

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI BERBASIS  
AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH,  
TEKNOLOGI INFORMASI, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH  
(STUDI EMPIRIS PADA OPD DI KOTA PANGKALPINANG)**



Skripsi Oleh

**FILLIA SARIAYU**

**01031181722018**

**AKUNTANSI(S1)**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2021**



## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI BASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH, TEKNOLOGI INFORMASI, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA OPD DI KOTA PANGKALPINANG)**

Disusun Oleh:

Nama : Fillia Sari Ayu  
NIM : 01031181722018  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 23 April 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Inderalaya, 23 April 2021

Ketua

Anggota

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001



Muhammad Farhan, S.E., M.Si  
NIP. 198312152015041002



Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak, CA  
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UINSR

28/5 2021



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fillia Sari Ayu  
NIM : 01031181722018  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Berbasis AkruaI, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Teknologi Informasi, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada OPD di Kota Pangkalpinang)**

Pembimbing :

Ketua : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
Anggota : Muhammad Farhan, S.E., M.Si

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 23 April 2021

Pembuat Pernyataan,



Fillia Sari Ayu  
NIM.01031181722018

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

### **Moto :**

” Jangan menunda pekerjaan sampai besok jika hari ini dapat diselesaikan maka tuntaskanlah”

“ Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah berkerja keras (untuk urusan yang lainnya) dan hanya kepada tuhanmulah engkau berharap”.(QS. Al- Insyirah,6-8)

“ Memulai dengan penuh keyakinan, menjalankan dengan penuh keikhlasan, menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan serta diiringi doa orangtua”

### **Persembahan**

Kupersembahkan bingkisan sederhana ini untuk

- AllahSWT
- Nabi MuhammadSAW
- Ayah dan Ibukutercinta
- Teman-temanku danAlmamaterku

## **KATA PENGANTAR**

Puji Syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Basis Akrua, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Teknologi Informasi, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada OPD di Kota Pangkalpinang)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh pemahaman standar akuntansi basis akrua, sistem pengendalian internal pemerintah, teknologi informasi, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dimana data yang digunakan data primer dengan metode menyebarkan kuesioner kepada responden.

Penulis berharap semoga skripsi ini bisa memberikan manfaat bagi penulis sendiri maupun bagi instansi terkait agar dapat menjadi bahan masukan dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan.

Indralaya, Maret 2021

Penulis

Fillia Sari Ayu  
NIM. 01031181722018

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi dengan bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Kedua orangtua tercinta, Ayahanda **Sobri** dan Ibunda **Baruna**, yang telah memberikan nasehat, motivasi hingga dukungan moril dan materil. Terima kasih untuk kasih sayang yang tidak pernah usai, serta doa tulus tiada henti disetiap sujud hingga mampu membawa penulis sampai di titik terakhir. Semoga ibu dan ayah diberikan kesehatan oleh AllahSWT.
2. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E, M.E**, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UniversitasSriwijaya
4. **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**, Dosen pembimbing I. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, motivasi, kritik dan saran yang diberikan hingga selesainyaskripsi
5. **Muhammad Farhan, S.E., M.Si**, Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas waktu yang sudah bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, semua motivasi, kritik dan saran yang Bapak berikan kepada penulis hingga terselesainyaskripsi.

6. **Drs. H. Burhanuddin, M.Acc.,Ak, CA**, Dosen Penguji sekaligus Dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh Kepala OPD di Kota Pangkalpinang yang telah mengizinkan penulis melakukan penelitian serta pihak keuangan yang terlibat sebagai responden
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa studi.
9. Seluruh Staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi dan pihak perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan oleh penulis.
10. Saudara **Siti Zulfah** dan **Nurdin Syahid** yang telah memberikan bantuan secara moril.
11. **Nolin, Lia, Milen, Rere, Felisa, Izza, Lena, Restia, Sheila, Rahmi, Nia, Ira** serta seluruh **Mahasiswa Akuntansi angkatan 2017**.
12. Dan Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Inderalaya, April 2021

Fillia Sari Ayu  
01031181722018



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Fillia Sari Ayu

NIM : 01031181722018

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Internal, Teknologi Informasi, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada OPD di Kota Pangkalpinang)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 23 April 2021

Ketua



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Anggota



Muhammad Farhan, S.E., M.Si  
NIP. 198312152015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

