



**KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT :
TELAAH STUDI EMPIRIS**

SKRIPSI

KANIA AZIZAH 1810112191

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2022**



**KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT :
TELAAH STUDI EMPIRIS**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

KANIA AZIZAH 1810112191

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip ataupun dirujuk telah saya nyatakan benar

Nama : Kania Azizah

NIM : 1810112191

Apabila dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian terkait pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang Menyatakan



Kania Azizah

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kania Azizah
NIM : 1810112191
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT : TELAAH
STUDI EMPIRIS**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 26 Desember 2021

Yang Menyatakan,



(Kania Azizah)

SKRIPSI

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT : TELAAH STUDI EMPIRIS

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Kania Azizah 1810112191

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 8 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS
Ketua Penguji



Ermawati, S.E., M.Ak.
Penguji I



Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D
Penguji II (Pembimbing)



Dr.Dianwicakasih Arieftiara, SE.,
AK., M.AK., CA., CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 8 Januari 2022

Quality of Central Government Financial Reports: Empirical Study Study

By Kania Azizah

Abstract

The purpose of this study is to tanalysis and prove empirically the effect of applying accrual-based government accounting standards, human resource competence, and internal control to the quality of financial reports. The population used in this study is the Ministry of Agriculture, where the Ministry of Agriculture is the one who gets the WTP opinion from the BPK apart from other ministries so that it can be used as a population that can be researched and the sample used is the staff preparing financial statements at the Defense Agency Work Unit. Food consisting of 50 respondents using purposive sampling. Data analysis using Structural Equation Modeling (SEM) with SmartPLS 3.0 software. The results obtained in this study can be concluded if the application of accrual-based government accounting standards and internal control has a significant effect on the quality of financial reports. Competence of human resources has no effect on the quality of financial reports.

Keywords: Quality of financial reports, application of accrual-based government accounting standards, competence of human resources, internal control

Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Pusat : Telaah Studi Empiris

Oleh Kania Azizah

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis serta membuktikan secara empiris pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, kompetensi sumber daya manusia, dan pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah Kementerian Pertanian, dimana Kementerian Pertanian menjadi salah satu yang mendapatkan opini WTP dari BPK selain dari kementerian yang lainnya sehingga bisa dijadikan sebagai populasi yang dapat dilakukan penelitian dan sampel yang dipakai adalah staff penyusun laporan keuangan di Satuan Kerja Badan Ketahanan Pangan yang terdiri dari 50 responden dengan memakai *purposive sampling*. Analisis data menggunakan *Structural Equation Modelling* (SEM) dengan *software* SmartPLS 3.0. Hasil yang diperoleh dalam penelitian ini bisa disimpulkan jika penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, dan pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci : Kualitas laporan keuangan, penerapan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual, kompetensi sumber daya manusia, pengendalian internal



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan RS Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904

Website : <http://www.feb.upnvj.ac.id>, E-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SKRIPSI GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022




Pada hari ini Sabtu, tanggal 8 Januari 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Kania Azizah
Nomor Induk Mahasiswa : 1810112191
Program Studi : Akuntansi S.1

**KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT : TELAAH
STUDI EMPIRIS**

Untuk Lulus/Tidak Lulus*)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Ketua Penguji	 1.
2	Ermawati, S.E., M.Ak.	Penguji I	 2.
3	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.	Penguji II **)	 3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

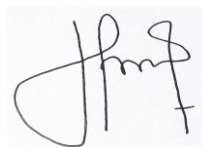
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Januari 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih pada penelitian ini yaitu Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Pusat : Telaah Studi Empiris. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Program Studi S1 Akuntansi yakni Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak., dan Bapak Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing yang sudah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain daripada itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada keluarga tercinta yakni Papa Agus dan Mamih Rini tercinta yang sudah memberikan dukungan dan doa serta semangat yang sangat berarti untuk penulis. Selain itu, penulis juga menyampaikan terima kasih untuk kerabat terdekat yang sudah memberikan dukungan dan tempat berkeluh kesah selama proses penyusunan skripsi ini, dan sudah menjadi bagian cerita kehidupan perkuliahan dari awal semester hingga selesai. Penulis secara khusus menyampaikan terima kasih kepada Kementerian Pertanian khususnya Satuan Kerja Badan Ketahanan Pangan, dan para staff penyusun laporan keuangan yang sudah memberikan kesempatan dan bantuan untuk penulis dalam proses perolehan data penelitian. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis juga menyadari jika kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah ini bisa dijadikan manfaat untuk penulis dan pembaca.

