

**PENGARUH PEMAHAMAN AKUNTANSI, PEMANFAATAN SIAKD, DAN  
PERAN INTERNAL AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA DINAS PEMBERDAYAAN  
MASYARAKAT KOTA PALEMBANG)**

**SKRIPSI**



**MUHAMMAD JOETIGAS QUBRO**

**01031281621096**

**Jurusan Akuntansi**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2021**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH PEMAHAMAN AKUNTANSI, PEMANFAATAN SISTEM INFORMASI  
AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, DAN PERAN INTERNAL AUDIT  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kota Palembang)**

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Joetigas Qubro

Nim : 01031281621096

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui Untuk Digunakan dalam Ujian Komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua**

Tanggal :

17-12-2020

Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak

NIP. 196503111992032002

**Anggota**

Tanggal :

11-12-2020

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PEMAHAMAN AKUNTANSI, PEMANFAATAN SIAKD, DAN PERAN INTERNAL  
AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH (STUDI EMPIRIS PADA  
DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KOTA PALEMBANG)

Disusun Oleh :  
Nama : Muhammad Joetigas Qubro  
NIM : 01031281621096  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
BidangKajian : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 20 Mei 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE., MM., Ak, CA  
NIP. 196503111992032002

Anggota,



Asfeni Nurullah, SE., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Anggota,

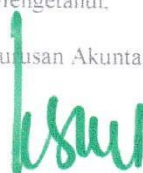


Mukhtaruddin, SE., M.Si., Ak, CA  
NIP. 196712101994021001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSR  
27/



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP 19730317 1997031002

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

**Moto:**

**Jangan menyerah pada situasi apapun, karena menyerah hanya untuk orang lemah.**

*“Practice makes perfect” -unknown*

*“Your fate will be decided by your choice” -unknown*

**Kupersembahkan untuk:**

- **Ayah Ibu Tercinta**
- **Saudara-saudaraku Tersayang**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Muhammad Joetigas Qubro

NIM : 01031281621096

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul,  
**“Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan SIAKD dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ( Studi Empiris Pada Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kota Palembang)”**.

Pembimbing,

Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA

Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.

Tanggal Ujian : 20 Mei 2021

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 di kemudian hari, saya bersedia dicabut gelar predikat dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 20 Mei 2021  
Penulis Pernyataan,



Muhammad Joetigas Qubro  
NIM 01031281621096

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan SIAKD dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kota Palembang)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, izinkan penulis menyampaikan ucapan Terima Kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohd Adam, S.E, M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana, S.E., M.M., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.** selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran

yang luar biasa, semua motivasi, wejangan, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang senantiasa Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

5. Ibu **Eka Meirawati, SE., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
7. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
8. Kedua orang tua yang tercinta, Ibunda **Suryati** dan Ayahanda **Drs. Rosidi**, yang telah memberikan motivasi hingga dukungan moril dan materil. Terima kasih untuk kasih sayang yang tidak pernah usai, serta doa tulus tiada henti yang kalian panjatkan mampu membawa penulis sampai di titik ini.
9. Ayunda tersayang, Ayunda **Yasinta Virda, A.Md.**, Ayunda **Hartini Try Putri, S.IP., M.Si.**, Ayunda **Rani Farahdiba, SH.**, Ayunda **dr. Anita Pradias Tuti** yang telah memberikan semangat kepada penulis secara langsung maupun tidak langsung.
10. Ibu **Ria Rinawati, S.STP.** selaku Kepala Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kota Palembang beserta staff, yang membantu penulis dalam menyediakan akses dan memberikan data guna menunjang penelitian di Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kota Palembang.
11. Keponakan-Keponakanku, **Najwa Lesinda Martulangi, Qanita Dinda Yafizahira, Muhammad Al Jaras Fadel Nambela, Muhammad Al Zidane**