### **PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH, TEKNOLOGI INFORMASI, DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA OPD DI KOTA PANGKALPINANG)**

Oleh:

**Fillia Sari Ayu**

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur dan menganalisis pengaruh pemahaman standar akuntansi berbasis akrual, sistem pengendalian internal pemerintah, teknologi informasi, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada OPD di Kota Pangkalpinang. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif menggunakan data primer dengan cara penyebaran kuesioner. Populasi berjumlah 18 Dinas di Kota Pangkalpinang. Responden terdiri dari kepala sub bagian keuangan, bendahara, dan staf keuangan lainnya yang berjumlah 68 responden. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pemahaman standar akuntansi berbasis akrual berpengaruh positif dan signifikan dengan nilai sebesar 0,017. Variabel sistem pengendalian internal pemerintah menunjukkan hasil berpengaruh negatif sebesar 0,200. Variabel teknologi informasi berpengaruh positif dan signifikan sebesar 0,004. Variabel kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan dengan nilai sebesar 0,032.

**Kata kunci: Standar akuntansi berbasis akrual, SPIP, TI, kompetensi SDM, kualitas laporan keuangan**

Ketua



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Anggota



Muhammad Farhan, S.E., M.Si  
NIP. 198312152015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

**THE INFLUENCE OF UNDERSTANDING ACCRUAL-BASED ACCOUNTING STANDARDS, GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEMS, INFORMATION TECHNOLOGI, AND HUMAN RESOURCE COMPETENCE ON QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS (EMPIRICAL STUDY ON OPD IN PANGKALPINANG)**

**By:**

**Fillia Sari Ayu**

*This research aimed to measure and analyze the effect of understanding accrual-based accounting standards, government internal control systems, information technology, and human resource competencies on the quality of local government financial reports on OPD in Pangkalpinang City. This research is a quantitative study using primary data by distributing questionnaires. Population of 18 offices in Pangkalpinang. Respondents consisted of the head of the sub division of finance, treasurers, and other financial staff totaling 68 respondents. The result showed that the variable understanding of accrual-based accounting standards has a positive and significant effect with a value of 0,017. The government internal control system variable show a negative effect of 0,200. Information technology variable have a positive and significant effect of 0,004. The human resource competency variable has a positive and significant effect with a value of 0,032.*

**Keywords:** *accrual based accounting standards, government internal control system, information technology, human resource competence, quality of financial reports.*

Advisor,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Vice Advisor,



Muhammad Farhan, S.E., M.Si  
NIP. 198312152015041002

Adknowledge,  
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Fillia SariAyu

JenisKelamin : Perempuan

Tempat/ Tanggal lahir: Sungkap, 17 Mei 1999

Agama :Islam

Status : BelumMenikah

Alamat : Jalan Raya km 28 Desa Sungkap Rt. 003Kec.  
Simpangkatis Kab. Bangka Tengah, Provinsi Kepulauan  
Bangka Belitung

Email : [filliasariayu57@gmail.com](mailto:filliasariayu57@gmail.com)



### **Pendidikan Formal**

2005-2011 : SD Negeri 3 Simpangkatis

2011-2014 : SMP Negeri 1 Namang

2014-2017 : SMA Negeri 1 Namang

2017-2021 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **Pengalaman Organisasi**

2017-2021 : Anggota ISBA (Ikatan Mahasiswa Bangka)

2018-2019 : Anggota KSR PMI Unit UNSRI

2018-2019 : Kadiv Pelatihan KEIMI ( Komunitas Edukasi Ilmiah Ekonomi)

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMAKASIH</b> .....	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN</b> .....	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori <i>Decision Usefulness</i> .....	10
2.1.2. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	11
2.1.3. Standar Akuntansi Pemerintah Basis Akrua.....	15
2.1.4. Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	15
2.1.5. Teknologi Informasi.....	17
2.1.6. Sumber Daya Manusia.....	17
2.2. Penelitian Terdahulu.....	19
2.3. Kerangka Pikir.....	23
2.4. Hipotesis.....	24
2.4.1. Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Basis Akrua terhadap Kualitas LKPD.....	24
2.4.2. Pengaruh Penerapan SPIP terhadap Kualitas LKPD.....	25
2.4.3. Pengaruh Penggunaan TI terhadap Kualitas LKPD.....	26

