

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN  
PENGAWASAN KEUANGAN TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Bantul)**

***THE EFFECT OF UNDERSTANDING GOVERNMENT ACCOUNTING  
STANDARDS, INTERNAL CONTROL SYSTEM, AND FINANCIAL  
SURVEILLANCE ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENT***

**(Empirical study on Regional Works Unit Bantul District)**



Oleh :

**Rahma Eka Putri**

**20180420393**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2023**

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN  
PENGAWASAN KEUANGAN TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN**  
**(Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Bantul)**  
***THE EFFECT OF UNDERSTANDING GOVERNMENT ACCOUNTING  
STANDARDS, INTERNAL CONTROL SYSTEM AND FINANCIAL  
SURVEILLANCE ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENT***  
***(Empirical study on Regional Works Unit Bantul District)***



**SKRIPSI**

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

**Oleh**

**Rahma Eka Putri**

**20180420393**

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

**2023**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Rahma Eka Putri

Nomor Mahasiswa : 20180420393

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN PENGAWASAN KEUANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Bantul)** 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 di sebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat pendapat atau karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 22 November 2023



Rahma Eka Putri

## **MOTTO**

Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain)

(QS. Al-Insyirah : 6-7)

Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar

(QS. Ar-Rum : 60)

Bukan kesulitan yang membuat kita takut, tapi sering ketakutanlah yang membuat jadi sulit. Jadi jangan mudah menyerah.

(Joko Widodo)

Tetapi boleh jadi kamu tidak menyenangi sesuatu, padahal itu baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu, padahal itu tidak baik bagimu. Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui.

(QS. Al-Baqarah : 216)

Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanku tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanku.

(Umar bin Khattab)

Tidak ada usaha yang sia-sia apabila kita selalu berusaha untuk mencapai itu.

(Penulis)

## **PERSEMBAHAN**

Bissmillahirohmanirohim

Melalui tulisan ini saya memanjatkan puji dan syukur kepada kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan kemudahan, kesabaran, kekuatan, dan kesempatan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini sebagai bukti perjuangan dalam menyelesaikan studi dan tanggung jawab kepada orang tua dimana dalam proses ini tidak lepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak.

Tulisan ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua saya, mama dan papa yang selalu mendukung putrinya ini dalam bentuk moril dan materi serta kasih sayang demi kesuksesan dan kebahagiaan putrinya. Terimakasih atas segala bentuk cinta, ketulusan dan doanya selama ini. Mama dan Papa adalah manusia yang paling berharga dan sangat saya syukuri kehadirannya dalam hidup saya, yang memberikan saya kebebasan untuk menentukan pilihan yang saya inginkan selama ini. Terimakasih.
2. Ketiga adik saya, Yaya, Rafi, dan Salsa. Yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada kakaknya. Terimakasih sudah menjadi saudara yang baik sekaligus mood booster untuk penulis dalam proses menempuh pendidikan selama ini, terimakasih atas semangat dan cinta yang diberikan kepada penulis. Tumbuhlah menjadi versi yang paling hebat, adik-adikku.
3. Segenap keluarga besar yang selalu mendoakan, membantu dan kebersamai perjuangan saya. Semoga kita semua selalu diberkahi kesehatan, kesuksesan dan kebahagiaan.
4. Dosen pembimbing saya bapak Emile Satia Darma. Terimakasih yang sebesar-besarnya pak emile atas ilmu, bimbingan, dorongan serta saran dan masukannya yang selama ini diberikan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi. Tanpa bantuan bapak saya tidak mungkin menyelesaikan ini semua dengan baik.

5. Terimakasih kepada seluruh dosen Prodi Akuntansi, atas ilmu yang diberikan selama saya menempuh pendidikan di UMY ini. Ilmu dan nasihat yang bapak dan ibu berikan semoga menjadi pahala yang sama besarnya oleh Allah SWT.
6. Terimakasih untuk teman-teman seperjuangan Akuntansi selama dijogja sejak awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan Bi, Sabil, Tania dan Wiwik. Dimana kalian yang selalu membantu banyak hal selama perkuliahan dan selalu bersedia saat diajak pergi kemanapun selama dijogja. Semoga kesuksesan dan kemudahan selalu dihadirkan dalam perjuangan kita setelah ini. Semoga bertemu Kembali dengan kehidupan bahagia masing-masing.
7. Terimakasih Debie, Zalfa, Fenita dan Uti. Terimakasih sudah hadir sebagai teman, sahabat dan saudara sejak dari bangku sekolah hingga saat ini. Terimakasih sudah hadir di kehidupan saya, memberikan warna yang unik di kehidupan saya dan menjadi pendengar yang baik ketika saya membutuhkan tempat untuk bercerita serta memberikan banyak dampak baik ke kehidupan saya selama ini. Terimakasih tidak meninggalkan dan selalu ada di waktu-waktu paling buruk sekalipun. Semoga selalu terjaga dan terawat persaudaraan ini.
8. Terakhir, Terimakasih untuk saya sendiri Rahma Eka Putri. Terimakasih sudah mau terus berusaha dan memilih untuk kembali bangkit sehingga dapat menyelesaikan semua ini serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibbilang tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan.

