PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Skripsi Oleh :

SELPA PUTRI YANTI

01031181621043

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

(2022)

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH DAN KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN OGAN ILIR

Disusun oleh:

Nama	: Selpa Putri Yanti
NIM	: 01031181621043
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Akuntansi Sektor Publik

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan	Dosen Pembimbing
Tanggal : 6/10/21	Ketua Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak NIP. 195808281988101001
Tanggal : 07 - 06 - 2021	Anggota Anton Indra Budiman, SE., M. Si NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Disusun Oleh :

Nama	: Selpa Putri Yanti
NIM	: 01031181621043
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 30 Desember 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua	Anggota	Anggota
Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak	Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak	Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., Ak., M.Si
NIP. 195808281988101001	NIP. 197710162015041002	NIP. 197802102001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
20/2022
01

AristaHakiki, S.E., M.Acc.,Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Selpa Putri Yanti
Nim	: 01031181621043
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Pembimbing :

Ketua	: Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak
Anggota	: Anton Indra Budiman, S.E., M. Si., Ak
Tanggal Ujian	: 30 Desember 2021

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

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataanini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 30 Desember 2021

Pembuat Pernyataan

Selpa Putri Yanti

NIM.01031181621043

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kemampuannya"

"Jangan menyerah, disetiap langkahmu ada doa ibu yang selalu menyertaimu"

"Dunia ini ibarat bayangan, kalau kamu berusaha menangkapnya ia akan lari. Tapi kalau kamu membelakanginya, ia tak akan punya pilihan selain mengikutimu"

(Ibnu Qayyim Al Jauziyyah)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Nabi Muhammad SAW
- Kedua Orang Tuaku
- Abdul Latief, S. Hut
- Sahabat dan teman-temanku
- Universitas Sriwijaya
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas rahmat dan karunia–Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skipsi yang berjudul "Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah". Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang diukur dari kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga penulis dapat memecahkan persoalan yang muncul serta dapat diatasi dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan jauh dari kata sempurna. Untuk itu dengan kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat lebih meningkatkan lagi kemampuan berkarya yang lebih baik. Harapannya semoga skripsi ini dapat memberikan informasi bermanfaat bagi pembaca.

Inderalaya, Desember 2021

Selpa Putri Yanti

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah, segala puji kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahma, hidayah dan kasih saying-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah".

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat pelajaran berharga serta pengalaman yang tidak ternilai bagi diri penulis sendiri, penulis juga tidak sedikit mendapat bantuan, dukungan, motivasi, doa dan masukkan yang diberikan dari berbagai pihak, sehingga terwujud skripsi ini. untuk itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat dan karuni-Nya yang senantiasa memberikan kesehatan dan kekuatan serta memberikan kemudahan, kelancaran, dan pertolongan sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Rasullah SAW yang telah menjadi Suri Tauladan bagi penulis dalam kehidupan di dunia ini.
3. Teruntuk Bapak Hasbullah dan Ibu Rini Martini selaku orang tua penulis yang selalu setia memberikan dukungan baik moril dan materiil, motivasi, nasihat dan doa dalam penyusunan skripsi ini, serta untuk segala pengorbanan yang sudah diberikan untuk kesuksesan anaknya..
4. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.

5. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki,S.E., M,Acc, Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah mempermudah proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
7. Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak selaku dosen pembimbing pertama yang telah sabar meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Anton Indra Budiman, S.E., M. Si., Ak selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan saran, bimbingan dan semangat serta motivasi kepada penulis dengan sabar, sehingga penulisan skripsi ini berjalan dengan baik dan lancar.
9. Dr. Yulia Saftiana, S.E. M. Si., Ak selaku dosen pembimbing akademi, yang telah telah membimbing selama masa perkuliahan.
10. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak selaku dosen penguji seminar proposal dan yang telah memberikan kritik dan saran dalam perbaikan skripsi peneliti.
11. Ibu Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., Ak., M. Si selaku dosen penguji komprehensif yang telah memberikan saran dalam perbaikan skripsi peneliti.
12. Kepada Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang memberikan banyak ilmu pengetahuan dan pengalaman selama masa perkuliahan.
13. Seluruh Bapak/Ibu pegawai dan staff yang telah membantu banyak hal dalam perbaikan masalah akademik selama perkuliahan.