2.4.4. Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas LKPD.....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	28
3.2. Rancangan Penelitian.....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.5. Populasi dan Sampel.....	29
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.6.1. Definisi Operasional Variabel.....	31
3.6.2. Pengukuran Variabel.....	35
3.7. Teknik Analisis Data.....	36
3.7.1. Instrumen Penelitian.....	36
3.7.1.1. Uji Validitas.....	36
3.7.1.2. Uji Reliabilitas.....	36
3.7.2. Statistik Deskriptif.....	37
3.7.3. Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.3.1. Uji Normalitas.....	37
3.7.3.2. Uji Multikolinearitas.....	38
3.7.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.7.4. Uji Hipotesis.....	39
3.7.4.1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
3.7.4.2. Uji Parsial (uji t).....	39
3.7.4.3. Uji Koefisien Determinasi.....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	41
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	41
4.1.2 Deskripsi Data Responden.....	42
4.1.3 Uji Instrumen Penelitian.....	46
4.1.3.1 Uji Validitas.....	46
4.1.3.2 Uji Reliabilitas.....	48
4.1.4 Uji Statistik Deskriptif.....	49
4.1.5 Uji Asumsi Klasik.....	51

4.2.3.1 Uji Normalitas.....	51
4.2.3.2 Uji Multikolinearitas.....	51
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	52
4.2.4 Uji Hipotesis.....	53
4.2.4.1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.2.4.2. Uji Parsial (ujit).....	56
4.2.4.3. Uji Koefisien Determinasi.....	58
4.2 Pembahasan.....	59
4.2.1 Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Basis AkruaI terhadap KualitasLKPD.....	59
4.2.2 Pengaruh Penerapan SPIP terhadap Kualitas LKPD.....	61
4.2.3 Pengaruh Penggunaan TI terhadap Kualitas LKPD.....	62
4.2.4 Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas LKPD.....	63
<b>BAB V KESIMPULANDANSARAN.....</b>	<b>64</b>
4.3 Kesimpulan.....	64
4.4 Saran.....	64
4.5 KeterbatasanPenelitian.....	65
<b>DAFTARPUSTAKA.....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>69</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1. Populasi Penelitian.....	30
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.3. Skor Skala Likert.....	35
Tabel 4.1. Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner.....	41
Tabel 4.2. Kelompok Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	42
Tabel 4.3. Kelompok Responden Berdasarkan Umur.....	43
Tabel 4.4. Kelompok Responden Berdasarkan Pendidikan.....	44
Tabel 4.5. Kelompok Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	45
Tabel 4.6. Kelompok Responden Berdasarkan Jabatan.....	45
Tabel 4.7. Kelompok Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	46
Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas.....	47
Tabel 4.9. Hasil Uji Reabilitas.....	49
Tabel 4.10. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.11. Hasil Uji Normalitas.....	51
Tabel 4.12. Hasil Uji Mutikolinearitas.....	52
Tabel 4.13. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4.14. Hasil Uji Statistik t.....	57
Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	59



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pikir.....	23
Gambar 4.1. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	69
Lampiran 2 Distribusi Jawaban Responden.....	76
Lampiran 3 Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner.....	86
Lampiran 4 Output SPSS Uji Validitas.....	104
Lampiran 5 Output SPSS Uji Reliabilitas.....	111
Lampiran 6 Hasil Output SPSS.....	113

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. LatarBelakang**

Laporan keuangan pemerintah harus sesuai dengan standar akuntansi pemerintahan untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Ada beberapa karakteristik kualitatif laporan keuangan yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. Apabila laporan keuangan memenuhi beberapa karakteristik tersebut sudah menunjukkan bahwa kualitas laporan keuangan tersebut dapat dipertanggungjawabkan untuk mewujudkan transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan laporan keuangan. Kualitas laporan keuangan dinilai oleh audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) setiap tahun, hasil dari penilaian tersebut berupa opini audit. Bentuk opini audit terdiri dari 4 opini yaitu Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), Wajar Dengan Pengecualian (WDP), Tidak Wajar (TW), dan Tidak Memberikan Pendapat (TMP) ([www.ksap.org](http://www.ksap.org)).

