

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH SE-BAKORWIL V
PROVINSI JAWA TIMUR**

TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



HOSNOL KHOTIMAH

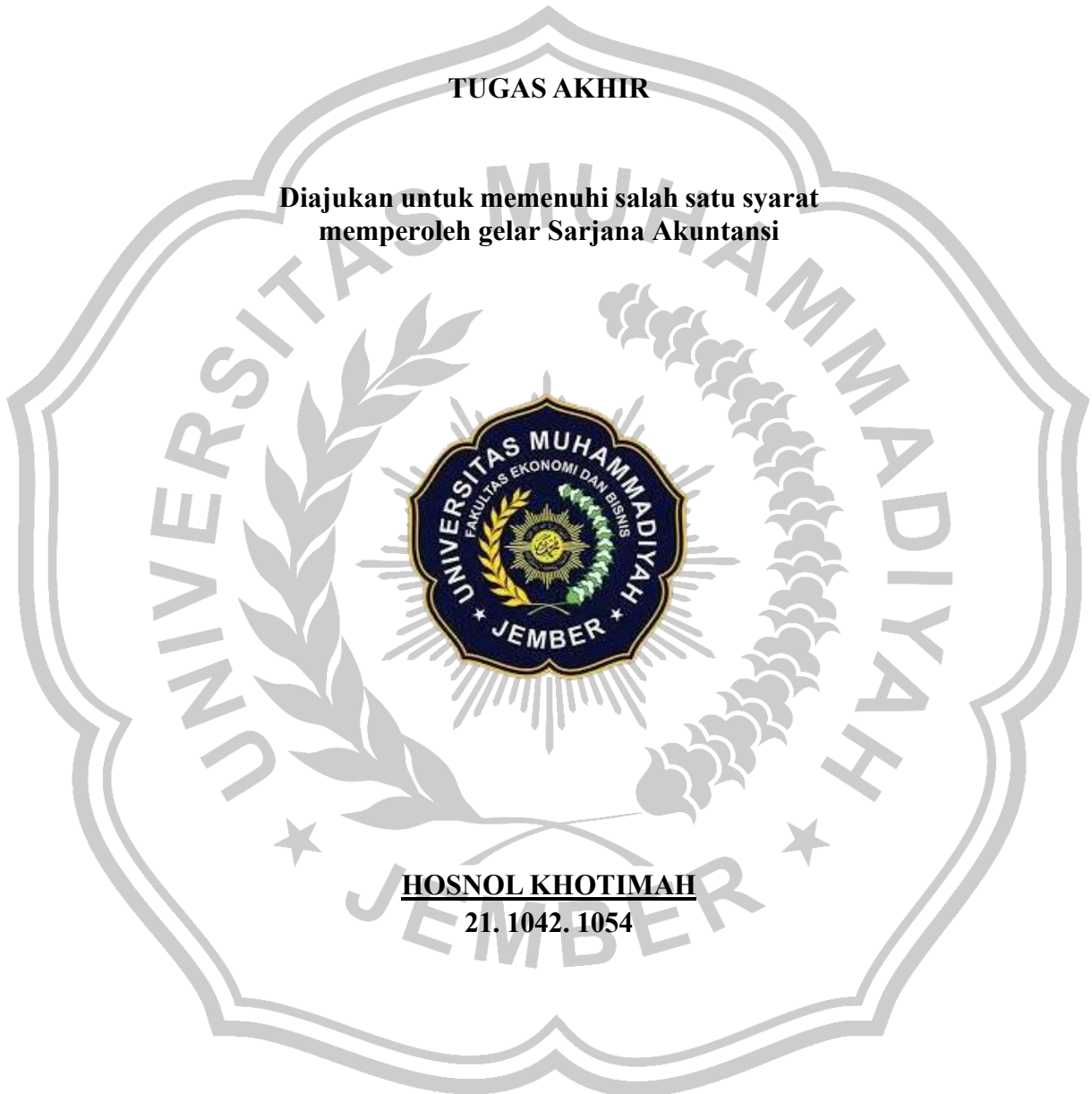
21. 1042. 1054

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2025**

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH SE-BAKORWIL V
PROVINSI JAWA TIMUR**

