Tabel 4.66 Uji Nilai B Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Secara Individu .....	104
Tabel 4.67 Uji Nilai B Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Secara Parsial .....	104
Tabel 4.68 Coefficients <sup>a</sup> .....	106
Tabel 4.69 Uji F Anova <sup>b</sup> .....	106
Tabel 4.70 Rangkuman Hasil Penelitian.....	108

**Ahmad Zaidin, 2017**

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	34
Gambar 4.1.....	68

Ahmad Zaidin, 2017

*PENGARUH EFEKTIVITAS SIPKD , IMPLEMENTASI SAP BERBASIS AKRUAL DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SUBANG*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)