Pemeriksaan oleh audit BPK terhadap 533 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) menunjukkan bahwa masih banyak laporan keuangan yang belum memperoleh hasil WTP. Berdasarkan hasil audit tahun 2015, LKPD yang memperoleh opini WTP sebesar 58% atau sebanyak 312 LKPD, opini WDP sebanyak 187 LKPD, opini TMP sebanyak 30 LKPD, Serta masih ada 4 LKPD yang memperoleh opini TW. Jika dibandingkan tahun 2014, perolehan opini WTP mengalami peningkatan sebesar 11 %, sedangkan perolehan opini WDP dan TMP cenderung menurun dibandingkan tahun-tahun sebelumnya. Hal tersebut

menunjukkan adanya indikasi kualitas laporan keuangan yang semakin baik untuk memperbaiki kelemahan sistem pada tahun 2014. (Kalumata et al., 2015)

Sesuai dengan amanat Undang-Undang Nomor 17 tahun 2003 tentang keuangan negara pasal 36 ayat (1) dan Undang-Undang tahun 2004 tentang pembendaharaan negara pasal 70 ayat (2), pemerintah daerah berkewajiban mengimplementasikan akuntansi berbasis akrual dalam penyajian laporan keuangan selambat-lambatnya pada Tahun Anggaran (TA) 2008 dan menyajikan laporan keuangan berbasis akrual sepenuhnya pada tahun 2015. Basis akrual diterapkan untuk tujuan keputusan para pemangku kepentingan ([www.dpr.go.id](http://www.dpr.go.id)).

Selain itu, basis tersebut juga diatur dalam PP No. 71 tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan (SAP) yang disusun oleh Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP). KSAP ditetapkan berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan nomor 308/KMK.012/2002 yang bertugas menyusun konsep rancangan peraturan pemerintah tentang standar akuntansi pemerintahan yang akan dijadikan pedoman untuk membuat laporan keuangan pemerintah pusat maupun pemerintah daerah([www.ksap.org](http://www.ksap.org)).

Akuntansi basis akrual adalah suatu basis akuntansi dimana pengakuan, pencatatan, dan penyajian dilakukan ketika suatu transaksi terjadi walaupun dari transaksi tersebut belum menerima kas ataupun membayar kas. Dalam akuntansi basis akrual transaksi dicatat pada saat terjadinya, sehingga memberikan informasi yang akurat dan relevan karena mencatat semua arus sumber daya (Satrio et al., 2016).

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) juga berperan dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan. Penggunaan SPIP juga diperhatikan dalam proses penilaian oleh auditor. Sistem tersebut berfungsi sebagai pengendali kegiatan yang dilakukan sehingga memperoleh informasi akurat dan dapat digunakan dalam pengambilan keputusan yang akuntabel. Namun, apabila pengendalian dalam instansi tersebut rendah maka akan sulit untuk mendeteksi kecurangan yang terjadi dan keakuratan data tidak dapat diandalkan sehingga akan menyebabkan bukti audit yang diperoleh dari data tersebut tidak dapat dipertanggungjawabkan ([www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id)).

Selain SPIP, penggunaan teknologi informasi (TI) juga dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan. Teknologi adalah sarana yang digunakan dalam melakukan pekerjaan sehingga akan lebih mudah diselesaikan. Dalam proses penyajian laporan keuangan, teknologi digunakan untuk memproses transaksi secara cepat dan akurat sehingga data dapat disimpan secara aman walaupun dalam jumlah yang banyak. Selain itu, penggunaan teknologi juga dapat mengurangi biaya proses laporan.

Kompetensi sumber daya manusia (SDM) juga mempengaruhi kualitas laporan keuangan. Dalam pengelolaan keuangan yang baik, organisasi perangkat daerah (OPD) harus memiliki SDM dengan latar belakang pendidikan akuntansi yang baik dan kompeten serta menguasai bidang keuangan akan menciptakan sistem pengelolaan keuangan yang diharapkan. SDM yang memiliki kompetensi baik bisa melaksanakan pencatatan yang baik. Entitas yang memiliki sumber daya

manusia yang tidak berkompeten akan menghasilkan laporan keuangan yang tidak sesuai dengan standar yang diterapkan.