TUGAS AKHIR

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



HOSNOL KHOTIMAH

21. 1042. 1054

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2025**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

N a m a : Hosnol Khotimah

N I M : 2110421054

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa tugas akhir yang berjudul: PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH SE-BAKORWIL V PROVINSI JAWA TIMUR; adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 10 Juni 2025

Yang menyatakan,



Hosnol Khotimah
NIM. 2110421054

**TUGAS AKHIR
PENELITIAN**

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, SISTEM
AKUNTANSI PEMERINTAH DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH SE-BAKORWIL
V PROVINSI JAWA TIMUR**

Oleh:

HOSNOL KHOTIMAH
NIM. 21. 1042. 1054

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Riyanto Setiawan Suharsono SE., MSA.,
Ak., CA., CSRS., CSP., MCE.



Dosen Pembimbing Pendamping: Ibna Kamelia Fiel Afroh SE., MM



PENGESAHAN

Tugas akhir berjudul; Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Pemerintah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Se-Bakorwil V Provinsi Jawa Timur, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Selasa

Tanggal : 10 Juni 2025

Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,

Dr. Dwi Cahyono, M.Si., Akt.

NPK. 19701120199012

Anggota 1,

Anggota 2,

Dr. Riyanto Setiawan Suharsono SE., MSA.,
Ak., CA., CSRS., CSP., MCE.
NPK. 19721229121091118

Ibna Kamelia Fiel Afroh SE., MM
NPK. 1987022811703797

Mengesahkan:

Dekan

Ketua Program Studi,

Maheni Ika Sari, SE., M.M.
NIP. 197708112005012001

Dr. Riyanto Setiawan Suharsono SE.,
MSA., Ak., CA., CSRS., CSP., MCE
NPK. 19721229121091118

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman, dan kasihNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Proses penyusunan tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak yang senantiasa memberikan motivasi, bimbingan, dan doa tanpa henti. Oleh karena itu, dengan hati yang tulus, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kepada orang tua tecinta, terkasih, tersayang Bapak dan Ebok. Terima kasih telah menjadi sosok panutan, sumber semangat, dan pilar kekuatan dalam hidup penulis. Terima kasih atas segala cinta, pengorbanan, serta doa yang senantiasa menyertai langkah-langkah penulis, siang dan malam tanpa lelah. Tidak ada kata yang mampu sepenuhnya menggambarkan betapa besarnya jasa, kasih sayang, dan ketulusan kalian. Keteguhan hati dan keyakinan kalian dalam mendukung pendidikan penulis menjadi cahaya yang menerangi jalan hingga pada titik ini. Segala pencapaian ini adalah hasil dari cucuran keringat, air mata, dan doa kalian yang tak pernah berhenti.
2. Kepada Anisatus Syamsil Arifin atau yang kubiasa panggil dengan sebutan gendut. Terima kasih yang sebesar-besarnya penulis haturkan atas kehadiranmu yang begitu berarti sejak awal perjalanan ini dimulai, di sebuah universitas yang awalnya terasa asing dan tak pernah terbayangkan sebelumnya. Terima kasih telah sabar menghadapi isi kepala yang tak jarang “loading pake bgt”, dalam menghadapi pemikiran acak dan cara kerja otak yang kadang hanya sekuat 2GB ini. Terima kasih telah memberikan support dengan gaya yang berbeda (diem dulu abis tu komen dengan alis menyatu) dari lainnya. Namun, ternyata dengan hal tersebut penulis dapat bangkit dan belajar bagaimana menghadapinya dengan lancar. Omelanmu selama perjalan proses skripsi ini akan selalu dikenang.
3. Kepada Nana, tak banyak yang mengenalmu, tak banyak juga yang melihatmu (karna yaaa memang tak tampak) namun support mu sangat nyata untuk penulis hingga ada titik terakhir dalam salah satu mimpi ini. Terima kasih telah bertahan dan memberikan energi positif hingga saat ini.