14. Bapak/Ibu seluruh karyawan Badan Pemeriksa Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Ogan Ilir yang telah mengizinkan penulis untuk dapat melakukan penelitian disana.
15. Bapak/Ibu karyawan Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (KESBANGPOL) Kabupaten Ogan Ilir yang telah membatu peneliti dalam menerbitkan surat izin untuk melakukan penelitian ke BPKAD.
16. Teruntuk penulis sendiri terima kasih atas segala usaha, kerja keras, pengorbanan, dan tetap semangat dalam menyelesaikan tanggungjawab ini. Semoga ini dapat mendewasakanmu dan menjadikan dirimu lebih baik lagi dari sebelumnya.
17. Teruntuk keluarga ku terima kasih atas support dan doanya dari awal perkuliahan sampai mendapat gelar (S-1).
18. Kepada kak eka fauziana terima kasih sudah menjadi tempat keluh kesah dan berbagi masalah penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan ini.
19. Teruntuk kedua ponakkan ku : Rahma dan Gazal yang menjadi penyemangat ketika peneliti merasa lelah, terima kasih atas canda tawanya sayang!!
20. Teruntuk Abdul Latief, S. Hut, terima kasih banyak sudah bersedia penulis repotkan dan selalu ada ketika penulis memerlukan bantuan. Terima kasih atas dukungan, motivasi, doa semangat yang diberikan ketika penulis menemui kesulitan. Terima kasih atas semuanya!!

21. Sahabat PSCNku (Yuni Arlina, Siska Ulandari, Jelita Parandini, dan Robiatul Jannah) terima kasih atas dukungan, motivasi, canda tawa, hiburan dan doanya kepada penulis walaupun dengan cara yang tidak biasa. Kalian ter *the best!!!*
22. Teman satu bimbingan skripsi nahdia wilis dan rina koko aprilia yang telah banyak membantu, berbagi informasi dan saling support menghadapi pahit manisnya menyusun skripsi.
23. Teruntuk Nadia Supriati terima kasih telah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan, terima kasih telah menjadi tempat keluh kesa, berbagi masalaah, pengalaman, dan bantuannya kepada penulis terima kasih banyak nad telah menjadi teman yang sangat baik!
24. Kossan orange (Rina koko aprilia,Ika Gustina Rahayu, Erwin dan Lehak) terima kasih atas dukungan dan kebersamaannya selama ini.
25. Sahabat tercinta: nadia supriati, rina koko aprilia, Halima alsaleh, erna sari, nurul faillah, komang mila dewi, yuyun agustin putri, dian permatasari, nanda ismarani terima kasih untuk dukungan, kebersamaan, dan persahabatannya.
26. Teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi angkatan 2016 kampus indralaya terima kasih kebersamaanya selama masa perkuliahan.
27. Kelurga Ikatan Musirawas Utara (IKM) terima kasih banyak atas kebersamaan dan kepeduliannya.

28. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsiini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga allah senantiasa membalas semua kebaikan dan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua. Aamiin….

Akhir kata, penulis menyadari bawa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat lebih ditingkatkan dikemudian hari. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Indralaya, Desember 2021

Selpa Putri Yanti

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama	: Selpa Putri Yanti
Nim	: 01031181621043
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

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

Inderalaya, 30 Desember 2021

Ketua	Anggota
Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak	Anton Indra Budiman,S.E.,M.Si., Ak
NIP. 195808281988101001	NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki. S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303317199703100 2

ABSTRAK

PENGARUH KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Oleh:
Selpa Putri Yanti
Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak
Anton Indra Budiman, S.E., M. Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini merupakan penelitian dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan melalui kuisioner yang disebarkan kepada responden. Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) yang berada di Kabupaten Ogan Ilir sebanyak 45 pegawai. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 40 responden dengan model penentuan sampel adalah metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci : Kualitas Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah

