

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN  
DAN EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**  
**(Studi di Pemerintah Daerah Kabupaten Garut)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Pendidikan  
Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



**Oleh**  
**Rosi Solehah**  
**NIM. 1706042**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
BANDUNG  
2021**

Rosi Solehah, 2021

*PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI DI PEMDA KABUPATEN GARUT)*  
Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN  
EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**  
**(Studi di Pemerintah Daerah Kabupaten Garut)**

oleh:

Rosi Solehah

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Rosi Solehah 2021

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2021

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,  
difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN UNTUK MENGIKUTI  
UJIAN SIDANG**

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN  
DAN EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Di Pemerintah Daerah Kabupaten Garut)**

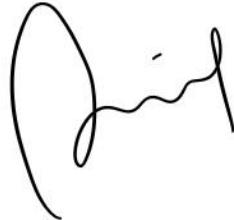
Oleh,

**ROSI SOLEHAH**

NIM 1706042

Menyetujui,

Pembimbing I,



Drs. Asep Kurniawan, S.Pd., M.Pd.

NIP. 197703192001121001

Pembimbing II,



Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si.

NIP. 198011122005011002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi,



Prof. Dr. H. Nugraha, SE., M.Si., Akt. CA. CPA.

NIP. 196612261990011002

Rosi Solehah, 2021

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI DI PEMDA KABUPATEN GARUT)**  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN  
EEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**  
**(Studi Di Pemerintah Daerah Kabupaten Garut)**

**Rosi Solehah**

**Pembimbing : 1. Dr. Asep Kurniawan, M.Pd. 2. Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si.**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pemahaman standar akuntansi pemerintahan dan efektivitas sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan. Kualitas laporan keuangan yang baik merupakan sebuah bentuk akuntabilitas yang menjadi bukti bahwa *Good Governance* telah tercapai. Penelitian ini dilakukan di 21 Satuan Kerja Pemerintah Daerah di Kabupaten Garut. Responden dalam penelitian ini sebanyak 74 orang yang ditentukan menggunakan teknik sampling jenuh atau *sampling total*. Data dalam penelitian ini adalah data primer berupa jawaban responden yang dikumpulkan dengan menyebarkan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi liner berganda dengan bantuan *software* IBM SPSS Versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemahaman standar akuntansi pemerintahan dan efektifitas sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

**Kata Kunci :** *Kualitas Laporan Keuangan, Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal*

**THE EFFECT OF UNDERSTANDING GOVERNMENT ACCOUNTING  
STANDARDS AND INTERNAL CONTROL SYSTEMS ON THE QUALITY OF  
FINANCIAL STATEMENTS**  
**(Study in Garut Regency Government)**

**Rosi Solehah**

**Advisor : 1. Dr. Asep Kurniawan, M.Pd. 2. Arvian Triantoro, S.Pd., M.Si.**

**ABSTRACT**

*This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of understanding government accounting standards and the effectiveness of the internal control system on the quality of financial reports. The quality of good financial reports is a form of accountability which is proof that good governance has been achieved. This research was conducted in 21 Regional Government Work Units in Garut Regency. Respondents in this study were 74 people who were determined using the saturated sampling technique or total sampling. The data in this study are primary data in the form of respondents' answers collected by distributing questionnaires. The data analysis technique used was multiple linear regression with the help of IBM SPSS Version 25 software. The results showed that the understanding of government accounting standards and the effectiveness of the internal control system had a positive effect on the quality of local government financial reports.*

