

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KOMPETENSI SUMBER  
DAYA MANUSIA DAN PEMAHAMAN BASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN

**Skripsi**

*Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



**OLEH:**

**Lidya Krisanti Lima**

**A.2018.1.34567**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STIE MALANGKUCECWARA  
MALANG  
2022

# SKRIPSI

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN PEMAHAMAN BASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

Oleh:  
LIDYA KRISANTI LIMA  
A.2018.1.34567

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:  
02 Februari 2022 dan dinyatakan LULUS



Menyetujui,  
Dosen Pembimbing,

ttd

Dr.WIYARNI, MSPA., Ak., CA., CSRA

Mengetahui,  
Ketua STIE Malangkeçwara,

Drs.BUNYAMIN, M.M., Ph.D

## 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, 27 Januari 2022.



Lidya Krisanti Liwa.  
NPK: A.2018.1.34567.

## Surat Keterangan Riset



### PEMERINTAH KABUPATEN TIMOR TENGAH UTARA

**BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH**  
Jalan Basuki Rachmat, Benpasi, Kota Kefamenanu  
Telepon/Faksimile (0388)

Pos-el : bagkeuttu@gmail.com, Laman : www.bka.ttukab.go.id

#### SURAT KETERANGAN

No. 900/51/BKAD/2022

Yang bertanda tangan dibawah ini :

N a m a : Eduardus M. Usboko, SE  
NIP : 19700813 200012 1 004  
Pangkat/ Gol. : Pembina, IV/a  
Jabatan : Sekretaris  
Unit Kerja : Badan Keuangan dan Aset Daerah Kab. TTU

Menerangkan dengan sesungguhnya bahwa :

Nama : Lidya Krisanti Lima  
NIM : A.2018.1.34567  
Asal Perguruan Tinggi : STIE MALANGKUCEWARA  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi

Telah selesai melaksanakan penelitian di Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Timor Tengah Utara mulai dari tanggal 6 Januari 2022 sampai dengan tanggal 13 Januari 2022 untuk memperoleh data guna penyusunan Tugas Akhir Skripsi dengan judul "**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN PEMAHAMAN BASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Kefamenanu, 26 Januari 2022  
An. Kepala Badan Keuangan dan Aset Daerah  
Sekretaris,



Eduardus M. Usboko, SE  
Pembina  
NIP. 19700813 200012 1 004

## Ucapan Terima Kasih

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan kekuatan, kesejukan dalam diri, petunjuk, meringankan segala pikiran, dan menjadi penopang yang baik disaat penulis merasa tidak sanggup lagi dalam menyusun skripsi ini, oleh karena kehendak Tuhan Peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Ketua STIE Malangkuçeçwara Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D
3. Ketua Program Studi Ibu Dra.RR Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA, CPA
4. Dosen pembimbing Ibu Dr. Wiyarni, MSAPA., Ak., CA., CSRA yang telah bersedia membimbing penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini
5. Ayah dan Ibu yang telah memberikan dukungan melalui doa kepada Tuhan Yang Maha Esa, dorongan dan semangat selama penyusunan skripsi ini
6. Pimpinan Kantor Badan Keuangan dan Aset Daerah Sekretaris Bapak Eduardus M. USBOKO, SE yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk melakukan penelitian di BKAD
7. Seluruh pegawai pada Kantor Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Timor Tengah Utara atas kesempatan dan bantuan yang diberikan kepada penulis dalam melakukan penelitian, dan memperoleh informasi yang diperlukan selama penulisan skripsi ini.
8. Seluruh dosen pengajar dan pegawai STIE Malangkuçeçwara yang telah membantu penulis mendapat informasi terkait urusan kampus
9. teman-teman yang sudah mau membantu penulis dengan memberikan dukungan dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. Kakak yang memberikan bantuan dengan memberikan sara selama penulisan skripsi ini dan Adik-adik tercinta Rivaldo dan Seong yang telah

bersedia membantu menjadi supir yang siap mengantar ke tempat dimana peneliti melakukan penelitian

11. Om Marsel dan Mama Ota yang telah membantu dalam proses penelitian sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
12. hyungnim Junike Rejoice Nahas (sahabat, serta tetangga kost) terima kasih atas segala bantuan, motivasi dan dukungan selama penyusunan skripsi ini
13. Kepada Rambu Melan ( Sahabat) yang telah memberikan bantuan selama penyusunan skripsi ini
14. 7 bujang BTS. Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yonggi, Jong Huseok, Park Jimin, Kim Taehyang, dan Jeon Joongkok yang telah membantu mengatasi sakit kepala dan stres selama penyusunan skripsi ini sehingga sampai hari ini peneliti telah berhasil menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Malang, 04 Februari 2022  
Penulis,

Lidya Krisanti Lima

## Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sistem pengendalian intern, kompetensi sumber daya manusia, dan pemahaman basis akrual terhadap kualitas laporan keuangan Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD). Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Penelitian ini menggunakan teknik non probability sampling yaitu purposive sampling dengan jumlah responden sebanyak 40 orang. Kuesioner dibagikan kepada 40 pegawai BKAD kabupaten Timor Tengah Utara, sebanyak 38 kuesioner (95%) kembali diisi dengan lengkap dan dapat diolah sedangkan 2 kuesioner (5%) tidak diisi atau diterima kembali dari BKAD. Data yang dikumpulkan diolah dengan menggunakan program software SPSS. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern, kompetensi sumber daya manusia, dan pemahaman basis akrual mempunyai pengaruh secara parsial terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci : System Pengendalian Intern, Kompetensi, Pemahaman Berbasis Akrual, Kualitas Laporan Keuangan