Ketua	Anggota
Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak	Anton Indra Budiman, S.E., M. Si., Ak
NIP. 195808281988101001	NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak.,CA
NIP. 197303317199703 1002

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF THE QUALITY OF HUMAN RESOURCES AND THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL ON THE QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORT

By:
Selpa Putri Yanti
Drs.H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
Anton Indra Budiman S.E., M. Si., Ak

This research aims to examine the influence of the quality of human resources and the system of internal control on the quality of local government financial reports. This research is a research with quantitative approach. The data used in this research is primary data collected through questionnaires distributed to respondents. The population in this research is employees of the Finance and Asset Management Agency Daerah (BPKAD) located in the Regency of Ogan Ilir as many as 45 employees. The sample in this study amounted to 40 respondents with a model of the determination of the sample is purposive sampling method. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results showed that the quality of human resources and the system of internal control have a positive and significant impact on the quality of local government financial reports.

Keywords : *Quality Of Human Resources, The Internal Control System, The Quality Of Government Financial Statements*

Chairman

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

Member

Anton Indra Budiman, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Acknowledge by,
Head Of Accounting Departement

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303317199703100 2

RIWAT HIDUP

Nama	: Selpa Putri Yanti
Jenis kelamin	: Perempuan
Tempat, tanggal lahir	: Surulangun, 30 Juli 1998
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat	:Rt 8 Rw 2 Kelurahan. PS. Surulangun, Kecamatan, Rawas Ulu, Kabupaten. Musi Rawas Utara (Muratara)
Alamat email	: selpaputri2@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2004-2010	: SD Negeri 2 Surulangun
2010-2013	: SMP Negeri Surulangun
2013-2016	: SMA Negeri Surulangun
2016-2021	: Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

2017-2018	: Anggota Ikatan Mahasiswa Muratara (IKM)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSEJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....i

