

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, KOMPETENSI
SUMBER DAYA MANUSIA, DAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Kulon Progo)

***THE INFLUENCE OF THE IMPLEMENTATION OF GOOD
GOVERNANCE, HUMAN RESOURCE COMPETENCY, AND
GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS ON THE QUALITY OF
FINANCIAL STATEMENTS***

(Study on the Regional Government of Kulon Progo Regency)

SKRIPSI

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



Disusun Oleh:

Zuchdi Ardianto

20200420150

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2024

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Zuchdi Ardianto

NIM : 20200420150

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Kulon Progo)”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran dalam isi penelitian ini sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya akan bersedia mendapat sanksi jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Yogyakarta, 23 Maret 2024



Zuchdi Ardianto

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga saya diberikan kemudahan dan kelancaran selama menempuh pendidikan perkuliahan dan dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, namun dengan bantuan berbagai pihak penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dan mempersembahkannya kepada:

1. Orang tua saya, Bapak Nurmadi dan Ibu Sri Baryati yang telah mendidik serta selalu mendoakan dan mendukung saya sehingga saya dapat menjalani perkuliahan dengan baik dan menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas segala hal yang sudah bapak dan ibu perjuangkan untuk saya.
2. Untuk kakak saya, Eny Widyastuti dan Istiyani Renaningsih yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada saya.
3. Untuk dosen pembimbing saya, Bapak Dr. Emile Satia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA. Terima kasih telah membimbing dan memberikan arahan, saran, serta waktunya sehingga penelitian ini dapat terselesaikan.
4. Untuk teman baik saya, Putri Wulandari. Terima kasih sudah menemani serta memberikan bantuan dan dukungannya selama proses pengerjaan skripsi ini.
5. Untuk teman seperjuangan saya selama proses pengerjaan skripsi, Nalendra dan Hapsoro yang sama-sama berusaha dan saling memberikan dukungan dalam pengerjaan skripsi.
6. Untuk teman-teman saya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah mendukung dan juga mendoakan saya dalam penulisan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah memudahkan dan memperlancar proses penulisan skripsi berjudul "Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Kulon Progo)." Penyusunan skripsi ini dilakukan dengan tujuan memenuhi persyaratan untuk meraih gelar Sarjana dalam Program Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan bahwa skripsi ini dapat menjadi referensi tentang faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

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

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Prof. Rizal Yaya, SE., M.Sc., Ph.D., CA., Akt. yang telah memberikan kesempatan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Dosen Pembimbing Skripsi, Bapak Dr. Emile Satia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah senantiasa memberikan ilmu, bimbingan, serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kulon Progo
5. Serta kepada teman-teman dan seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penelitian ini.

Yogyakarta, 21 Februari 2024



Zuchdi Ardianto

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori <i>Stewardship</i>	9
2. Teori <i>Resource Based View</i>	10
3. Kualitas Laporan Keuangan.....	10
4. Penerapan <i>Good Governance</i>	11
5. Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	11
6. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	12
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	13
C. Penurunan Hipotesis	14

1.	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan	14
2.	Pengaruh Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan	15
3.	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	16
D.	Model Penelitian	18
BAB III	19
METODE PENELITIAN	19
A.	Objek dan Subjek Penelitian	19
B.	Jenis Data	19
C.	Teknik Pengambilan Sampel.....	19
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	20
E.	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	20
1.	Variabel Dependen.....	20
2.	Variabel Independen	21
F.	Teknik Analisis Data.....	24
1.	Uji Statistik Deskriptif	24
2.	Uji <i>Common Method Variance</i> (CMV).....	25
3.	Uji Kualitas Data.....	25
BAB IV	30
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	30
A.	Gambaran Umum Objek dan Subjek Penelitian	30
1.	Demografi Kuesioner	32
2.	Demografi Responden.....	33
B.	Hasil dan Analisis Data.....	35
1.	Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	35
2.	Uji <i>Common Method Variance</i> (CMV).....	39
C.	Evaluasi Model dan <i>Outer Model</i>	39
1.	Evaluasi Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i> Sebelum Modifikasi ..	39
2.	Evaluasi Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i> Setelah Modifikasi.....	42
D.	Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	47
1.	<i>R-Square</i>	47

2. Uji Hipotesis	47
E. Pembahasan.....	49
1. Pengaruh penerapan <i>good governance</i> terhadap kualitas laporan keuangan	50
2. Pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan	51
3. Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan	52
BAB V.....	55
SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN SARAN	55
A. Simpulan	55
B. Implikasi.....	56
1. Implikasi Teoritis	56
2. Implikasi Praktis	56
C. Keterbatasan Penelitian.....	56
D. Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.....	3
Tabel 3.1.....	20
Tabel 4.1.....	30
Tabel 4.2.....	32
Tabel 4.3.....	33
Tabel 4.4.....	36
Tabel 4.5.....	39
Tabel 4.6.....	41
Tabel 4.7.....	43
Tabel 4.8.....	44
Tabel 4.9.....	45
Tabel 4.10.....	46
Tabel 4.11.....	47
Tabel 4.12.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	18
Gambar 4.1	40
Gambar 4.2.....	42