## ***Abstrak***

*This study aims to determine the effect of the internal control system, human resource competence, and understanding of accrual-based government accounting system regulation on the quality of financial statements of the Regional Finance and Asset Agency (BKAD). The approach used in this research is a quantitative approach. The type of data used in this research is primary data. This study uses a non-probability sampling technique, namely purposive sampling with a total of 40 respondents. Questionnaires were distributed to 40 BKAD employes in North Central Timor district, questionnaires (95%) were returned completely and could be processed, while 2 questionnaires (5%) not filled out or received back from BKAD. The data collected was processed using the SPSS software program. The statistical method used to test the hypothesis is multiple linear regression analysis. The result showed that the internal control system, human resource competence, and understanding of accrual-based government accounting system regulations had a partial influence on the quality of financial reports.*

*Keywords : Internal Control System, Competence, understanding of Accrual-Based, Quality of financial Reports.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur Peneliti Panjatkan Kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Berkat dan Rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan proposal penelitian yang berjudul “PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PEMAHAMAN BASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN” dengan tepat waktu.

Adapun tujuan dari penulisan proposal penelitian ini adalah untuk mempelajari cara pembuatan skripsi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkecewara dan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi.

Dalam penyusunan proposal ini penulis banyak mendapat tantangan dan hambatan, akan tetapi dengan bantuan dari berbagai pihak tantangan itu bisa teratasi. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal ini, semoga bantuannya mendapat balasan yang setimpal Dari Tuhan Yang Maha Esa.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan proposal ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari bentuk penyusunan maupun isi materinya. Kritik konstruktif dari pembaca sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan proposal penelitian selanjutnya.

Akhir kata semoga proposal ini dapat memberikan manfaat kepada kita sekalian

Kefamenanu, 04 Februari 2021

Penulis

Lidya Krisanti Lima



## Daftar Isi

<b>Halaman Judul</b> .....	1
<b>Lembar Pengesahan</b> .....	2
<b>Lembar Pernyataan Orisinalitas</b> .....	iii
<b>Surat Keterangan Riset</b> .....	v
<b>Ucapan Terima Kasih</b> .....	v
<b>Abstrak</b> .....	viii
<b>Kata Pengantar</b> .....	ix
<b>Daftar Isi</b> .....	x
<b>Daftar Tabel</b> .....	xiii
<b>Daftar Gambar</b> .....	xiv
<b>Daftar Lampiran</b> .....	xv
<b>BAB 1</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5.2 Manfaat Praktis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Tinjauan Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Kualitas Laporan Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Sistem Pengendalian Intern .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Pemahaman Basis AkruaI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Kajian Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.3 Model Konseptual Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.1 pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.2 pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.3 pengaruh pemahaman atas regulasi sistem akuntansi pemerintah daerah berbasis akrual terhadap kualitas laporan keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Obyek dan Situs Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1 Obyek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Variabel , Operasional dan Pengukuran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1 Variabel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1 Populasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2 Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Metode Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6 Instrumen Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7 Metode Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7.1 Uji Instrumen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.8 Pengujian Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.8.1 Analisis Linear Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.8.2 Uji t .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.9 Uji Goodes of Fit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## Daftar Tabel

- Tabel 3. 1 Instrumen Sistem Pengendalian Intern**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 3. 2 Instrumen Kompetensi Sumber Daya Manusia** Error! Bookmark not defined.
- Tabel 3. 3 Instrumen Pemahaman Basis Akrua**l. .Error! Bookmark not defined.
- Tabel 3. 4 Instrumen Kualitas Laporan Keuangan .....**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 3. 5 Uji Validitas .....**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 3. 6 Uji Reliabilitas .....**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Menurut Kelompok Lama Menjabat..**  
Error! Bookmark not defined.
- Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif .....**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 4. 3 One Sampel Kolmogorov-Smirnov Test.....**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) ....**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 4. 7 Hasil analisis Regresi Linear Berganda**Error! Bookmark not defined.
- Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik t .....**Error! Bookmark not defined.

## Daftar Gambar

**Gambar 2. 1 Model Konseptual Penelitian.....Error! Bookmark not defined.**

## Daftar Lampiran

- Lampiran 1. Kuesioner Kualitas Laporan Keuangan .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 2. Kuesioner Sistem Pengendalian intern .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 3. Kuesioner Kompetensi Sumber Daya Manusia ..**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 4. Pemahaman Basis Akrua.....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 5. Surat Keterangan Selesai Riset .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 6. Tabulasi Data .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 7. Data Hasil Uji Validasi .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 8. Hasil Uji Reliabilitas .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 11. Heteroskedastisitas .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 12. Hasil Uji Statitik Deskriptif .....**Error! Bookmark not defined.
- Lampiran 13. Hasil Uji Regresi Linear Berganda** Error! Bookmark not defined.