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis terkait pengaruh pemahaman standar akuntansi pemerintah, sistem pengendalian internal dan pengawasan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini ditinjau dari perspektif pengelola unit kerja atau pejabat struktural yang melaksanakan fungsi akuntansi atau tata usaha keuangan di masing-masing bagian pada OPD Kabupaten Bantul. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif yang menggunakan data primer dengan metode purposive sampling memiliki kriteria yang sudah ditentukan oleh peneliti, sehingga mendapatkan responden sebanyak 100 responden. Teknik pengumpulan data dengan cara menyebarkan kuesioner kepada pegawai struktural yang melaksanakan fungsi akuntansi atau tata usaha keuangan di OPD Kabupaten Bantul. Pengolahan data menggunakan SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pemahaman standar akuntansi pemerintah, sistem pengendalian internal, dan pengawasan keuangan berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: standar akuntansi pemerintah, sistem pengendalian internal, pengawasan keuangan, kualitas laporan keuangan.

## **ABSTRACT**

This study aims to analyze the effect of understanding government accounting standards, internal control systems and financial surveillance on the quality of financial statements. This research is viewed from the perspective of work unit managers or structural officials who carry out accounting or financial administration functions in each section in the OPD of Bantul Regency. This type of research is quantitative research using primary data with purposive sampling method has criteria that have been determined by the researcher, so as to get 100 respondents. Data collection techniques by distributing questionnaires to structural employees who carry out accounting or financial administration functions in the OPD of Bantul Regency. Data processing using SPSS.

The results of this study indicate that understanding government accounting standards, internal control systems, and financial surveillance have a positive and significant effect on the quality of financial statements.

Keywords: government accounting standards, internal control system, financial surveillance, quality of financial statements.



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb

Dengan segala puji bagi Allah SWT atas rahmat dan berkahnya, saya dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir dengan judul **PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN PENGAWASAN KEUANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Bantul)**. skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penelitian ini diharapkan bisa memberikan manfaat dan masukan pada masing-masing OPD di Kabupaten Bantul dalam memperbaiki dan meningkatkan kualitas laporan keuangan. Penelitian ini bisa terselesaikan tentunya berkat bimbingan dan dukungan dari banyak pihak. Penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

- 1) Allah SWT selaku Tuhan semesta alam yang memberikan kelancaran, kemudahan, dan pertolongan serta petunjuk kepada penulis dalam dari awal perkuliahan hingga akhir masa studi.
- 2) Bapak Dr. Ir Gunawan Budiyanto, M.P, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
- 3) Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

- 4) Bapak Dr. Emile Satia Darma, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing skripsi yang senantiasa sabar dalam memberikan bantuan, masukan dan bimbingannya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
- 5) Seluruh Dosen Pengajar dan Staf di Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta atas bantuan dan ilmu yang diberikan kepada penulis.
- 6) Orang tua, keluarga dan teman-teman saya yang selalu memberikan doa dan dukungannya kepada penulis.
- 7) Seluruh pihak yang sudah membantu dalam proses penulisan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Sebagai kata akhir, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan pada penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk membuat karya tulis dengan topik ini menjadi jauh lebih baik.

Yogyakarta, 22 November 2023



Rahma Eka Putri

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN .....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	viii
ABSTRACT .....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar belakang.....	1
B. Batasan Masalah .....	10
C. Rumusan masalah.....	11
D. Tujuan Masalah.....	11
E. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II TNJAUAN PUSTAKA .....	14
A. Landasan Teori .....	14
1. Teori Stakeholder (Stakeholder theory).....	14
2. Teori Keagenan (Agency Theory).....	16
3. Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).....	17
4. Sistem Pengendalian Intern (SPI).....	20
5. Pengawasan Keuangan.....	22
6. Kualitas Laporan Keuangan .....	24
B. Penelitian Terdahulu .....	27

C. Penurunan Hipotesis .....	31
D. Model Penelitian.....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
A. Obyek Dan Subyek Penelitian .....	37
B. Jenis Data.....	37
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	37
D. Populasi dan Sampel .....	38
E. Teknik Pengumpulan Data .....	38
F. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	39
G. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	42
H. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	45
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>48</b>
A. Obyek dan Subyek Penelitian .....	48
1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	48
2. Statistik Deskriptif Demografi Responden .....	49
B. Statistik Deskriptif .....	54
C. Uji Kualitas Data.....	55
D. Uji Asumsi Klasik .....	58
E. Hasil Analisis Data.....	61
F. Pembahasan .....	66
<b>BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN, DAN IMPLIKASI</b> <b>PENELITIAN .....</b>	<b>71</b>
A. Kesimpulan .....	71
B. Keterbatasan Penelitian .....	71
C. Saran.....	72
D. Implikasi Penelitian.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>79</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	36
-----------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Opini BPK RI atas laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) pada Kabupaten Bantul Tahun 2018-2022 .....	7
Tabel 3. 1 Tabel Skala Pengukuran .....	39
Tabel 4. 1 Distribusi Kuesioner .....	49
Tabel 4. 2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan .....	49
Tabel 4. 3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	50
Tabel 4. 4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia .....	51
Tabel 4. 5 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	51
Tabel 4. 6 Klasifikasi Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan .....	52
Tabel 4. 7 Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	54
Tabel 4. 9 Uji Validitas .....	56
Tabel 4. 10 Uji Reliabilitas .....	58
Tabel 4. 11 Uji Normalitas .....	59
Tabel 4. 12 Uji Multikolinieritas .....	59
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 4. 14 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	61
Tabel 4. 15 Hasil Uji Parsial (Uji Nilai T) .....	62
Tabel 4. 16 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	64
Tabel 4. 17 Hasil Uji Simultan (Uji Nilai F) .....	64
Tabel 4. 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $\text{Adjusted } R^2$ ) .....	65

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian .....	79
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian .....	87
Lampiran 3 Surat Izin Penelitian DINKES .....	88
Lampiran 4 Output SPSS .....	89
Lampiran 5 Daftar OPD Bantul sebagai Lokasi Penelitian .....	101
Lampiran 6 Surat Turnitin.....	106