

**STANDART AKUNTANSI, KOMPETENSI APARATUR, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL BERPENGARUH
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PEMERINTAH DAERAH KOTA BATU**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi*



Disusun Oleh:

Kamilia Christina

Nomor Pokok : A.2016.1.33949

Jurusan : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEÇWARA

MALANG

2020

**STANDART AKUNTANSI, KOMPETENSI APARATUR, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL BERPENGARUH
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PEMERINTAH DAERAH KOTA BATU**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi*



**Oleh:
Kamilia Christina
A.2016.1.33949**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇEÇWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2020**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

STANDART AKUNTANSI, KOMPETENSI APARATUR DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMITMEN
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PEMERINTAH DAERAH KOTA BATU

Oleh :

KAMILIA CHRISTINA

A.2016.1.33949

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

26 Pebruari 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Drs. MOH. SYADELI, MM, Ak, CA

Mengetahui,

Ketua IP3M Malangkuçeçwara

Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D
NIK 202.710.182

SURAT KETERANGAN RISET



PEMERINTAH KOTA BATU SEKRETARIAT DAERAH

Jalan Panglima Sudirman Nomor 507, Telepon (0341) 3061892, Fax (0341) 594444
BATU 65313

Nomor : 072/ 67 /422.013/2020
Sifat : Segera
Lampiran : -
Perihal : Ijin Penelitian

Batu, 10 Februari 2020
Kepada
Yth. Ketua Jurusan Akuntansi
Stie Malangkeucecwara Malang;

di

MALANG

Menunjuk surat saudara tanggal 23 Desember 2019 Nomor :
1344.2/BAAK-RESEARCH/XII/2019 Perihal Permohonan Ijin Penelitian an :

Nama : KAMILIA CHRISTINA
NIM/NIP : A..2016.1.33949
Jurusan : Akuntansi
Fakultas/Universitas: FE/STIE malangkeucecwara Malang
Alamat : Jl. Terusan Candi Kalasan Malang

Telah selesai melakukan penelitian di Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota Batu selama satu (satu) bulan, terhitung mulai tanggal 31 Desember 2019 s/d 31 Januari 2020 untuk memperoleh data dalam rangka penelitian yang berjudul "**Standart Akuntansi, Kompetensi Aparatur, Dan Sistem Pengendalian Internal Berpengaruh Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi Pada Pemerintah Kota Batu**".

Demikian surat ini di buat dan diberikan kepada yang bersangkutan guna dipergunakan seperlunya.

a.n. SEKRETARIS DAERAH
ASISTEN ADMINISTRASI PEMERINTAHAN

u.b.

KEPALA BAGIAN ORGANISASI



AMDHANG BUDHY HARSA, SE, S.Sos, M.AP
Pembina

NIP. 19810528 200312 1 002

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 13 Februari 2020

Mahasiswa,



Kamilia Christina

NPK : A.2016.1.33949

UCAPAN TERIMAKASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua STIE Malangkuçeçwara
2. Ketua Program Studi
3. Dosen Pembimbing
4. Pimpinan perusahaan tempat penelitian dilakukan

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada ayah bunda tercinta, atas dorongan yang kuat serta kebijaksanaan dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kehadiran Allah SWT sehingga penulis bisa menyelesaikan studi. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada teman-teman yang turut mendukung dan banyak memberikan informasi.

Malang, 13 Februari 2020

Penulis,

Kamilia Christina

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh standar akuntansi pemerintah, kompetensi aparatur, dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah dengan komitmen organisasi sebagai variabel pemoderasi pada Pemerintah Kota Batu. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif, menggunakan data primer dari penyebaran kuesioner. Jawaban responden diukur dengan skala Likert dengan lima skor. Sampel diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Kriteria sampel harus berada pada satu garis lurus tanggung jawab keuangan. Responden dalam penelitian ini adalah kepala sub bagian keuangan, wakil kepala sub bagian keuangan, dan staf keuangan di 38 SKPD. Jumlah sampel adalah 114 responden dan 84 kuesioner terkumpul. Metode statistik adalah analisis multivariat menggunakan SmartPLS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa uji-t $<1,96$ dan nilai $P > 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa standar akuntansi pemerintah, kompetensi aparatur, dan sistem pengendalian internal tidak mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah dan tidak memiliki pengaruh yang signifikan. Oleh karena itu komitmen organisasi tidak memoderasi, tetapi memengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah dengan arah pengaruh positif.