4. Kepada Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE., M.S.A., Ak., CA., CSRS., MCE., dan Ibu Ibna Kamelia Fiel Afroh, SE., MM., selaku dosen pembimbing, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, dan ilmu yang sangat berharga dalam penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih atas kesabaran, motivasi, serta waktu yang telah diberikan untuk membimbing saya hingga dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Tidak lupa, penulis juga menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada Bapak Dr. Dwi Cahyono, M.Si., Akt., selaku dosen penguji, atas masukan, kritik, dan saran yang membangun. Semua ilmu dan wawasan yang diberikan menjadi bekal berharga dalam perjalanan akademik dan profesional saya ke depan. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapat balasan yang terbaik.
5. Kepada teman-teman seperjuangan dan sahabat-sahabat terbaik Fina, Finggi, Upik, yang selalu hadir dalam setiap langkah perjalanan perkuliahan ini. Kebersamaan, diskusi larut malam, saling menyemangati ketika lelah, serta canda tawa yang mengisi hari-hari penuh tekanan adalah bagian tak terpisahkan dari pengalaman ini. Kalian telah menjadi bagian penting dalam membentuk semangat juang dan kenangan indah yang akan selalu membekas sepanjang hidup. Terima kasih atas persahabatan yang tulus, dukungan yang nyata, dan semangat yang menular di tengah kesulitan.
6. Kepada Nini, terimakasih telah menemani.

Semoga karya ini menjadi bentuk kecil dari rasa syukur dan apresiasi penulis kepada semua pihak yang telah mendukung perjalanan ini. Hanya Allah SWT yang dapat membalas segala kebaikan dengan limpahan rahmat dan keberkahan-Nya.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Independensi, Mekanisme *Corporate Governance*, dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023." Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Program Studi Akuntansi. Dalam perjalanan penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa pencapaian ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, saya ingin menyampaikan apresiasi yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Hanafi, M.Pd., selaku rektor Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas bagi saya untuk menempuh pendidikan di kampus ini.
2. Ibu Dr. Maheni Ika Sari, MM., selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember, yang telah memberikan bimbingan dan kebijakan yang mendukung selama masa perkuliahan.
3. Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE., M.S.A., Ak., CA., CSRS., MCE., selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember, yang telah memberikan arahan dan dukungan akademik selama saya menempuh pendidikan di program studi ini.
4. Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE., M.S.A., Ak., CA., CSRS., MCE., dan Ibu Ibna Kamelia Fiel Afrol, Se.,MM., selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar membimbing, memberikan masukan, serta berbagi ilmu yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Dwi Cahyono, M.Si.,Akt., selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran konstruktif yang sangat bermanfaat dalam penyempurnaan penelitian ini.
6. Seluruh dosen pengajar, khususnya program studi akuntansi, terimakasih telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi masa depan.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi sumbangan kecil bagi pengembangan ilmu akuntansi. Saya juga menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, saya terbuka untuk kritik dan saran yang membangun demi perbaikan ke depannya. Akhir kata, semoga segala ilmu yang telah diperoleh dapat bermanfaat dan menjadi bekal untuk masa depan. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan keberkahan kepada kita semua.

