

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH DAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN FLORES TIMUR**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Mandira



**OLEH:**

**MICHAEL MAURITIUS ANDRYAN MAX PARE**  
**NIM: 33118196**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2022**

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Desember 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing I

Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE.,M.Sc

Pembimbing II

Maria Goreti Malut, SE.,MM

MENGESAHKAN:

Ketua Program Studi Akuntansi



Maria O. Veronica Moi, SE.,M.Sc

## LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Senin, 12 Desember 2022  
Jam : 11.00 – 13.00 WITA  
Tempat : *Conference Room*  
Atas Nama : Michael Mauritius Andryan Max Pare  
No. Registrasi : 331181196  
Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc (.....)
2. Sekretaris : Maria Goreti Malut, SE.MM (.....)
3. Penguji I : Dr. Stanis Man, SE.MSi (.....)
4. Penguji II : Leopold M. T. Dawu, SE.MM (.....)
5. Penguji III : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc (.....)

### MENGETAHUI:

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

  
**Dr. M. E. Perseveranda, SE. M. Si**  
NIDN: 0818066703

Ketua Program Studi

  
**Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc**  
NIDN: 0812059101

## **MOTTO**

**“Rahmat sering datang kepada kita dalam bentuk kesakitan, kehilangan, dan kekecewaan. Tetapi kalau kita sabar, kita akan segera melihat bentuk aslinya”.**

**(Joseph Addison)**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu memberikan berkat dan perlindungan kepada Peneliti.

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Bapak Blasius Pare dan Mama Maria Marta Sari, untuk semua kesabaran, Doa dan dukungan yang tidak pernah berhenti kepada penulis, serta Mama tercinta: Maria Gureti Sari, untuk semua cinta, ketulusan, kesabaran dan pengorbanan sampai akhir hayatnya memberikan kekuatan dan dorongan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Saudara-saudari tercinta: Kakak Hendrik, Kakak Yesi, Kakak Nurak Balik, Kakak Rio, Kakak Leksi, Adik Luis, Adik Renal, yang telah setia memberikan semangat, dukungan dan Doa yang tulus kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

## ABSTRAK

Michael Mauritius Andryan Max Pare, NIM 331 18 196, dengan judul skripsi **Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur**. Di bawah bimbingan Ibu Dr. Yolinda Sonbay, SE, M.Sc, selaku pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM, selaku Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1) Apakah kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian internal pemerintah dan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh parsial terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur? 2) Apakah kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian internal pemerintah dan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh simultan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur? Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah 1) Untuk mengetahui kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian internal pemerintah dan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh parsial terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur. 2) Untuk mengetahui kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian internal pemerintah dan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh simultan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur.

Penelitian ini dilakukan pada SKPD Kabupaten Flores Timur. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu data primer berupa kuesioner. Jenis data menurut sifat yaitu data kualitatif dan kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah bagian akuntansi/penatausahaan keuangan pada SKPD Kabupaten Flores Timur sebanyak 60 orang. Sampel dalam penelitian ini adalah seluruh populasi yang diambil dimana jumlah responden yang diambil pada setiap SKPD terdiri dari 3 orang responden. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik inferensial dan uji kualitas data.

Berdasarkan hasil analisis, pengujian hipotesis dan pembahasan bahwa, secara parsial, Variabel kompetensi sumber daya manusia (X1) dan sistem pengendalian internal pemerintah (X2) tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan standar akuntansi pemerintahan (X3) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan (Y). Sementara, secara simultan, kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dipengaruhi oleh ketiga variabel independen.

Bagi Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur, dari hasil penelitian yang telah dilakukan, disarankan kepada SKPD pada Kabupaten Flores Timur agar lebih memperhatikan dan berusaha untuk meningkatkan kualitas sumber daya manusia, sistem pengendalian internal pemerintah dan standar akuntansi pemerintahan.

**Kata Kunci : Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.**

## **KATA PENGANTAR**

Dengan memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat memperoleh ketekunan, ketabahan serta kesehatan yang baik dalam menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul: **“Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur”**.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan, serta bimbingan pemikiran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.
3. Bapak Daniel Taolin, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.