- Maulana, Muhammad Ar Zayn Alfaro, Zehana Nur Tsamara.** Terima kasih karena hadirnya kalian dan setiap tingkah lucu yang kalian lakukan, selalu menjadi *moodbooster* dan memberikan warna di hidup Paman.
12. *My close friend*, **Falin Ayu Sugianti** dan **Haikal Alfariz Munir.** Terima kasih sudah menjadi pendengar yang baik atas semua keluh-kesah penulis terkait penelitian ini maupun masalah kehidupan lainnya. Terima kasih juga atas mau menerima kekonyolan dan kekurangan penulis.
13. *Olos*, **Amrina Rusda, Falin Ayu Sugianti, Nabilah Balqis, Haikal Alfariz Munir, Kharizma Yanzli Muqarobbun, M. Apriansyah, M. Bayu Zimi Anggara, M. Nadi Ferdiansyah, M. Rakas Riduan, Syukrie Rachman Fikriatieq, Zaimah Aprianti.** Terima kasih sudah menjadi teman mudik pp Palembang-Indralaya-Palembang selama 3 tahun. Transmusi, Damri, dan *Terios* menjadi saksi.
14. Sahabatku, **Dandi Al Majid.** Terima kasih sudah menjadi teman *dadakan* di masa perkuliahan maupun tongkrongan penulis yang telah melukis kisah-kisah indah tak terlupakan.
15. Organisasi-organisasiku, **IMA FE UNSRI** sebagai wadah penulis dalam mengembangkan diri, menemukan teman-teman, pengalaman, serta pengetahuan-pengetahuan baru yang mungkin tidak penulis dapatkan di dalam kelas. Terima kasih untuk 3 tahun penuh arti. Sampai jumpa di kerjasama luar biasa berikutnya!



16. Teman seperjuangan satu bimbingan. *See you on top!*
17. Teman-teman satu pijakan menuju masa depan, **Akuntansi angkatan 2016**, Terima kasih atas segala uluran tangan, pembelajaran, perjalanan, persaingan, kolaborasi dan canda tawa yang telah tercipta selama ini. *Solidarity is power!*
18. 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.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran selalu penulis harapkan sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 20 Mei 2021



Muhammad Joetigas Qubro  
01031281621096

### SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Joetigas Qubro  
NIM : 01031281621096  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Akuntansi Manajemen  
Judul Skripsi : "Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan SIAKD, Dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah (STUDI EMPIRIS PADA DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KOTA PALEMBANG)"

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

Indralaya, 15 Desember 2021

Ketua,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE., MM., Ak, CA  
NIP. 196503111992032002

Anggota,



Asfeni Nurullah, SE., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRAK

### **Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan SIAKD, Dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Empiris Pada Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kota Palembang)**

Oleh:

**Muhammad Joetigas Qubro;  
Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak, CA;  
Asfeni Nurullah, SE, M.Acc., Ak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (X1), pengaruh pemanfaatan sistem informasi akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (X2) dan pengaruh peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (X3). Penelitian ini bersifat kuantitatif. Populasinya adalah salah satu SKPD di Pemerintah Kota Palembang. Jenis data penelitian adalah data primer. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Metode pengambilan sampel menggunakan metode total sampling. Teknik analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan X1 berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. X2 tidak berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. X3 berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

**Kata kunci: Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, Pemahaman akuntansi, Pemanfaatan sistem akuntansi keuangan, dan peran audit internal.**

Ketua,

Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE., MM., Ak, CA  
NIP. 196503111992032002

Anggota,

Asfeni Nurullah, SE., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

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

## ABSTRACT

*The Effect of Accounting Understanding, Utilization of SIAKD, and the Role of Internal Audit on the Quality of Government Financial Reports (Empirical Study at the Palembang City Community Empowerment Service)*

By:

**Muhammad Joetigas Qubro;**  
**Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak, CA;**  
**Asfeni Nurullah, SE, M.Acc., Ak**