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI ii

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH. iii

MOTTO DAN PERSEMBAHAN. iv

KATA PENGANTAR. v

UCAPAN TERIMA KASIH.....vi

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....xi

ABSTRAK. xii

ABSTRACT.....xiii

RIWAYAT HIDUP.....xiv

DAFTAR ISI.....xv

DAFTAR TABEL.....xviii

DAFTAR GAMBAR. xix

DAFTAR LAMPIRAN.....xx

BAB I. 1

PENDAHULUAN. 1

1.1 Latar Belakang. 1

1.2 Rumusan Masalah. 9

1.3 Tujuan Penelitian.....10

1.4 Manfaat Penelitian.....10

BAB II.....13

STUDI KEPUSTAKAAN DAN TEORI. 13

2.1 Landasan Teori. 13

2.1.1. *gency Theory*.....13

2.1.2. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....14

2.1.3. Sistem Pengendalian Intern. 16

2.1.4. Kualitas Sumber Daya Manusia. 19

2.2. Penelitian Terdahulu.....21

2.3. Kerangka Pikir.....28

2.4. Hipotesis. 29

2.4.1. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. 29

2.4.2. Pengaruh Kualitas Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 31

BAB III. 33

METODE PENELITIAN.....33

3.1. Ruang Lingkup Penelitian. 33

3.2. Rancangan Penelitian. 33

3.3. Jenis Dan Sumber Data. 33

3.4. Teknik Pengumpulan Data. 34

3.5. Populasi Dan Sampel.....34

3.6. Teknik Analisis Data. 36

3.6.1. Uji Kualitas Data. 36

3.6.1.1. Uji Validitas.....36

3.6.1.2. Uji Reliabilitas. 36

3.6.2. Uji Hipotesis. 37

3.6.2.1 Uji Koefesien Determinan. 37

3.6.2.2. Uji Persial. 38

3.6.2.3. Analisis Regresi Linier Berganda. 38

3.7. Defenisi Operasional Dan Pengeukuran Variabe. 39

3.7.1. Variabel Dependen. 40

3.7.2. Variabel Independen. 40

BAB IV. 44

HASIL DAN PEMBAHASAN. 44

4.1. Hasil Penelitian. 44

4.1.1. Deskripsi Data. 44

4.1.2. Hasil Uji Kualitas Data. 45

4.1.2.1. Uji Validitas Data. 45

4.1.2.2. Uji Reliabilitas. 50

4.1.3. Uji Hipotesis. 52

4.1.3.1. Uji Persamaan Regresi Linear Berganda. 52

4.1.3.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T) 55

4.2. Pembahasan Hasil Penelitian. 56

4.2.1. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. 57

4.2.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. 58

BAB V. 60

KESIMPULAN DAN SARAN.....60

5.1. Kesimpulan.....60

5.2. Saran.....61

5.3. Implikasi Penelitian.....62

5.4. Keterbatasan.....63

DAFTAR PUSTAKA.....64

LAMPIRAN.....67

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu. 22

Tabel 3.1 Kriteria Dan Jumlah Sampel Penelitian. 35

Tabel 3.2 Pengukuran Variabel. 43

Tabel 4.1 Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah...47

Tabel 4.2 Uji Validitas Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia. 48

Tabel 4.3 Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Intern. 49

Tabel 4.4 Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. 50

Tabel 4.5 Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia.....51

Tabel 4.6 Uji Reliabilitas Variabel Sistem Pengendalian Intern.....52

Tabel 4.7 Uji Persamaan Regresi Linear Berganda. 53

Tabel 4.8 Uji Determinasi. 55

Tabel 4.9 Uji Statistik (T). 56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran Variabel. 29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitan.....67

Lampiran 2 Data Penelitan.....75

Lampiran 3 Hasil Uji Validitas dan Uji Reliabilitas.....78

Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis 85

Lampiran 5 Surat Keterangan Penelitian 86

Lampiran 6 Dokumentasi Penelitian.....88

BAB l

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Peraturan pemerintah mengenai pengelolaan keuangan daerah diatur secara tertib, transparan, ekonomis, taat pada peraturan yang berlaku, efektif dan efesien. Laporan keuangan terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL), Neraca, Laporan Arus Kas, Laporan Operasional (LO), Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK), sebagaimana diatur dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi yang berbasis akrual. Terbitnya Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 menuntut pemerintah daerah untuk memenuhi kriteria karakteristik kualitatif laporan keuangan yang relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami. Pemerintah dituntut untuk dapat memenuhi semua kriteria tersebut agar laporan keuangan tersebut berguna bagi para penggunanya (Rivaldy, Lintje, & Natalia, 2018).

Laporan keuangan dalam sektor publik memegang peranan yang cukup penting dalam rangka menciptakan akuntabilitas sektor publik, pentingnya akuntansi publik dalam menyiapkan laporan keuangan merupakan perwujudan dari akuntansi publik. Semakin besarnya tuntutan terhadap pelaksanaan akuntabilitas sektor publik, sehingga memperbesar kebutuhan akan transparansi informasi keuangan. Informasi keuangan ini berfungsi sebagai dasar pertimbangan dalam proses pengambilan keputusan, sehingga harus didukung

dengan kualitas aparatur pemerintah daerah dibidang keuangan agar menghasilkan laporan yang andal dan akurat (Muhammad, 2018).

Fenomena laporan keuangan pemerintah di Indonesia sangat menarik untuk dikaji lebih lanjut. Banyaknya penyimpangan-penyimpangan yang berhasil ditemukan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dalam melaksanakan audit laporan keuangan pemerintah. Temuan-temuan yang ada dalam pengelolaan keuangan yang disajikan oleh pemerintah, terutama dalam Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN) dan Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD) (Liputan6.com, 2020). Temuan-temuannya sebagai berikut:

