

**PENGARUH IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
KOMITMEN ORGANISASI, PENGENDALIAN INTERN DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(Studi kasus pada SKPD Pemerintah Daerah Kabupaten Sleman)**

**INFLUENCE OF IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT  
ACCOUNTING SYSTEM, ORGANIZATIONAL COMMITMENT,  
INTERNAL CONTROL AND HUMAN RESOURCES COMPETENCY ON  
THE QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS  
(Case study on the Sleman Regency Government SKPD)**



Disusun Oleh:

**GHANI RASYID AHMAD SUBARCAH**

**20180420234**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

**PENGARUH IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
KOMITMEN ORGANISASI, PENGENDALIAN INTERN DAN  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(Studi kasus pada SKPD Pemerintah Daerah Kabupaten Sleman)**

**INFLUENCE OF IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT  
ACCOUNTING SYSTEM, ORGANIZATIONAL COMMITMENT,  
INTERNAL CONTROL AND HUMAN RESOURCES COMPETENCY ON  
THE QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS  
(Case study on the Sleman Regency Government SKPD)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh:

**GHANI RASYID AHMAD SUBARCAH**

**20180420234**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya

Nama : Ghani Rasyid Ahmad Subarkah

Nomer Mahasiswa : 20180420234

Menyatakan Skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAHAN, KOMITMEN ORGANISASI, PENGENDALIAN INTERN DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi kasus pada SKPD Pemerintah Daerah Kabupaten Sleman)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tulis tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 11 Juli 2022



Ghani Rasyid Ahmad Subarkah

## MOTTO

“sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”  
(QS. Al Insyirah: 6)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum hingga mereka  
mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri”  
(QS. Ar-Ra’d: 11)

“...Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan  
kesanggupannya..”  
(QS. Al-Baqarah: 286)

“Ridho Allah tergantung pada ridho orang tua dan murka Allah tergantung dengan  
murka orang tua”  
(HR. Tirmidzi)

“Barang siapa menempuh satu jalan (cara) untuk mendapatkan ilmu, maka Allah  
pasti mudahkan baginya jalan menuju surga”  
(HR. Muslim)

“Jangan menjelaskan tentang dirimu kepada siapapun, karena yang menyukaimu  
tidak butuh itu. Dan yang membencimu tidak percaya itu”  
(Ali bin Abi Thalib)

“percayalah sesuatu yang diawali niat, dilakukan dengan sepenuh hati dan diiringi  
doa akan membuahkan hasil yang terbaik”  
(Penulis)

## PERSEMBAHAN

*Alhamdulillahirabbil'alamin...*

Sujud dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunianya, yang Maha Besar, yang Maha Pengasih dan Penyanyang atas kebesarannya telah memberi kekuatan dalam setiap langkah yang diberikan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Semoga segala proses pembuatan skripsi ini dapat menjadi amal ibadah dan berkah. Aamiin yaa Rabbal'Alamin.

Shalawat dan salam selalu saya haturkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang selalu menjadi suri tauladan yang baik.

Sebagai tanda bakti dan hormat, Ghani persembahkan tugas akhir ini kepada orang yang paling berharga dalam hidup, untuk kedua orang tuaku tersayang dan tercinta. Bapakku Gunadi, yang telah mendidik sedari kecil sampai sekarang yang tidak pernah lelah untuk memberikan nasihat, arahan dan tauladan dalam bentuk sikap, tindakan juga perkataan, sehingga Ghani memiliki bekal dalam menjalankan kehidupan ini. Ibuku Siti Syamsiasih, Wanita tercantik, tersabar, terkuat dalam hidup Ghani yang telah melahirkan, merawat, mendidik, dan membesarkan Ghani sampai saat ini yang tidak pernah lelah memberikan nasihat.

Dan tentunya yang selalu mendoakan agar selalu diberikan kelancaran, keselamatan, Kesehatan dan kebahagiaan dunia akhirat. Sekali lagi dan seterusnya akan selalu Ghani ucapkan rasa trimakasih atas segala usaha dan do'anya, Bapak dan Ibu. Semoga kelak Ghani dapat membahagiakan Bapak dan ibu di dunia maupun akhirat. Sehat selalu orang tuaku, Aminnn.....