Keyword :Standart Akuntansi Pemerintah, kompetensi aparatur, Sistem Pengendalian Internal, kualitas laporan keuangan, dan komitmen organisasi

ABSTRACT

This research aims to find out the influence of government accounting standards, apparatus competence, and internal control system on the quality of government financial statements with a commitment organization as a moderating variable at the Batu City Government. The type of research is quantitative, using primary data from distributing questionnaires. The respondent's answer is measured by Likert scale with five scores. The sample is taken using a purposive sampling method. Its criteria must have a straight line of financial responsibility. The respondent in this research is Head of Financial Sub Division, Vice Head of Financial Sub Division, and Financial staff of 38 SKPD. The number sample is 114 respondents, and 84 questionnaires collected. The statistic method is a multivariate analysis using SmartPLS.

The results indicate that t -test $< 1,96$ and P values $> 0,05$. It shows that government accounting standards, apparatus competence, and internal control system don't influence the quality of government financial statements and have no significant effect. Therefore commitment organization doesn't moderate, but it influences the quality of government financial statements by direction positive effect.

Keyword : *government accounting standards, apparatus competence, internal control system, quality of government financial statements, and commitment organization*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena dengan rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Standar Akuntansi, Kompetensi Aparatur, dan Sistem Pengendalian Internal Berpengaruh Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi Pada Pemerintah Daerah Kota Batu “Skripsi ini dibuat dan diajukan untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi di STIE Malangkececwara Malang. Selain itu, tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memberikan pengetahuan kepada pembaca mengenai hal-hal yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah secara khusus di Kota Batu.

Selama penulisan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan dan dukungan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah disebutkan sebelumnya untuk kontribusi yang telah diberikan kepada penulis dalam rangka penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, semua kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

Malang, 13 Februari 2020

Penulis,

Kamilia Christina

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Pengesahan	ii
Surat Keterangan Riset.....	iii
Lembar Pernyataan Orisinalitas	iv
Lembar Riwayat Hidup.....	v
Ucapan Terimakasih.....	vi
Abstrak	vii
Abstract	vii
Kata Pengantar	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.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.1.1 Manfaat Teoritis.....	5
1.1.2 Manfaat Praktis	5
BAB II TELAAH PUSTAKA	7
2.1 Tinjauan Teori	7
2.1.1 Kualitas Informasi Laporan Keuangan	7
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).....	8
2.1.3 Sistem Pengendalian Intern (SPI)	9
2.1.4 Kompetensi SDM/Aparatur.....	10
2.1.5 Komitmen Organisasi.....	11

2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	11
2.3 Metode Konseptual Penelitian.....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	30
2.4.1 Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan (H1)	31
2.4.2 Kompetensi aparatur berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan (H2).....	31
2.4.3 Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan (H3)	32
2.4.4 Komitmen organisasi mempengaruhi kualitas laporan keuangan (H4)	33
2.4.5 Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dengan komitmen organisasi sebagai pemoderasi (H5).....	33
2.4.6 Kompetensi aparatur berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dengan komitmen organisasi sebagai pemoderasi (H6).....	34
2.4.7 Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dengan komitmen organisasi sebagai pemoderasi (H7).....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Jenis Penelitian	36
3.2 Populasi dan Sampel.....	37
3.3 Variabel, Operasionalisasi, Pengukuran	37
3.4 Metode Pengumpulan data	43
3.4.1 Penyebaran Kuesioner.....	43
3.4.2 Penelitian Pustaka	43
3.5 Metode Analisis.....	43
3.5.1 <i>Outer Model</i>	44
3.5.2 <i>Inner Model</i>	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	46
4.1.1 Profil Umum Kota Batu	46