1. Temuan pertama yakni terkait penatausahaan piutang perpajakan, pemerintah menindaklanjuti dengan memulai mengimplementasikan *Revenue Accounting System* (RAS), temuan selanjutnya terkait Penyertaan Modal Negara (PMN) pada PT Asuransi Jiwasraya dan PT Asabri, pemerintah telah menindaklanjuti dengan meminta kedua perusahaan tersebut merencanakan pemeriksaan laporan keuangan tahun 2020 sehingga dapat mendukung penyajian investasi permanen pada LKPP 2020 secara andal.
2. Temuan kedua yakni mengenai penatausahaan aset Kontraktor Kontrak Kerja Sama (KKKS). Atas temuan itu pemerintah akan menyempurnakan peraturan, kebijakan, SOP rekonsiliasi, serta pelaporan dalam rangka penatausahaan aset KKKS.
3. Temuan ketiga terkait dengan penatausahaan aset eks Bantuan Likuiditas Bank Indonesia (BLBI), pemerintah melakukan tindak lanjut dengan

melakukan penyelesaian atas sejumlah aset eks BLBI serta telah melakukan pengamanan fisik dan yuridis atas sejumlah aset properti.

4. Temuan keempat berkaitan dengan temuan Pendanaan Pengadaan Tanah (PSN). Atas temuan itu, pemerintah akan mencatat PSN sebagai belanja modal pada Kementerian Lembaga terkait.
5. Temuan kelima yakni terkait dengan penganggaran, pelaksaan, dan pertanggungjawaban belanja. Sebagai tindak lanjutnya pemerintah telah melakukan berbagai upaya antara lain meningkatkan kualitas pelaksanaan anggaran, serta mengoptimalkan peran Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP) dan mencegah terjadinya penyimpangan dalam pelaksanaan anggaran.
6. Temuan terakhir terkait dengan temuan kewajiban atas program pensiun dan potensi *Unfunded Past Service Liability* pada PT Asabri, dimana pemerintah menindaklanjuti dengan menyusun rencana penyelesaian ketentuan dan standar terkait penyajian kewajiban jangka panjang program pensiun, melakukan reviu dan penyesuaian atas penggunaan asumsi dan metode perhitungan aktuaria serta menyempurnakan akuntansi pemerintah pusat untuk pengungkapan nilai kewajiban jangka panjang pensiun.

Penilaian atas kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dilakukan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dengan melaksanakan audit setiap tahunnya. Hasil penilaian BPK dinyatakan dalam empat bentuk opini yaitu Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) termasuk Wajar Tanpa Pengecualian Dengan Paragraf Penjelas (WTP-DPP), Wajar Dengan Pengecualian (WDP), Tidak Wajar (TW)

dan Tidak Memberikan Pendapat (TMP). Representasi kewajaran dituangkan dalam bentuk opini dengan mempertimbangkan kriteria kesesuaian laporan keuangan dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP), kecukupan pengungkapan, kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, dan efektivitas pengendalian intern.

Berdasarkan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) yang diselesaikan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) tahun 2019 semester 1 atas 542 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tahun 2018 menunjukkan perbaikan kualitas dalam penyajian laporan keuangan dibandingkan Hasil Laporan Pemeriksaan tahun 2017. Jumlah Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) mengalami peningkatan dari 441 menjadi 443. Meskipun jumlah Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) mengalami peningkatan, tetapi terdapat 15 dari 542 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang mengalami penurunan opini. Penurunan opini tersebut lebih banyak dibandingkan penurunan opini tahun 2017 yaitu sebanyak 14 dari 542 LKPD. Badan Pemeriksa Kuangan (BPK) berharap agar pemerintah meningkatkan kualitas penyajian laporan keuangan sehingga dapat memperoleh opini yang lebih baik di masa yang akan datang www.bpk.go.id.

Audit oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) sangat diperlukan dalam hal peningkatan akuntabilitas dan transparansi laporan keuangan pemerintah pusat maupun daerah. Pada Ikhtisar Hasil Pemeriksaan (IHP) Semester I tahun

2019opini BPK untuk laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) Kabupaten Ogan Ilir Tahun 2018 adalah Wajar Tanpa Pengecualian (WTP).