*This study aims to examine the effect of accounting understanding on the quality of local government financial reports (X1), the effect of implementing regional financial accounting information systems on the quality of local government financial reports (X2) and the influence of the role of internal audit on the quality of local government reports (X3). This research is causative. The population is one of the SKPD in the Palembang City Government. The type of research data is primary data. Methods of data collection using a questionnaire. The sampling method used the total sampling method. The data analysis technique used multiple linear regression. The results of this study indicate that X1 has a significant positive effect on the quality of local government financial reports. X2 does not have a significant positive effect on the quality of local government financial reports. X3 has a significant positive effect on the quality of local government financial reports.*

**Keyword : Quality of local government financial reports, Understanding of accounting, Utilization of financial accounting systems, and the role of internal audit.**


Advisor,

  
Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE., MM., Ak., CA  
NIP. 196503111992032002

Vice Advisor,

  
Asfeni Nurullah, SE., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Acknowledged by,  
Head of Accounting Department

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

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Muhammad Joetigas Qubro  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 31 Juli 1998  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jalan Tanjung Sari 2 No.64 Rt.40 Ir. Suka Marga, Kalidoni  
Alamat Email : muhammadjoetigasqubro@gmail.com

### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2003 : TK IBA Palembang  
Tahun 2004-2010 : SD IBA Palembang  
Tahun 2010-2013 : SMP Negeri 9 Palembang  
Tahun 2013-2016 : SMA Negeri 17 Palembang  
Tahun 2016-2020 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Kursus Akuntansi di Prospek (2017-2018)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Staff Divisi Senior dan Olahraga Ikatan Mahasiswa FE Unsri (2017-2018)
2. Staff Divisi PPSDM Ikatan Mahasiswa FE Unsri Kabinet Karya (2018-2019)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</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 .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>10</b>
2.1. <i>Grand Theory</i> .....	10
2.1.1. Teori Akuntansi Positif .....	10
2.1.2. Teori Agensi .....	11
2.1.3. Teosi <i>Signal</i> .....	11
2.2. Pemahaman Akuntansi .....	12

2.3. Pemahaman Sistem Informasi Akuntansi Daerah .....	14
2.4. Peran Internal Audit .....	17
2.5. Kualitas Laporan Keuangan.....	23
2.6. Penelitian Terdahulu.....	25
2.7. Kerangka Konseptual .....	30
2.8. Hipotesis .....	33
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	35
3.2 Populasi Dan Sampel.....	35
3.3 Jenis Sumber Dan Teknik Pengambilan Data.....	36
3.4 Variabel Penelitian .....	36
3.5 Pengukuran Variabel dan Instrumen Penelitian .....	37
3.6 Uji Validitas dan Reliabilitas .....	37
3.6.1. Uji Validitas .....	37
3.6.2. Uji Reliabilitas.....	37
3.7 Uji Asumsi Klasik .....	38
3.7.1. Uji Normalitas .....	38
3.7.2. Uji Multikolinearitas.....	38
3.7.3. Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.8 Teknik Analisis Data .....	38
3.8.1. Analisis Deskriptif.....	38
3.8.2. Metode Analisis.....	39
3.9 Definisi Operasional.....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
4.1 Data Penelitian .....	43
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	43

4.1.2 Deskripsi Penyebaran Kuisioner .....	43
4.1.3 Gambaran Umum Responden .....	44
4.2 Hasil Penelitian .....	45
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	45
4.2.2 Uji Kualitas Data .....	46
4.2.2.1 Uji Validitas.....	46
4.2.2.2 Uji Reliabilitas .....	48
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.3.1 Uji Normalitas .....	49
4.2.3.2 Uji Multikolinearitas .....	50
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	51
4.2.4 Hipotesis .....	52
4.2.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
4.2.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
4.2.4.3 Uji Signifikan Parameter Individual .....	54
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>59</b>
5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Saran.....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>65</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Distribusi Kuisisioner .....	43
Tabel 4.2	Gambaran Umum Responden .....	44
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas .....	47
Tabel 4.5	Hasil Uji Reliabilitas .....	48
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas.....	50
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Gletser).....	52
Tabel 4.9	Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	52
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	54
Tabel 4.11	Hasil Uji t.....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Alur Pikir Konseptual .....	33
------------	-----------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuisisioner Penelitian.....	65
Lampiran 2. Surat Pengantar Riset.....	74
Lampiran 3. Agenda Konsultasi Skripsi.....	75
Lampiran 4. Data Olahan (Excel & SPSS).....	77