**Keywords :** *Quality of Financial Statements, Government Accounting Standards, Internal Control System*

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian .....	7
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	10
D. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II KAJIAN TEORI.....	13
A. Teori Good Governance.....	13
B. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 .....	16
C. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	24
D. Hasil Penelitian Terdahulu .....	26
E. Kerangka Pemikiran.....	31
F. Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
A. Desain Penelitian.....	36
B. Operasionalisasi Variabel.....	37
C. Populasi dan Sampel atau Sumber Data Penelitian.....	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Teknik Pengolahan Data dan Pengujian Hipotesis .....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	92
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1 Perkembangan Opini LKPD.....	2
Gambar 1.2 Permasalahan LKPD .....	3
Gambar 1.3 Kelemahan LKPD .....	4
Gambar 1.4 Rekap Opini Hasil Pemeriksaan.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Daftar Opini BPK.....	6
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi variabel .....	38
Tabel 3.2 Daftar Dinas .....	40
Tabel 3.3 Daftar Perwakilan Setiap Dinas .....	41
Tabel 3.4 Format Kuesioner .....	43
Tabel 3.5 Keterangan Jawaban .....	43
Tabel 3.6 Hasil Uji Validitas SAP .....	45
Tabel 3.7 Hasil Uji Validitas SPI .....	45
Tabel 3.8 Hasil Uji Validitas LK .....	46
Tabel 3.9 Hasil Uji Validitas Instrumen .....	47
Tabel 4.1 Jumlah PNS Menurut Kepangkatan.....	57
Tabel 4.2 Jumlah PNS Menurut Tingkat Pendidikan .....	57
Tabel 4.3 Data Kuesioner.....	58
Tabel 4.4 Data Jenis Kelamin .....	59
Tabel 4.5 Data Jabatan .....	59
Tabel 4.6 Data Lama Bekerja.....	60
Tabel 4.7 Data Pendidikan terakhir.....	61
Tabel 4.8 Kategori hasil analisis deskriptif.....	62
Tabel 4.9 Nilai (Skor) PSAP 01 .....	62
Tabel 4.10 Nilai (Skor) PSAP 02 .....	63
Tabel 4.11 Nilai (Skor) PSAP 03 .....	64

Tabel 4.12 Nilai (Skor) PSAP 04 .....	64
Tabel 4.13 Nilai (Skor) PSAP 05 .....	65
Tabel 4.14 Nilai (Skor) PSAP 06 .....	66
Tabel 4.15 Nilai (Skor) PSAP 07 .....	66
Tabel 4.16 Nilai (Skor) PSAP 08 .....	67
Tabel 4.17 Nilai (Skor) PSAP 09 .....	68
Tabel 4.18 Nilai (Skor) PSAP 10 .....	68
Tabel 4.19 Nilai (Skor) PSAP 11 .....	69
Tabel 4.20 Nilai (Skor) PSAP 12 .....	70
Tabel 4.21 Nilai (Skor) PSAP 13 .....	70
Tabel 4.22 Analisis Tanggapan Responden Variabel SAP .....	71
Tabel 4.23 Nilai (Skor) Lingkungan Pengendalian.....	72
Tabel 4.24 Nilai (Skor) Penilaian resiko.....	73
Tabel 4.25 Nilai (Skor) Aktivitas Pengendalian .....	73
Tabel 4.26 Nilai (Skor) Informasi dan Komunikasi.....	74
Tabel 4.27 Nilai (Skor) Pemantauan.....	74
Tabel 4.28 Analisis Tanggapan Responden Variabel SPI .....	75
Tabel 4.29 Nilai (Skor) Relevan .....	76
Tabel 4.30 Nilai (Skor) Andal.....	77
Tabel 4.31 Nilai (Skor) Dapat Dipahami .....	77
Tabel 4.32 Nilai (Skor) Dapat DIbandingkan .....	78
Tabel 4.33 Analisis Tanggapan Responden Variabel LK.....	78
Tabel 4.34 Hasil Uji Linearitas .....	79
Tabel 4.35 Hasil Uji Normalitas .....	80

Tabel 4.36 Hasil Uji Multikolinearitas.....	81
Tabel 4.37 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	81
Tabel 4.38 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	82
Tabel 4.39 Hasil Uji F-Uji Simultan .....	82
Tabel 4.40 Hasil Uji t-Uji Parsial.....	83
Tabel 4.41 Hasil Uji Hipotesis.....	85

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### **LAMPIRAN A**

- |              |                                      |
|--------------|--------------------------------------|
| LAMPIRAN I   | Kuesioner Penelitian                 |
| LAMPIRAN II  | Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas |
| LAMPIRAN III | Data Penelitian                      |
| LAMPIRAN IV  | Deskripsi Responden                  |
| LAMPIRAN V   | Hasil Uji Prasyarat Analisis         |

### **LAMPIRAN B**

- |              |  |
|--------------|--|
| LAMPIRAN I   | Surat Keputusan Dekan Penetapan Dosen Pembimbing Skripsi |
| LAMPIRAN II  | Surat Keterangan Perubahan Judul Skripsi                 |
| LAMPIRAN III | Surat Permohonan Izin Permintaan Data                    |
| LAMPIRAN IV  | Riwayat Hidup  |