Untuk saudara dan saudari kandungku, Ari Fajar Nugroho, Khana Dwi Andini, Ismi Atikah Jamalina, yang menjadi panutanku, trimakasih telah mendukung dan mendoakanku serta memberikan arahan. Semoga kita kelak dapat membahagiakan Bapak dan Ibu di dunia maupun akhirat. Sehat selalu dan terus berjuang untuk menjadi lebih baik saudara-saudariku, Aminnn.

Untuk keluarga, kakak ipar, keponakan, (Mbak Febri, Mas Ardi, Nazifa, Naraya, Ghanapatih, Hanif, Zain dan semua keluarga besar Gunadi dan Syamsiasih) yang telah menjadi penyemangat dan menjadi panutan, terima kasih sudah selalu mendukung secara moral maupun materil serta selalu mendoakanku.

Trimakasih...

Terimakasih kepada dosen pembimbing, Bapak Dr. Ahim Abdurrahim, S.E, M.Si, Ak, SAS, CA, yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam menyelesaikan tugas akhir (skripsi) saya. Serta semua keluarga besar dosen Akuntansi UMY dan almamater tercinta UMY. Terima kasih atas segala dukungan dan ilmu yang telah Bapak/Ibu berikan ketika

berproses di bangku kuliah. Semoga diberikan kesuksesan karier maupun akhirat dan selalu diberikan nikmat Kesehatan oleh Allah SWT.

Terimakasih untuk semua informan penelitian ini, seluruh pegawai SKPD di Kabupaten Sleman yang sudah terlibat menjadi responden dalam penelitian ini dan sudah meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner. Semoga Allah membalas semua bantuan yang telah informan berikan. Amiin.

Terimakasih untuk HIMA FEB UMY yang telah memberikan ruang bagi saya untuk dapat berproses, banyak pelajaran, dan kenangan yang saya dapat di HIMA FEB UMY. Semoga HIMA tetap jaya.

Untuk teman-teman kontrak "punya kita" Ajis, Robi, Mahlupi, dan Wibi. Terimakasih atas bantuan moral dan semangatnya semoga kita dapat mewujudkan mimpi kita masing-masing dan selalu dalam lindungan Allah SWT. Semangat dan sukses selalu.

Untuk teman dari Lampung, Andika, Aji, Gilang, Mas Caraka, Mas Ari, Om Fauzan terimakasih telah atas bantuan moral dan semangatnya semoga kalian sukses selalu.

Untuk seseorang yang saya nanti ( ) terimakasih sudah menjadi bagian dari motivasi saya untuk mendapatkan semangat, semoga suatu hari kita dapat bertemu.

Untuk diriku sendiri Ghani Rasyid Ahmad Subarkah, terimakasih telah menjadi seseorang yang kuat, sabar, selalu semangat. Suatu hari kamu akan menjadi seseorang yang sukses, berguna bagi sekitar, dan selalu menjadi kebanggaan orang tua di dunia dan akhirat.  
Aminn.

Terimakasih kepada semua pihak yang mendukung dalam proses perkuliahan saya sehingga terselesaikannya tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Alhamdulillahirabbilalamin. Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah, nikmat, dan karunia-Nya sehingga atas ridho-Nya penulis diberikan kekuatan, kelancaran, dan kemudahan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH IMPLEMENTASI SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAHAN, KOMITMEN ORGANISASI, PENGENDALIAN INTERN DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi kasus pada SKPD Pemerintah Daerah Kabupaten Sleman)”**

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi dalam pengambilan keputusan organisasional dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

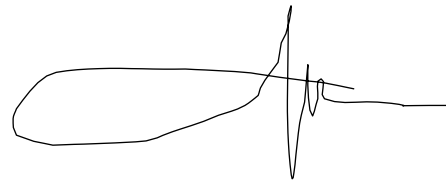
1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran saya dalam melaksanakan studi ini.
2. Nabi Muhammad SAW yang telah memberi bimbingan dan sebagai panutan umat Islam dan terkhusus untuk penulis dan keluarga.
3. Bapak dan Ibu serta keluarga yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., CRP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar Jatiningih, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

6. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., SAS., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan, sehingga kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi mendapatkan hasil yang lebih baik. Penulis berharap semoga skripsi ini memberikan banyak manfaat bagi siapapun yang membacanya.