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Laporan keuangan yang merupakan produk utama sebuah proses akuntansi sejak lama telah dirasakan manfaatnya sebagai sebuah sarana dalam hal pengambilan keputusan. Laporan keuangan menjadi media dalam hal mengkomunikasikan berbagai macam informasi seperti posisi keuangan, kinerja keuangan dan arus kas. Meningkatnya tuntutan masyarakat terhadap penyelenggaraan pemerintahan yang baik (*good governance government*), telah mendorong pemerintah pusat dan pemerintah daerah untuk menerapkan akuntabilitas publik. Akuntabilitas dapat diartikan sebagai bentuk kewajiban mempertanggungjawabkan keberhasilan atau kegagalan pelaksanaan misi organisasi dalam mencapai tujuan dan sasaran yang telah ditetapkan sebelumnya, melalui suatu media pertanggung-jawaban yang dilaksanakan secara periodik. Sebagai salah satu bentuk pertanggungjawaban dalam penyelenggaraan pemerintahan diatur dalam Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan Undang- undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah, yang berupa Laporan Keuangan. Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban atas kepengurusan sumber daya ekonomi yang dimiliki oleh suatu entitas. “Tujuan utama dalam pelaporan keuangan organisasi non bisnis seperti unit-unit pemerintahan yaitu untuk menyediakan informasi yang bermanfaat bagi para penyedia dana dan pemakai lain, baik berjalan maupun potensial, dalam membuat keputusan-keputusan rasional tentang alokasi dana ke organisasi

tersebut.” (Suwardjono,2005). Pemerintah sudah seharusnya meningkatkan kualitas laporan keuangan yang mengandung informasi keuangan yang dibutuhkan berbagai pihak. Peningkatan kualitas laporan keuangan dimaksudkan agar dapat meningkatkan kredibilitasnya, menyajikan informasi yang lengkap dan sesuai dengan kebutuhan pemakai, dan pada gilirannya akan dapat mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan pemerintah daerah. Kualitas laporan keuangan dapat dilihat dari karakteristik kualitatif laporan keuangan. Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, karakteristik kualitatif laporan keuangan pemerintah yang merupakan prasyarat normatif sebagaimana disebutkan dalam Rerangka Konseptual Akuntansi Pemerintahan antara lain dapat dipahami (*understandability*), relevan (*relevance*), andal (*reliability*), dan dapat dibandingkan (*comparability*). Apabila informasi yang terdapat di dalam laporan keuangan pemerintah daerah memenuhi kriteria karakteristik kualitatif laporan keuangan pemerintah seperti yang disyaratkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, berarti pemerintah daerah mampu meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah tersebut.

“Rendahnya kualitas laporan keuangan dapat disebabkan oleh pemahaman akuntansi dari penyusun laporan keuangan itu sendiri, belum diterapkannya secara optimal sistem informasi akuntansi keuangan daerah dan atau lemahnya peran internal audit.”(Yuliani,2010). Berdasarkan Kamus Umum Bahasa Indonesia, seseorang dikatakan paham terhadap akuntansi adalah mengerti dan pandai bagaimana proses akuntansi itu dilakukan sampai menjadi suatu laporan keuangan dengan berpedoman pada prinsip dan standar penyusunan laporan keuangan yang ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