Opini WTP menunjukkan bahwa laporan keuangan yang disusun oleh suatu instansi telah disajikan secara wajar, tidak terdapat kesalahan material dan sudah sesuai dengan standar yang berlaku. Opini yang diberikan oleh BPK yaitu WTP kepada Pemerintah Kabupaten Ogan Ilir menunjukkan bahwa dalam menyusun laporan keuangan Pemerintah Kabupaten Ogan Ilir telah menyusunnya sesuai dengan peraturan yang berlaku dan perundang-undangan yang berlaku serta disajikan secara andal dan tepat waktu. Namun bersamaan dengan hal tersebut BPK masih menemukan adanya permasalahan-permasalahan dalam pengawasan pengendaian yang lalai dilakukan oleh inspektorat Kabupaten sehingga timbul rekomendasi Badan Pengawas Keuangan (BPK) di dalam bidang kesehatan yang dapat mempengaruhi efektivitas pemerintah Kabupaten Ogan Ilir dalam mengelola dana bidang kesehatan (www.bpk.go.id). Temuannya ialah sebagai berikut:

1. Temuan pertama berkaitan dengan pemanfaatan Dana Kapitalisasi, atas temuan ini pemerintah akan meningkatan pengawasan dan pengendalian terhadap pengelolaan Dana Kapitalisasi pada Dinas Kesehatan dan Puskesmas.
2. Temuan kedua yakni mengenai pemanfaatan Dana alokasi Khusus (DAK), pemerintah akan mengkaji dan melaporkan terkait penerapan standar jumlah alat kesehatan per Puskesmas berdasarkan skala prioritas dan ketentuan.

3. Temuan ke tiga mengenai rencana pemanfaatan Dana Non Kapitalis, Dana Bagi Hasil (DBH) pajak rokok dan Dana Insentif Daerah (DID), atas temuan ini pemerintah akan meningkatkan pengendalian dan pengawasan serta penyusunan rencana kegiatan yeng bersumber dari DID dan DBH pajak rokok.
4. Temuan ke empat terkait dengan permintaan *dropping* obat, Bahan Medis Habis Pakai (BMHP), dan alat kesehatan APBN/APBD Provinsi. Pemerintah melakukan tindak lanjut dengan meningkatkan pengendalian dan pengawasan dalam pengajuan usulan permintaan *dropping* obat, BMHP, dan alat kesehatan APBN/APBD Provinsi/Pemerintan Pusat.

Dalam menyusun laporan keuangan pemerintah yang berkualitas sangatlah dibutuhkan sumber daya manusia yang memiliki pemahaman mengenai akuntansi pemerintah. Sumber daya manusia merupakan pilar penyangga utama sekaligus penggerak roda organisasi dalam usaha mewujudkan visi dan misi serta tujuan organisasi. Pengelola Sumber Daya Manusia (SDM) yang berkualitas mampu memberikan kontribusi secara optimal dalam upaya pencapaian tujuan organisasi Rusvianto, Mulyani, & Yuliafitri, (2018). Namun sudah menjadi permasalahan umum diinstansi pemerintah daerah bahwa untuk penataan pegawai sering kali dilakukan tidak sesuai kebutuhan baik secara kuantitas maupun kualitas. Kuranganya kualitas SDM ini dapat disebabkan karena dalam melaksanakan pertanggungjwaban anggaran, banyak staf keuangan dalam OPD yang bukan berlatar belakang pendidikan akuntansi, hal tersebut juga dapat mempengaruhi kualitas dari laporan keuangan pemerintah daerah (Afrianti, 2011).

Faktor lainnya yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah adalah sistem pengendalian intern. sistem pengendalian intern ini merupakan salah satu elemen yang penting dalam memberikan akuntabilitas untuk memantau dan mengendalikan suatu organisasi. Sistem Pengendalian Intern adalah tindakan yang dilakukan pada keuangan dan non-keuangan untuk memastikan perlindungan atas aset, deteksi dan pencegahan penipuan, memenuhi persyaratan dan prosedur kebijakan Sukiati & Rustandi, (2016).

Pemerintah perlu memiliki dan melaksanakan sistem pengendalian dalam mewujudkan (*good governance)* guna memastikan perlindungan atas asset, deteksi dan pencegahan penipuan, memenuhi persyaratan dan prosedur kebijakan *internal control* dan akurasi kelengkapan catatan Darwis & Dwi (2009). Jika suatu entitas telah menetapkan pengendalian intern dengan baik maka semua operasi, sumber daya fisik, dan data akan dimonitor serta berada di bawah kendali, tujuan akan tercapai, risiko menjadi kecil, dan informasi yang dihasilkan akan lebih berkualitas (Herawati, 2014).