Jember, 10 Juni 2025

Hosnol Khotimah



DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	iii
TUGAS AKHIR PENELITIAN	iv
PENGESAHAN	v
PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Teori Asimetri Informasi	6
2.1.2 Teori Stewardship.....	7
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintah Daerah.....	8
2.1.3.1 Standar akuntansi berbasis akrual	12
2.1.3.2 Standar akuntansi berbasis akrual dalam lingkungan pemerintah.....	14
2.1.4 Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah	17
2.1.4.1 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	20
2.1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia	22
2.1.5.1 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kompetensi Sumber Daya Manusia	24
2.1.5.2 Kategori Kompetensi Sumber Daya Manusia	25
2.1.6 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	27
2.1.6.1 Tujuan dan manfaat laporan keuangan.....	30
2.1.6.2 Komponen Laporan Keuangan PP RI Nomor 24 Tahun 2005 dan PP RI Nomor 71 Tahun 2010.....	33
2.1.6.3 Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan	33
2.1.6.4 Standar kualitas laporan keuangan.....	34
2.1.6.5 Karakteristik kualitatif laporan keuangan	35

2.2	Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	37
2.3	Kerangka Konseptual.....	44
2.4	Hipotesis	44
2.4.1	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Daerah dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	44
2.4.2	Pengaruh Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	45
2.4.3	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dengan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	45
BAB 3. METODE PENELITIAN		47
3.1	Metode Penelitian	47
3.1.1	Desain Penelitian	47
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Sampling	47
3.2.1	Populasi.....	47
3.2.2	Sampel	48
3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel	48
3.2.4	Teknik Pengambilan Data.....	49
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	49
3.4	Definisi Operasional	49
3.4.1	Variabel Dependen	49
3.4.2	Variabel Independen	50
3.5	Teknik Analisis Data	53
3.5.1	Analisis statistik deskriptif.....	53
3.5.2	Uji validitas dan reabilitas	53
3.5.3	Regresi linier berganda	54
3.5.4	Uji asumsi klasik	54
3.5.5	Uji hipotesis	55
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....		56
4.1	Gambaran Umum	56
4.1.1	Profil Bakorwil V Provinsi Jawa Timur.....	56
4.1.2	Deskripsi obyek penelitian.....	56
4.1.3	Karakteristik Data Respponden.....	57
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	60
4.3	Uji Data	61
4.4	Uji Asumsi Klasik.....	63
4.4	Uji Regresi Linier Berganda.....	67
4.5	Uji Hipotesis.....	68
4.6	Pembahasan	70

BAB 5. PENUTUP.....	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Saran.....	75
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN.....	84



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. 3 Perbandingan Manfaat Basis Kas dan Basis Akrual.....	11
Tabel 2.1.3. 1 Timeline Strategi Penerapan SAP Berbasis Akrual.....	13
Tabel 2.1.3. 2 Perbedaan PSAP Tahun 2005 dan PSAP 2021.....	14
Tabel 4. 2 Distribusi Penyebaran Kuesioner	57
Tabel 4. 3 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	58
Tabel 4. 4 Responden Berdasarkan Usia	58
Tabel 4. 5 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	59
Tabel 4. 6 Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	59
Tabel 4. 7 Descriptive Statistics	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Variabel Standar Akuntansi Pemerintah (X1)	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Akuntansi Pemerintah (X2)	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia (X3).....	62
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)	62
Tabel 4. 12 Hasil Uji Reliabilitas	63
Tabel 4. 13 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	64
Tabel 4. 14 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66
Tabel 4. 16 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	67
Tabel 4. 17 Hasil Uji koefisien determinan (Uji R ²)	68
Tabel 4. 18 Hasil Uji T	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Faktor Yang Mempengaruhi Implementasi Kebijakan Menurut Van Meter dan Van Horn	17
Gambar 2. 3 Kerangka Konseptual.....	44
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas dengan Normal P-P Plot.....	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Kuesioner.....	84
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian	86
Lampiran 3. Hasil Tabulasi Responden.....	90
Lampiran 4. Hasil Uji Validitas.....	98
Lampiran 5. Hasil Uji Reliabilitas.....	101
Lampiran 6. Hasil Uji Asumsi Klasik	102
Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis	103
Lampiran 8. Distribusi nilai r-tabel (39 – 79).....	104
Lampiran 9. Titik persentase distribusi t (df = 41 – 80).....	105
Lampiran 10. Surat Ijin Penelitian.....	106
Lampiran 11. Dokumentasi Penelitian	112