“Tahapan proses akuntansi meliputi transaksi, analisis bukti transaksi, mencatat data transaksi, mengelompokkan dan mengikhtisarkan data yang dicatat (*posting*) dan penerbitan laporan dan catatannya.”(Bastian,2010:318). “Laporan keuangan merupakan sebuah produk yang dihasilkan oleh bidang atau disiplin ilmu akuntansi.” (Roviyantie,2011). Oleh karena itu, dibutuhkan sumber daya manusia yang kompeten untuk menghasilkan sebuah laporan keuangan yang berkualitas. Begitu juga di entitas pemerintahan, untuk menghasilkan laporan keuangan daerah yang berkualitas dibutuhkan sumber daya manusia yang memahami dan kompeten dalam akuntansi pemerintahan, keuangan daerah bahkan organisasional tentang pemerintahan.

“Pelaksanaan akuntansi dalam suatu instansi harus memiliki kompetensi dan kualifikasi yang cukup dalam proses pelaksanaan fungsi-fungsi akuntansi yang menjadi kewenangannya untuk mencapai tujuannya secara efektif dan efisien.”(Tim GTZ-USAID/CLEAN, 2001, dikutip dalam Harifan, 2009). Dalam struktur Pemerintah Daerah, Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) merupakan entitas akuntansi yang mempunyai kewajiban melakukan pencatatan atas transaksi-transaksi pendapatan, belanja, asset dan selain kas yang terjadi di lingkungan SKPD. Dalam dunia pemerintahan, setiap bagian dalam pemerintahan harus diisi oleh orang yang tepat, yaitu yang memiliki tupoksi yang telah ditentukan. Begitupun bagian keuangan yang harus diisi oleh Sumber Daya Manusia (SDM) yang memiliki kompetensi dalam memahami akuntansi dan ilmu-ilmu keuangan terkait lainnya. Selain pemahaman akuntansi, pemanfaatan teknologi informasi juga dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Dalam rangka mewujudkan akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan keuangan daerah, penggunaan teknologi informasi merupakan suatu

kebutuhan yang harus dipenuhi, untuk membantu pengelolaan data yang lebih cepat, efektif dan efisien. Saat ini SKPD telah memanfaatkan teknologi informasi yang menghasilkan suatu sistem informasi, dimana menyediakan informasi mengenai keuangan daerah yang dapat diakses, dikelola dan didayagunakan oleh berbagai pihak dan masyarakat luas. Sistem informasi tersebut dikenal dengan Sistem Informasi Keuangan Daerah (SIKD). Dalam Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 56 Tahun 2005, Sistem Informasi Keuangan Daerah selanjutnya disingkat SIKD adalah suatu sistem yang mendokumentasikan, mengadministrasikan, serta mengolah data pengelolaan keuangan daerah dan data terkait lainnya menjadi informasi yang disajikan kepada masyarakat dan sebagai bahan pengambilan keputusan dalam rangka perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan pertanggungjawaban pemerintah daerah. “Pemanfaatan SIKD dapat mempercepat proses kerja dalam pengelolaan keuangan daerah dan menyediakan informasi keuangan daerah yang komprehensif kepada masyarakat luas” (Ahmad, 2008:428).

“Untuk terselenggaranya proses penyampaian informasi yang cepat dan akurat sehingga dapat menghasilkan laporan keuangan yang baik, pemerintah pusat dan daerah berkewajiban untuk mengembangkan dan menggunakan kemajuan teknologi informasi.” (Ahmad,2008). Dalam kerangka ini, Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang perimbangan keuangan pemerintah pusat dan daerah mengamanatkan adanya dukungan sistem informasi keuangan daerah yang diselenggarakan secara nasional. Hal ketiga yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah adalah adanya peran internal audit. Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) harus dapat memberikan jaminan bahwa seluruh proses akuntansi dan pelaporan keuangan

telah dilaksanakan sesuai Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Demikian disampaikan Menteri Keuangan Agus D.W.Martowardojo saat memberikan *keynote speech* pada lokakarya Aparat pengawasan intern Pemerintah (APIP).