Yogyakarta, 06 maret 2022

Penulis

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, rounded initial 'G' followed by a series of loops and a long horizontal stroke.

Ghani Rasyid Ahmad Subarkah



## DAFTAR ISI

COVER	
SKRIPSI.....	
SKRIPSI.....	
MOTTO .....	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
INTISARI .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat.....	6
1. Manfaat Teoritis .....	6
2. Manfaat Praktis .....	7
BAB II.....	8
TINJAUAN PUSTAKA .....	8
A. Telaah Litelatur .....	8
1. Teori Stewardship ( <i>Stewardship theory</i> ).....	8
2. Implementasi Sistem Akuntansi Pemerintahan .....	9
3. Komitmen Organisasi.....	15
4. Pengendalian Intern .....	16
5. Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	19
6. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	20
B. Penelitian Terdahulu.....	24
C. Penurunan Hipotesis.....	28

1.	<b>Implementasi Sistem Akuntansi Pemerintahan berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.</b>	28
2.	<b>Komitmen Organisasi berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.</b>	30
3.	<b>Pengendalian Intern berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah</b>	32
4.	<b>Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.</b>	33
D.	<b>Model Penelitian</b>	34
BAB III		36
METODE PENELITIAN		36
A.	Objek dan Subjek Penelitian	36
B.	Jenis dan Sumber Data	36
C.	Teknik Pengambilan Sample	37
D.	Teknik Pengumpulan Data	37
E.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	38
F.	Uji Kualitas Instrumen dan Data	42
1.	<b>Uji Statistik Deskriptif</b>	42
2.	<b>Uji Kualitas Data</b>	43
3.	<b>Uji Asumsi Klasik</b>	44
4.	<b>Uji Hipotesis dan Analisis Data</b>	45
BAB IV		48
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		48
A.	Gambaran Umum Objek/Subjek Penelitian	48
B.	Uji Kualitas Instrumen Data	52
1.	<b>Analisis Deskriptif Variabel Penelitian</b>	52
2.	<b>Uji Kualitas Data</b>	54
3.	<b>Uji Asumsi Klasik</b>	60
C.	Uji Hipotesis	64
1.	<b>Analisis Regresi Linier Berganda</b>	64
2.	<b>Uji Keofisien Determinasi (<i>Adjusted R<sup>2</sup></i>)</b>	64
3.	<b>Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji <i>t</i>)</b>	68
4.	<b>Uji Signifikan Secara Simultan (Uji <i>F</i>)</b>	71
D.	Pembahasan	72

1. Pengaruh Implementasi Sitem Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	72
2. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	73
3. Pengaruh Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	74
4. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	75
BAB V .....	77
SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, DAN SARAN .....	77
A. Kesimpulan.....	77
B. Keterbatasan.....	78
C. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA .....	80
LAMPIRAN.....	82

## DAFTAR TABEL

4.1 Hasil Penyebaran Kuesioner di Kabupaten Sleman.....	48
4.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	50
4.3 Data Statistik Karakteristik Responden.....	51
4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif... ..	53
4.5 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan keuangan Pemerintah Daerah..	55
4.6 Hasil Uji Validitas Implementasi Sistem Akuntansi Pemerintahan...55	
4.7 Hasil Uji Validitas Komitemen Organisasi.....	56
4.8 Hasil Uji Validitas Pengendalian Intern.....	57
4.9 Hasil Uji Validitas Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	58
4.10 Hasil Uji Reliabilitas... ..	59
4.11 Hasil Uji Normalitas... ..	61
4.12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas... ..	63
4.14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )... ..	67
4.16 Hasil Uji $t$ .....	68
4.17 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis... ..	71
4.18 Hasil Uji $F$ .....	72

**DAFTAR GAMBAR**

2.1 Model Penelitian .....35