Pencapaian opini WTP bukanlah suatu hal yang mudah, sehingga semua pemerintah daerah berlomba-lomba memperbaiki laporan keuangan mereka agar mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dan untuk memperoleh opini tersebut mereka melakukan berbagai cara, baik dengan memperbaiki kualitas Sumber Daya Manusia (SDM) dan meningkatkan fasilitas pendukung untuk akuntansi dan pelaporan keuangan ataupun melakukan kerja sama dengan konsultan yang berasal dari lembaga pemerintah seperti Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP) (Gasperz, 2019).

Motivasi dalam penelitian ini ialah adanya fenomena yang menunjukkan bahwa Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) masih relatif sedikit. Masih sedikitnya Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) di Indonesia merupakan suatu fenomena penting untuk dianalisis, lemahnya Sistem Pengendalian Intern (SPI) serta tidak didukungnya kualitas Sumber Daya Manusia (SDM) dalam mengelola laporan keuangan pemerintah daerah merupakan beberapa faktor yang menyebabkan tidak tercapainya opini Wajar Tanpa Pengencualian (WTP) seperti yang ditargetkan oleh pemerintah pusat/daerah.

Berdasarkan penelitian yang pernah dilakukan oleh Sukiati & Rustandi, (2016) tentang pengaruh sistem pengendallian intern dan kapasitas sumber daya manusia terhadap kualitas informasi laporan keuangan pada BUMD Kota Bandung hasil penelitiannya menunjukan bahwa sistem pengendalian intern dan kualitas sumber daya manusia berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas informasi keuangan pada BUMD di Kota Bandung. Hal ini menunjukan bahwa sistem Pengendalian Intern dan Kualitas Sumber Daya Manusia merupakan salah satu faktor yang dapat meningkatkan Kualitas Informasi Keuangan. Penelitian selanjutnya dilakukan oleh Emilda (2014) dengan judul pengaruh kompetensi sumber daya manusia dan penerapan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah (Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Lima Puluh Kota) hasilnya menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah dan

penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) tidak berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah.

Objek dari penelitian ini adalah Kabupaten Ogan Ilir yang memperoleh Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) pada tahun 2018 berdasarkan hasil Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) tahun 2019. Dalam opini WTP ini bukan merupakan suatu hasil yang maksimal dan mengindikasikan bahwa masih banyak kelemahan dalam pencatatan dan pelaporan keuangan daerah yang perlu diperbaiki.

Penelitian ini merupakan reflika dari penelitian sebelumnya yaitu penelitian dari Trisnawati & Nyoman (2018) yang mengkaji pengaruh kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang dilakukan di Kabupaten Gianyar Provinsi Bali. Perbedaan dengan penelitian sebelumnya adalah tempat dari penelitiannya dimana penelitian ini dilakukan pada Kabupaten Ogan Ilir Provinsi Sumatera Selatan. Perbedaan selanjutnya terletak pada tahun pengamatan penelitian, penelitian terdahulu dilakukan tahun 2018, sedangkan penelitian ini menggunakan tahun pengamatan 2021.

Berdasarkan uraian pada latar belakang di atas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai “Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern (SPI) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

1.2. Rumusan Masalah

Bagaimana pengaruh kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan permasalahan yang terkait tujuan dari penelitian ini ialah untuk menguji pengaruh kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Diharapkan dari penelitian ini dapat memperluas literatur mengenai fenomena pengaruh kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas dari laporan keuangan pemerintah daerah serta memberikan sumbangan pemikiran dalam memperkaya wawasan, pemahaman dan dapat digunakan untuk penelitian lebih lanjut sebagai dasar dari penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

1. Bagi Pemerintah Daerah

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan solusi ataupun masukan dalam meningkatkan kinerja dan kualitas pada saat menyusun laporan keuangan pemerintah pusat/daerah terutama bagi pemerintah Kabupaten Ogan Ilir.