Inspektorat sebagai auditor internal pemerintah daerah diharapkan dapat membantu pemerintah daerah dalam menyiapkan laporan keuangan yang berkualitas dan handal. “Internal audit adalah suatu aktivitas independen, keyakinan objektif dan konsultasi yang dirancang untuk memberi nilai tambah dan meningkatkan operasi organisasi.” (*Institute Of Internal Auditor* (1999), dikutip dalam Yuliani, 2010). Dengan demikian internal audit membantu organisasi dalam mencapai tujuannya dengan menerapkan pendekatan yang sistematis dan berdisiplin untuk mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas proses pengelolaan resiko kecukupan kontrol dan pengelolaan organisasi. Peran internal audit yaitu memberikan jasa konsultasi dan jaminan mutu (*quality assurance*) terhadap laporan keuangan khususnya melakukan review atas laporan keuangan pemerintah daerah. Salah satu cara bagaimana melihat apakah laporan keuangan yang telah disusun telah sesuai dengan SAP dan telah sesuai dengan kualitas yang diharapkan, dapat dilihat dari opini auditor. Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK) RI Perwakilan Sumbar sudah menyerahkan laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) semester II 2011 untuk 9 kabupaten/kota di Sumbar. Namun sejauh ini, belum satupun yang memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Semua daerah itu mendapat opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP), masing-masing Kabupaten Lima Puluh Kota, Kabupaten Pasaman Barat, Kabupaten Pasaman, kota Bukit Tinggi, Kota Padang Panjang, Kota



Pariaman, Kabupaten Agam, Kota Sawahlunto dan Kota Payakumbuh  
([www.padangmedia.com](http://www.padangmedia.com))

Berdasarkan hasil pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tahun 2009, 2010 dan 2011, untuk tiga tahun berturut-turut tersebut Pemerintah Kota Pariaman, BPK RI Perwakilan Sumbar memberikan opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP). Ini berarti adanya penurunan dari pemberian opini atas LKPD tahun 2008, dimana Pemerintah Kota Pariaman memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Pemberian opini tersebut tidak terlepas dari beberapa hal yang mempengaruhinya antara lain adanya inventarisasi aset seperti masalah tanah, persediaan barang dan aset yang belum adanya penilaian atas umur piutang, selanjutnya belum diterapkannya metode ekuitas dalam penyertaan modal pada perusahaan, masih banyaknya perjalanan dinas fiktif, keterlambatan penyetoran pajak, dll ([www.antarasumbar.com](http://www.antarasumbar.com)). Bahkan pada tahun 2011 terungkapnya kasus korupsi atas pengadaan tanah untuk fasilitas olahraga yang melibatkan Walikota Pariaman, mantan Walikota Pariaman dan mantan Kabag Tata Pemerintahan Pariaman yang mengakibatkan kerugian negara 1,3 Milyar, ini menunjukkan bahwa masih lemahnya pengawasan keuangan daerah di Pemerintah Kota Pariaman ([www.padangekspres.com](http://www.padangekspres.com)). “Pemahaman akuntansi, pemanfaatan sistem informasi akuntansi keuangan daerah dan peran internal audit berpengaruh signifikan positif baik secara parsial maupun simultan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.” (Yuliani,2010). Hasil penelitian yang dilakukan oleh Fikri (2011), yang meneliti mengenai penerapan sistem informasi keuangan daerah pada instansi pemerintah Kota Padang. “Sistem informasi keuangan

daerah berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.” (Fikri,2011).