Jakarta, Desember 2021



Kania Azizah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	
HALAMAN JUDUL.....	
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Keagenan.....	9
2.1.2. Kualitas Laporan Keuangan.....	10
2.1.3. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan..	13
2.1.3.1. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	13
2.1.3.2. Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	15
2.1.3.3. Pengendalian Internal.....	16
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3. Model Penelitian.....	24
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	26

BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.1.1. Definisi Operasional Variabel.....	30
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	31
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel.....	34
3.2.1. Populasi.....	34
3.2.2. Sampel.....	34
3.2.3. Unit Analisis.....	35
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.3.1. Jenis Data.....	35
3.3.2. Metode Pengumpulan Data	36
3.3.3. Prosedur Pengumpulan Data	36
3.4. Teknik Analisis Data.....	36
3.4.1. <i>Structure Equation Modeling</i>	36
3.4.1.1. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	37
3.4.1.1.1. Uji Unidimensional.....	37
3.4.1.1.2. Uji Validitas Konvergen.....	38
3.4.1.1.3. Uji Validitas Diskriminan.....	38
3.4.1.1.4. Uji Realibilitas.....	38
3.4.1.2. Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	39
3.4.1.2.1. R-Square.....	39
3.4.1.2.2. Q-Square.....	40
3.4.2. Statistik Deskriptif Data.....	40
3.4.3. Uji Hipotesis.....	40
3.4.3.1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji statistik t).....	40
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	 42
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.1.1. Cek Kuesioner.....	42
4.1.2. Proses <i>Editing</i> Tanggapan Responden.....	42
4.1.3. Membuat Kode untuk Analisis Data.....	42

4.1.4. Pemeriksaan Konistensi.....	43
4.1.5. Tingkat Respon Kuesioner.....	43
4.2. Deskripsi Data.....	44
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis.....	45
4.3.1. Statistik Deskriptif.....	45
4.3.1.1. Deskriptif Kualitas Laporan Keuangan.....	47
4.3.1.2. Deskriptif Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	47
4.3.1.3. Deskriptif Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	48
4.3.1.4. Deskriptif Pengendalian Internal.....	49
4.3.2. <i>Structure Equation Modeling</i>	50
4.3.2.1. Pengukuran Model (<i>Outer Model</i>).....	50
4.3.2.1.1. Uji Validitas Unidimensional.....	51
4.3.2.1.2. Uji Reliabilitas.....	51
4.3.2.1.3. Uji Validitas Konvergen.....	53
4.3.2.1.4. Uji Validitas Diskriminan.....	53
4.3.2.2. Struktur Model (<i>Inner Model</i>).....	54
4.3.2.2.1. R-Square.....	54
4.3.2.2.2. Q-Square.....	54
4.3.2.2.3. Estimasi Koefisien Jalur.....	55
4.3.3. Uji Hipotesis.....	56
4.4. Pembahasan.....	57
4.4.1. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	57
4.4.2. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	58
4.4.3. Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	60
4.5. Keterbatasan Penelitian.....	61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1. Simpulan.....	62
5.2. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya terkait Kualitas Laporan Keuangan...	22
Tabel 2. Pengukuran variabel kualitas Lapkeu.....	32
Tabel 3. Pengukuran variabel penerapan SAP berbasis akrual.....	32
Tabel 4. Pengukuran variabel kompetensi SDM.....	33
Tabel 5. Pengukuran variabel pengendalian internal.....	34
Tabel 6. Kode Analisis Data.....	43
Tabel 7. Respon Kuesioner.....	44
Tabel 8. Deskripsi Data Penelitian.....	44
Tabel 9. Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 10. Deskriptif Kualitas Laporan Keuangan.....	47
Tabel 11. Deskriptif Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual.....	48
Tabel 12. Deskriptif Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	48
Tabel 13. Deskriptif Pengendalian Internal.....	49
Tabel 14. Uji Validitas Unidimensional.....	51
Tabel 15. Uji Reliabilitas.....	52
Tabel 16. Uji Cronbach's Alpha.....	52
Tabel 17. Uji Validitas Konvergen.....	53
Tabel 18. Uji Validitas Diskriminan.....	53
Tabel 19. Uji R-Square.....	54
Tabel 20. Uji Koefisien Jalur.....	55
Tabel 21. Uji Hipotesis.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Opini LKKL dan LKBUN Tahun 2019.....	3
Gambar 2. Model Penelitian.....	25
Gambar 3. Model Penelitian.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.Kuesioner Penelitian.....	70
Lampiran 2.Tabulasi Hasil Kuesioner Kualitas Laporan Keuangan.....	80
Lampiran 3. Tabulasi Hasil Kuesioner Median.....	84
Lampiran 4. Surat Permohonan Riset.....	85
Lampiran 5. Daftar Responden.....	86
Lampiran 6. Hasil Output SmartPLS 3.0.....	91
Lampiran 7. Dokumentasi.....	94
Lampiran 8. Hasil Turnitin.....	95
Lampiran 9. Daftar Satuan Kerja Provinsi yang Tidak Menjawab Kuesioner.....	108