2. Bagi Peneliti

Diharapkan dapat menjadi rujukan untuk peneliti yang ingin meneliti kajian yang sama yaitu mengenai kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, serta diharapkan dapat memberikan wawasan yang luas terhadap masalah yang diteliti, sehingga bisa memperoleh gambaran terkait dengan masalah yang diteliti.

3. Bagi Akademisi

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu mengembangkan ilmu pengetahuan akuntansi khususnya akuntansi di Indonesia, serta dapat dijadikan sebagai rujukan untuk penelitian dimasa depan.

DAFTAR PUSTAKA

Arfianti, D. 2011. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Satuan Kerja Pemerintah Daerah di Kabupaten Batang). *E-Jurnal akuntansi*. Universitas Ponogoro.

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2019a). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Daerah Semester 1 Tahun 2019. Retrieved December 31, 2021, from http://www.bpk.go.id

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2019b). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester 1 Tahun 2019. Retrieved September 28, 2019, from http://www.bps.go.id

Bukit, B., Malusa, T., & Rahmat, A. (2017). *Pengembangan Sumber Daya Manusia Teori, Dimensi, dan Implementasi dalam Organisasi.* (ke-1). Yogyakarta: Zahir.

Chodijah, S. (2018). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus SKPD Provinsi DKI Jakarta). *Tekun*, *8*(1), 34–48.

Darwis, & Dwi, M. D. (2009). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Tehnologi Informasi Dan Pengendalian Intern Akuntansi Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Telaah & Riset Akuntansi*, *2*(2), 133–151.

Elvin Andrianto, & Diana, R. (2017). Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Kabupaten Sleman). *Fakultas Ekonomi*, 1–19.

Emilda, I. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Penerapan Sistem Akuantansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada SKPD Kab. Lima Puluh Kota).

Gasperz, J. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Badan Pusat Statistik Wilayah Maluku). *Bisnis, Manajemen Dan Perbankan*, *5*(2), 40–46.

Liputan6.com. (2020). Sri Mulyani Tindaklanjuti 7 Rekomendasi BPK. Retrieved July 20, 2020, from https://m.liputan6.com/bisnis/read/4307302/sri-mulyani-tindaklanjuti-7-rekomendasi-bpk

Muhammad, A. F. (2018). Pengaruh Pemahaman Sistem Akuntansi Keuangan

Daerah, Kapasitas Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Ekobis Dewantara*, *1*(4), 158–169.

Priyanto. (2010). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. (C. Teddy, Ed.) (Ke-2). Surabaya: Zifatama.

Ramadhani, M., Soerono, A. N., & Mulyasari, W. (2019). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sitem Pengendalian Intern, Teknologi Informasi, dan Pemahaman Basis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten). *Riset Akuntansi Terpadu*, *12*(1), 40–63.

Rivaldy, M., Lintje, K., & Natalia, G. (2018). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Lapoan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Manado. *Riset Akuntansi Going Concern*, *13*(2), 241–250.

Rusvianto, D., Mulyani, S., & Yuliafitri, I. (2018). Pengaruh Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada SKPD Kota Bandung). *BanqueSyar'i*, *4*(1), 33–67.

Sari, N. (2016). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemahaman Akuntansi, Penerapan SAP, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bu. *JOM Fekon*, *3*(1), 1478–1489.

Sukiati, W., & Rustandi, B. (2016). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pada BUMD Di Kota Bandung. *Forum Keuangan Dan Bisnis*, 234–240.

Tandri, M., Sondakh, J. J., & Sabijono, H. (2015). Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Di RSU Pancaran Kasih GMIM Manado. *EMBRA*, *3*(3), 208–218.

Trisnawati, N. N., & Nyoman, W. D. (2018). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Akuntansi Universitas Udayana*, *24*(1), 768–792.

Yadnya, N. W. A., Yuniarta, G. A., & Sinarwati, N. K. (2017). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah (Studi Pada Dinas Sosial Provinsi Nusa Tenggara Barat). *S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1*, *8*(2), 1–12.

Yendrawati, R. (2013). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Dengan Faktor Eksternal Sebagai Variabel Moderating. *JAAI*, *17*(2), 166–175.