Penelitian Roviyantie (2011) tentang pengaruh kompetensi sumber daya manusia dan penerapan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada organisasi perangkat daerah di Kabupaten Tasikmalaya. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia dalam memahami akuntansi secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Dari penelitian tersebut, maka penulis ingin melakukan review kepada variabel kualitas laporan keuangan. Adapun beda dari penelitian sebelumnya yaitu dalam hal teknik pengambilan sampel dan tempat penelitian. Dimana penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Yuliani (2010) pada Pemerintah Kota Banda Aceh, penelitiannya menggunakan teknik purposive sampling dalam teknik pengambilan sampelnya sedangkan pada penelitian ini menggunakan total sampling.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut, penelitian ini penulis berjudul **“Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah, dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kota Palembang)”**.

## **12 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka perumusan masalahnya adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh Pemahaman Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan?
2. Bagaimana pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan?
3. Bagaimana pengaruh Peran Internal Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan?

## **13 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pemanfaatan sistem informasi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan.

## **14 Manfaat Penelitian**

### **1. Manfaat Teoritis**

Dengan adanya penelitian ini diharapkan akan dapat menambah pengetahuan khususnya penelitian tentang Kualitas Laporan Keuangan, memberikan sumbangan pemikiran atau memperkaya konsep-konsep, teori-teori terhadap ilmu pengetahuan dari penelitian yang sesuai serta dapat digunakan sebagai referensi dimasa yang akan datang.

### **2. Manfaat Praktis**

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan ataupun informasi tambahan serta menambah pengetahuan tentang Kualitas Laporan Keuangan dan sebagai studi literatur tambahan bagi siswa, serta mampu memberikan kontribusi terkait pengembangan ilmu akuntansi terkait pengaruh pemahaman akuntansi, pemanfaatan sistem informasi akuntansi keuangan daerah dan peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pada pemerintah daerah.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, Yani. (2008). Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Daerah Di Indonesia, Jakarta: Rajawali Pers.
- Anthony, Robert N. dan Vijay Govindarajan. (2005). Management Control Systems. Salemba Empat: Jakarta
- Arief, Wibowo. (2008). Kajian Tentang Perilaku Pengguna Sistem Informasi Dengan Pendekatan Technology Acceptance Model (TAM). Jakarta.
- Arikunto, S. (2000). *Manajemen Penelitian*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Bastian, Indra. (2006). Akuntansi Sektor Publik, Suatu Pengantar, Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Darise, Nurlan. (2007). Pengelolaan Keuangan Daerah. Indeks, Jakarta.
- Diani, Irma Dian, (2014). *Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Skripsi. UNP. Padang.
- Empat. Jones, G. J. (2000). *Assensing Quality Of Financial Reporting. Accounting Horizons, Vol.14 No.3*.
- Erlangga. Mardiasmo. (2002). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Ghozali, I. (2007). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harlinda. (2016). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten / Kota di Provinsi Riau)*. *Jurnal SOROT Volume 11, No. 2*.
- Ikyarti dan Aprilia. (2019). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Implementasi Sistem Informasi Manajemen Daerah, dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Seluma*. *Jurnal Akuntansi Vol.9, No.2*.
- Jaksa Teliti Berkas Wako Pariaman. (2019). Dipetik December 13, 2019, dari <http://www.padangekspres.com>
- James, A. H. (2001). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba.