4.1.2	Visi Misi Pemerintah Kota Batu	48
4.1.3	Instansi Pemerintahan	48
4.1.4	Deskripsi Kuesioner	50
4.1.5	Deskripsi Responden	50
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	53
4.2.1	Variabel Independen	54
	4.2.1.1 <i>Standar Akuntansi Pemerintah (X1)</i>	54
	4.2.1.2 <i>Kompetensi Aparatur (X2)</i>	55
	4.2.1.3 <i>Sistem Pengendalian Internal (X3)</i>	56
4.2.2	Variabel Dependen <i>Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah (Y)</i> ...	57
4.2.3	Variabel Moderasi <i>Komitmen Organisasi (Z)</i>	58
4.3	Pengujian Model dan Hipotesis	59
4.3.1	Uji <i>Outer Model</i>	61
	4.3.1.1 <i>Uji Validitas</i>	61
	4.3.1.2 <i>Uji Reliabilitas</i>	67
4.3.2	<i>Inner Model</i>	68
	4.3.2.1 <i>R Square</i>	68
	4.3.2.2 <i>F Square</i>	68
	4.3.2.3 <i>Relevansi Prediksi (Q^2)</i>	69
	4.3.2.4 <i>Uji Hipotesis</i>	70
4.4	Pembahasan	72
4.4.1	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	72
4.4.2	Pengaruh Kompetensi Aparatur terhadap Kualitas Laporan keuangan Pemerintah.....	73
4.4.3	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	74
4.4.4	Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	74

4.4.5	Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah.....	75
4.4.6	Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Kompetensi Aparatur terhadap Kualitas Laporan keuangan Pemerintah.....	76
4.4.7	Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	76
BAB V PENUTUP		77
5.1	Kesimpulan.....	77
5.2	Kontribusi Penelitian	78
5.3	Keterbatasan Penelitian	79
5.4	Saran-Saran.....	79
	Daftar Pustaka.....	81
	Daftar Lampiran	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3.1 Variabel Operasional dan Pengukuran.....	39
Tabel 3.2 Nilai Validitas	44
Tabel 4.1 Daftar SKPD Kota Batu	49
Tabel 4.2 Jenis Kelamin.....	51
Tabel 4.3 Usia	51
Tabel 4.4 Lama Bekerja	52
Tabel 4.5 Pendidikan Akhir	53
Tabel 4.6 Analisis Deskripsi Standar Akuntansi Pemerintah	54
Tabel 4.7 Analisis Deskripsi Kompetensi Aparatur.....	56
Tabel 4.8 Analisis Deskripsi Sistem Pengendalian Internal	57
Tabel 4.9 Analisis Deskripsi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah	58
Tabel 4.10 Analisis Deskripsi Komitmen Organisasi	59
Tabel 4.11 Tabel Validitas	62
Tabel 4.12 <i>Outer Loading Factor</i>	63
Tabel 4.13 <i>Cross Loading</i>	65
Tabel 4.15 <i>Cronbach's Alpha and Composite Reliability</i>	67
Tabel 4.16 <i>R Square</i>	68
Tabel 4.17 <i>F Square</i>	68
Tabel 4.18 Relevansi Prediksi (Q^2)	69
Tabel 4.19 Analisis Hipotesis	70
Tabel 4.20 Analisis Arah Hubungan.....	70
Tabel 4.21 Analisis Tingkat Pengaruh	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Konsep Penelitian.....	30
Gambar 2.2 Bagan Hipotesis.....	35
Gambar 4.1 Letak Geografis Kota Batu.....	47
Gambar 4.2 Diagram Jenis Kelamin	51
Gambar 4.3 Diagram Usia.....	51
Gambar 4.4 Diagram Lama Bekerja	52
Gambar 4.5 Diagram Pendidikan Akhir.....	53
Gambar 4.6 Model jalur Analisis	61
Gambar 4.7 <i>Path Coeficient</i>	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1 Kuesioner	85
Lampiran -2 Tabulasi Data.....	90
Lampiran-3 Bimbingan Skripsi.....	102