Berdasarkan pemeriksaan auditor, LKPD Provinsi Kepulauan Bangka Belitung memperoleh opini WDP berturut-turut sejak tahun 2014 hingga tahun 2016. Opini tersebut menunjukkan bahwa kualitas laporan keuangan yang rendah akibat pengelolaan keuangan yang kurang maksimal. Pemberian opini tersebut juga didasari oleh berbagai pertimbangan atas temuan audit sebagai berikut :

Pada LKPD TA 2014 terdapat beberapa pertimbangan seperti;

1. penyajian investasi non permanen dana bergulir masih menggabungkan tunggakan pokok dan bunga. Pemerintah provinsi juga belum memverifikasi kepada debitur sehingga nilai yang tertera belum menunjukkan nilai bersih yang dapat direalisasikan
2. Pemerintah belum selesai melakukan penilaian semua aset tetap sebanyak 1.370 item yang terdiri dari tanah, gedung, mesin, jalan serta jembatan. Selain itu, saldo aset tetap pada tahun 2014 tidak dilengkapi dengan catatan yang memadai sehingga ada perbedaan nilai pada neraca dan laporan inventaris bidang aset (Babel.bpk.go.id).

Pada LKPD TA 2015 terdapat beberapa pertimbangan seperti:

1. Dinas Pemuda dan Olahraga (Dispora) mengembalikan sisa Uang persediaan (UP) TA 2015 menggunakan UP TA 2016 karena terdapat kas tekor di bendahara pengeluaran. Selain itu, pada Dinas Tenaga Kerja masih terdapat kelemahan pada sistem pengujian pertanggungjawaban dokumen Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) gantiuang.

2. Terdapat aset gedung dan bangunan yang masih digabungkan dengan peralatan dan mesin serta terdapat beberapa aset lainnya yang belum ditetapkan statusnya dan tidak diketahui keberadaannya.
3. Terdapat bukti pertanggungjawaban yang tidak wajar dan juga terdapat perbedaan pengeluaran kas antara kegiatan yang dilaporkan dengan laporan arus kas yang telah diaudit kantor akuntan publik (KAP) (Babel.bpk.go.id).

LKPD TA 2016 terdapat beberapa pertimbangan seperti :

1. Terdapat aset yang belum ditetapkan statusnya tetapi keberadaannya tidak diketahui
2. Kebijakan akuntansi belum mengatur umur manfaat sehingga umur manfaat beban penyusutan dan akumulasi penyusutan melebihi umur ekonomisnya
3. Dinas Kelautan dan Perikanan melaporkan nilai pendapatan penjualan yang tidak mencatat jumlah benih hasil produksi serta dokumen penjualan yang digunakan tidak sesuai dengan peraturan daerah, selain itu Dinas Pekerjaan Umum tidak mempunyai prosedur terkait penggunaan alat berat yang memisahkan fungsi otorisasi, pencatatan, penerimaan, sehingga BPK tidak bisa menetapkan nilai yang seharusnya disetorkan ke kas daerah (Babel.bpk.go.id).

Hasil pemeriksaan BPK pada setiap pemerintah kabupaten juga belum memperoleh hasil yang memuaskan. Pada tahun 2014 sebanyak 4 kabupaten memperoleh opini WDP, 1 kabupaten memperoleh opini WTP DPP (Dengan

Paragraf Penjelas), 1 kabupaten memperoleh opini TMP, dan 1 kabupaten memperoleh opini TW. Pada tahun 2015 semua kabupaten memperoleh opini WDP, sedangkan tahun 2016 sebanyak 4 kabupaten memperoleh opini WDP dan 3 kabupaten memperoleh WTP. Pada tahun 2017, untuk pertama kalinya Bangka Belitung berhasil memperoleh opini WTP, opini tersebut masih dapat dipertahankan hingga tahun 2019(Babel.bpk.go.id).

Namun ada permasalahan lainnya, masih ada beberapa temuan BPK RI terhadap LKPD Provinsi Kepulauan Bangka Belitung tahun 2019 yaitu pada beberapa OPD terdapat temuan rekening, masalah terkait daftar hadir, aset, pendapatan atas kekayaan Negara, pajak, hibah serta temuan ketidakpatuhan. Total rekomendasi penyelesaian atas temuan tersebut yaitu 1.089 sejak 2005 hingga Sekarang, dari total tersebut sebanyak 908 sesuai dan 181 belum sesuai (Babel.bpk.go.id).

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Agustawan & Rasmini (2016) menyatakan bahwa penerapan sistem akuntansi berbasis akrual, kompetensi SDM, TI dan SPIP berpengaruh positif pada kualitas laporan keuangan pada Kota Denpasar. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ramadhani et al (2018) pada Provinsi Banten.

Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Kalumata et al (2015) pada pemerintah Provinsi Sulawesi Utara yang menyatakan hasil kompetensi SDM berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan, hasil tersebut juga sejalan dengan penelitian Eveline (2016). Selain itu, penelitian yang dilakukan oleh Setyowati et al (2016) pada Kota Semarang menunjukkan hasil bahwa TI



berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan, hasil penelitian tersebut sejalan dengan Surastiani & Handayani (2015) pada Kota Salatiga.

Beberapa hasil penelitian sebelumnya yang berbeda menunjukkan bahwa adanya ketidakkonsistenan hasil dengan variabel yang sama, sehingga penelitian ini akan membahas kembali beberapa faktor-faktor yang berpengaruh pada kualitas laporan keuangan seperti pemahaman standar akuntansi basis akrual, penerapan SPIP, penggunaan TI, dan kompetensi SDM. Meskipun banyak penelitian dengan menggunakan variabel yang sama, namun belum ada yang melakukan penelitian terkait kualitas laporan keuangan pada OPD di Kota Pangkalpinang.

## **1.2. Rumusan Masalah**

1. Bagaimana pengaruh pemahaman standar akuntansi basis akrual terhadap kualitas laporan keuangan KotaPangkalpinang
2. Bagaimana pengaruh penerapan SPIP terhadap kualitas laporan keuangan KotaPangkalpinang
3. Bagaimana pengaruh penggunaan TI terhadap kualitas laporan keuangan KotaPangkalpinang
4. Bagaimana pengaruh kompetensi SDM terhadap kualitas laporan keuangan KotaPangkalpinang

### **1.3. Tujuan Penelitian**

1. Mengukur dan menganalisis pengaruh pemahaman standar akuntansi basis akrual terhadap kualitas laporan keuangan KotaPangkalpinang
2. Mengukur dan menganalisis pengaruh SPIP terhadap kualitas laporan keuangan KotaPangkalpinang.
3. Mengukur dan menganalisis pengaruh TI terhadap kualitas laporan keuangan KotaPangkalpinang
4. Mengukur dan menganalisis pengaruh kompetensi SDM terhadap kualitas laporan keuangan KotaPangkalpinang

### **1.4. Manfaat Penelitian**

#### **a. Manfaat Praktis**

##### **1. Bagi Praktisi**

Penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan masukan kepada pihak yang terkait terutama kepala sub bagian keuangan, bendahara dan staf keuangan yang berwenang pada OPD di Kota Pangkalpinang.

##### **2. Bagi Akademisi**

Penelitian ini mampu memberikan bukti empiris dan dapat digunakan untuk pengembangan berbagai ilmu terutama ilmu akuntansi, khususnya konsentrasi akuntansi sektor publik yang berhubungan dengan standar akuntansi basis akrual, SPIP, TI, dan kompetensi SDM.

b. Manfaat teoritis

Penelitian ini digunakan untuk memverifikasi teori yang sudah ada, sehingga bisa dimanfaatkan untuk wawasan pengetahuan dan referensi penelitian mengenai faktor-faktor yang berpengaruh pada kualitas laporan keuangan pemerintah daerah sehingga hasil dari penelitian ini dapat menjadi acuan bagi penelitian selanjutnya. Selain itu, hasil penelitian ini dapat mengonfirmasi hasil-hasil penelitian sebelumnya mengenai kualitas laporan keuangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afiah, N. N., & Azwari, P. C. (2015). *The Effect Of The Implementation Of Government Internal Control System (GICS) On The Quality Of Financial Reporting Of The Local Government And Its Impact On The Principles Of Good Governance: A Research In District, City, And Provincial Government In So. Procedia Social and Behavioral Sciences*, 211, 811–818. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.11.172>
- Agustiawan, N. T., & Rasmini, N. K. (2016). *Pengaruh Sistem Berbasis Akruai, Ti, Dan Spip Pada Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sdm Sebagai Moderasi*. 10, 3475–3500.
- Andini, D., & Yusrawati. (2015). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Empat Lawang Sumatera Selatan*. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akutansi*, 24(1).
- Babel.bpk.go.id. (n.d.). *No Title*.
- Bangsa, I. N. (2018). *The Effect of Internal Control Systems , Accounting Systems on the Quality of Financial Statements Moderated by Organizational Commitments*. *Accounting Analysis Journal*, 7(2), 127–134. <https://doi.org/10.15294/aaj.v7i2.20616>
- Delanno, G. F., & Deviani. (2013). *Pengaruh Kapasitas Sdm , Pemanfaatan Ti Dan Pengawasan Keuangan Terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah*. *Jurnal WRA*, 1(1), 21–46.
- Eveline, F. (2016). *Pengaruh SAP Berbasis Akruai, Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas SDM, Pengendalian Internal, dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Badan Nasional Penanggulangan Bencana*. *Media Riset Akuntansi, Auditin & Informasi*, 16(1), 1–14.
- Firdaus, M. A., & Ritonga, I. T. (2018). *Analisis Artikulasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. *Jurnal Akuntansi Dan Akuntabilitas Publik*, 1(1), 68. <https://doi.org/10.22146/jaap.35336>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universita Diponogoro.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2014). *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah*. Salemba Empat.
- Inapty, M. A. F. B. A., & Martiningsih, R. S. P. (2016). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Aparatur dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan*. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 9(April), 27–42. <https://doi.org/10.15408/akt.v9i1.3583>