- Kuncoro, M. (2003). *Metode Riset Untuk Bisnis Dan Ekonomi*. Jakarta.
- Mardiasmo, (2004). Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah: good governance democraton local government financial management transparancy public policy , Andi, Yogyakarta;
- Mardiasmo. (2006). *Perwujudan Transparansi dan Akuntabilitas Publik Melalui Akuntansi Sektor Publik: Suatu Sarana Good Governace*. Jurnal Akuntansi Pemerintahan Vol. 2, No.1, Mei 2006.
- Mardiasmo. (2009). Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta. Penerbit Andi
- MD Ihyaul Ulum, (2009). Audit Sektor Publik. Bumi Aksara, Jakarta.
- Mulia, Rizki Afri. (2018). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Kabupaten Pasaman Barat)*. Jurnal El-Riyasah, Volume 9 Nomor 1.
- Mulyono, Imam. (2008). *Uji Empiris Model Kesuksesan Sistem Informasi Keuangan Daerah (Sikd) dalam Rangka Peningkatan Transparansi dan Akuntabilitas Keuangan Daerah*. Simposium Nasional Akuntansi XII. Pekanbaru.
- Nasution. (2007). *Perbaikan Pengelolaan Keuangan Negara dan Keuangan Daerah*. Jakarta : IAI-KSAP.
- Noerdiawan, D. (2007). *Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Noordiawan, Putra, Rahmawati, (2007). Akuntansi Pemerintahan. Salemba Empat, Jakarta.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 13 tahun 2006. Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah. Republik Indonesia.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 21 tahun 2011. Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan.
- Peraturan Pemerintah Nomor 41 Tahun 2007 Tentang Organisasi Perangkat Daerah. Republik Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 58 Tahun 2005 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah Republik Indonesia
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Petrie, Murray. (2002). A framework for public sector performance contracting. OECD Journal on Budgeting: 117-153.
- Pujanira dan Taman. (2017). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia,*

- Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Diy. JURNAL NOMINAL, VOL. VI NO. 2.*
- Pujiswara, Herawati, & Sinarwati, (2014). Pengaruh Pemanfaatan SIAKD dan Pengawasan Keuangan Daerah Terhadap Nilai Informasi Pelaporan keuangan dan Akuntabilitas Pemerintah Daerah Pada SKPD Kabupaten Klungkung. E-journal Akuntansi. Universitas Pendidikan Ganesha.
- Ridwan, Mochammad. (2012). *Pengaruh Komitmen Organisasi Memoderasi Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. e-Journal Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha. Vol.2 No.1.*
- Sawyer, L. B. (2005). *Internal Auditing*. Salemba Empat. Sugiyono. (2008). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Setyowati dan Istika. (2014). *Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Daerah Pada Pemerintah Kota Semarang*. Proceedings SNEB 2014.
- Setyowati, Isthika dan Pratiwi. (2016). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang*. Jurnal KINERJA, Volume 20, No.2.
- Sholohah, Sulistyawati dan Santoso. (2019). *Kualitas Laporan Keuangan Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. Indonesia Accounting Journal Volume 1, No. 2.*
- Singaraja Rahmawati Novia, Rifa Dandes, & Handri Purnama Yuia, (2014). Pengaruh Penyajian Laporan Posisi Keuangan, Aksebilitas Laporan Keuangan dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan SKPD Pemerintah Kota Padang. Jurnal Akuntansi. Universitas Bung Hatta. Padang. Republik Indonesia.
- S.R, S. (2009). *Akuntansi Suatu Pengantar. Edisi Kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suhardjo. (2019). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pemerintah Kota Semarang)*. Majalah Ilmiah Solusi Vol. 17, No. 4.
- Surastiani dan Handayani. (2015). *Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Jurnal*

*Dinamika Akuntansi*, Vo.7 No.2.

Suwardjono. (2005). *Teori Akuntansi : Perencanaan Pelaporan Keuangan. Edisi Ketiga*. Yogyakarta : BPF.

Suwardjono. (2005). *Teori Akuntansi: Perencanaan Pelaporan Keuangan. Edisi Ketiga*. Yogyakarta: BPF.

Umar, H. (2005). *Metode Penelitian Untuk Skripsi Dan Tesis Bisnis*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

Undang-Undang No. 32 Tahun 2004 Tentang Pemerintahan Daerah. Republik Indonesia.

Undang-Undang No.17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara. Republik Indonesia.

Wahyono, T. (2004). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Andi.

Yani, A. (2008). *Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat Dan Daerah Di Indonesia*. Jakarta: Rajawali Pers.

Yuliani, Syafrida. (2010). *Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah Dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Banda Aceh)*. *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi* Vol. 3 No. 2 hal. 206-220.