## DAFTAR PUSTAKA

### **Buku, Artikel Jurnal dan Skripsi :**

- Angelica, Maya. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Skripsi Thesis. Program Akuntansi Universitas Sanata Dharma.
- Arfah, Tiara. (2019) Pengaruh Sanksi Perpjakan Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (PBB P2) Di Kabupaten Sumedang. Universitas Pendidikan Indonesia
- Azlim, D., dan Bakar, U. A. (2012). Pengaruh Penerapan Good Governance Dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Informasi Keuangan DINAS Di Kota Banda Aceh. *Jurnal Akutansi ISSN, 2302, 164*.
- Daniel, K.A. dan Yohanes, S. (2013). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Pemerintah Kota Tual). *Jurnal Akuntansi 5(3)*.
- Debby C.T., Sulistyo., Supami W.S. (2018). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah Dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi SDM Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada DINAS BPKAD Kabupaten Malang).
- Duadji, N. (2012). Good Governance dalam Pemerintah Daerah. *Jurnal Sosial dan Pembangunan, 28(2), 201-209*.
- Faishol, A. (2016). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Lamongan). *Jurnal Akuntansi 1(3)*.
- Fauzi, I. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Survey Pada DINAS Kota Bandung).

- Hartono dan Ramdany (2020). Pengaruh SAP, Pengendalian Intern Dan Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi* 9(1).
- Ihsanti, E. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada DINAS Kab. Lima Puluh Kota). Program Studi Akuntansi Universitas Negeri Padang.
- Juwita, R. (2013). Pengaruh implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan dan sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan. *Trikonomika*. 12(2), 201-214.
- Kamilah, E. N. (2014). Pengaruh Keterampilan Mengajar Guru Terhadap Hasil Belajar Siswa Pada Mata Pelajaran Akuntansi. Doctoral dissertation, Universitas Pendidikan Indonesia.
- Kharisma, B. (2014). Good Governance Sebagai Suatu Konsep Dan Mengapa Penting Dalam Sektor Publik Dan Swasta: Suatu Pendekatan Ekonomi Kelembagaan. *Jurnal Buletin Studi Ekonomi*, 19(1), 1-34.
- Martha, W. (2014). Pengaruh Transparansi Dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Pada Dinas Di Kota Bandung (Survey di Instansi Pemerintah Kota Bandung). Doctoral dissertation, Universitas Widyatama.
- Maysaroh, K.W. (2018). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Persepsi Aparatur Pemerintah Daerah Pada Dinas Kabupaten Sukoharjo). Skripsi Thesis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Modo, S.M. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada DINAS Pemerintah Kabupaten Kepulauan Talaud).
- Ni Luh N.A.U., Anantawikrama T.A., Nyoman A.S.D. (2014). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, Dan Kompetensi Staf Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

- Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada DINAS Kabupaten Buleleng). *E-Journal 2(1)*.
- Sekaran, U. & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A skill Building Approach* ((7th. Ed.)). John wiley@Sons.
- Septo Nugroho, B dan Eny Kusumawati. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Boyolali). Skripsi Thesis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Sudiarianti., Agung U., Budiasih. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Pada Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Standar Akuntansi Pemerintah Serta Implikasinya Pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.
- Sudjana. (2005). *Metoda Statistika*. Bandung: Tarsito.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- \_\_\_\_\_. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&B*. Bandung: Alfabeta.
- Suharsimi Arikunto. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Sukmaningrum, T. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten dan Kota Semarang). Doctoral Dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Windiastuti, Ruri. (2013). Pengaruh Sumber Daya Manusia Bidang Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal, Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Dinas Pengelolaan keuangan dan Asset Daerah Kota Bandung).

Yuliani, N. L., dan Agustini, R. D. (2016). Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 14(1), 56-64.

**Peraturan perundang-undangan dan dokumen lainnya :**

Badan Pemeriksa Keuangan RI. (2019). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester 1 Tahun 2019.

Badan Kepegawaian dan Diklat Daerah Kabupaten Garut. (2018). Jumlah ASN dan PNS.

Pemerintah Indonesia. (2010). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Pemerintah Indonesia. (2008). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

Pemerintah Indonesia. (2000). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 101 Tahun 2000 Tentang Pendidikan dan Pelatihan Jabatan Pegawai Negeri Sipil.