- Kalumata, M. C. ., Ilat, V., & Warongan, J. D. . (2015). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, Reviu Laporan Keuangan Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara*. 8(17), 152–167.
- Karsana, I. W., & Suaryana, I. G. N. A. (2017). *Pengaruh Efektivitas Penerapan SAP, Kompetensi SDM, dan SPI pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Bangli*. E-Jurnal Akutansi Universitas Udayana, 21, 643–670.
- Lumintang, G. S., Lambey, L., & Tangkuman, S. J. (2017). *Analisis Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Implementasi Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada SKPD Kota Manado)*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern, 12(2),950–962.
- Mokoginta, N., Lambey, L., & Pontoh, W. (2017). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern, 12(2),874–890.
- Muda, I., Harahap, A. H., Ginting, S., Maksum, A., & Abubakar, E. (2018). *Factors of quality of financial report of local government in Indonesia*. IOP Conferene Series : Earth and Environmental Science. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/>
- Najati, I., Pituringsih, E., & Animah. (2016). *Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua: Pengujian Determinan Dan Implikasinya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga*. Jurnal Akuntansi Universitas Jember, 14(1), 1–18. <https://www.mendeley.com/catalogue/magister-pasca-sarjana-universitas-mataram/>
- Pradono, F. C., & Basukianto. (2015). *Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Faktor Yang Mempengaruhi Dan Implikasi Kebijakan (Studi Pada Skpd Pemerintah Provinsi Jawa Tengah)*. Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE), 22(2), 188–200.
- Rahmadani, S. (2015). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Pasaman Bara*. 2(2), 1–15.
- Ramadhani, M., Soerono, A. N., & Mulyasari, W. (2018). *Pengaruh Sumber Daya Manusia , Sistem Pengendalian Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ( Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten )*.12(1).
- Satrio, M. D., Yuhertiana, I., & Hamzah, A. (2016). *Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua di Kabupaten Jombang*. 18(1), 59–

69. <https://doi.org/10.9744/jak.18.1.59-70>

- Setyowati, L., Isthika, W., & Pratiwi, R. D. (2016). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang*. *KINERJA*, 20(2), 179–191. <https://doi.org/10.37859/jae.v10i1.1975>
- Sudiarianti, N. M., Ulupui, I. gusti K. A., & Budiarsih, I. (2015). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia pada Penerapan Pengendalian Intern pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintah serta Implikasinya pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah*.
- Surastiani, D. P., & Handayani, B. D. (2015). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 7(2), 139–149.
- [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id). (2006). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara*. In *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara*.
- [www.bpkp.go.id](http://www.bpkp.go.id). (2008). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*. 3(2), 54–67. <http://repositorio.unan.edu.ni/2986/1/5624.pdf>
- [www.dpr.go.id](http://www.dpr.go.id). (2015). *Persiapan Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua di Indonesia*. [www.dpr.go.id](http://www.dpr.go.id)
- [www.ksap.org](http://www.ksap.org). (n.d.). *Profil KSAP*. [www.ksap.org](http://www.ksap.org)
- [www.ksap.org](http://www.ksap.org). (2010). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. Media Publikasi Peraturan Perundang-Undangan Dan Informasi Hukum.
- [Www.ksp.org](http://www.ksp.org). (2016). *Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. Standar Akuntansi Pemerintahan, 1–269.