4. Ibu Maria Odriana Veronica Moi, SE., M.Sc, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.
5. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc selaku pembimbing I dan penguji III yang telah membimbing dan memberikan arahan, masukan, kritik dan saran kepada penulis dengan tulus, setia dan tegas untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM selaku dosen pembimbing II yang dengan tulus telah membimbing dan memberikan arahan, masukan, kritik dan saran kepada penulis dengan tulus, setia dan tegas untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Bapak Dr. Stanis Man, SE.,M.Si selaku dosen penguji I yang dengan tulus memberikan evaluasi dan masukan yang membangun dalam melengkapi skripsi ini.
8. Bapak Leopold M. T. Dawu, SE.,MM selaku dosen penguji II yang dengan tulus bersedia memberikan evaluasi dan masukan yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
10. Orang tua tercinta Bapak Blasius Pare dan Mama Maria Marta Sari, serta Kakak, Kakak, Adik Aloysius T. Indrianto Max Pare, Adik Agustinus M.

Reynhard Max Pare dan seluruh keluarga tercinta yang tiada hentinya memberikan doa dan dukungan sampai pada tahap ini.

11. Teman-teman Mahasiswa Program Studi Akuntansi kelas D yang telah berjuang bersama-sama penulis sampai pada tahap menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam Skripsi ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sifatnya membangun diharapkan penulis demi tercapainya kesempurnaan skripsi. Kiranya skripsi ini, dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan sekian dan terima kasih.

Kupang, Desember 2022

Penulis



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBARAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</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 LANDASAN TEORI .....</b>	<b>10</b>
2.1 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	10
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan Daerah .....	10
2.1.2 Peranan Laporan Keuangan Daerah .....	10
2.1.3 Tujuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	12
2.1.4 Jenis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	13
2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	15
2.2 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	18
2.2.1 Pengertian Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	18
2.2.2 Faktor-faktor yang mempengaruhi Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	19

2.2.3	Manfaat Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	19
2.2.4	Karakteristik Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	19
2.3	Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	20
2.3.1	Pengertian Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) .....	20
2.3.2	Tujuan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) .....	21
2.3.3	Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) .....	22
2.4	Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) .....	24
2.4.1	Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) .....	24
2.5	Penelitian Terdahulu .....	25
2.6	Kerangka Pemikiran .....	28
2.7	Hipotesis .....	29
2.7.1	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	29
2.7.2	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	30
2.7.3	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	31
2.7.4	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian .....	33
3.2	Jenis Data .....	33
3.2.1	Data Menurut Sifat .....	33
3.2.2	Data Menurut Sumbernya .....	33
3.3	Populasi dan Sampel .....	34

3.3.1	Populasi .....	34
3.3.2	Sampel.....	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.5.1	Definisi Oprasional .....	36
3.5.2	Pengukuran Variabel.....	38
3.6	Teknik Analisis Data .....	39
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>		<b>45</b>
4.1	Kondisi Umum Daerah .....	45
4.1.1	Aspek Geografi .....	45
4.1.2	Aspek Demografi .....	48
4.2	Visi Dan Misi Kabupaten Flores Timur .....	53
4.2.1	Visi .....	53
4.2.2	Misi .....	54
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>56</b>
5.1	Gambaran Umum Data Penelitian .....	56
5.2	Analisis Dan Pembahasan .....	57
5.2.1	Karakteristik Responden .....	57
5.2.2	Statistik Deskriptif .....	58
5.2.3	Statistik Inferensial .....	63
5.2.4	Uji Kualitas Data .....	71
5.2.5	Uji Hipotesis .....	76
5.3	Pembahasan .....	81
5.3.1	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	81
5.3.2	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	82
5.3.3	Pemgaruh Stanar Akunansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan keuangan .....	83

1.3.4 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan keuangan .....	85
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>86</b>
6.1 Kesimpulan .....	86
6.2 Saran .....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>89</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	35
Tabel 3.2 Variabel dan Indikator .....	37
Tabel 3.3 Pembobotan Nilai Untuk Jawaban Responden Terhadap Kuesioner .....	38
Tabel 4.1 Jumlah Desa/Kelurahan dan Luas Kecamatan di Kabupaten Flores Timur .....	46
Tabel 4.2 Topografi Kabupaten Flores Timur .....	48
Tabel 4.3 Jumlah Penduduk Berdasarkan Jenis Kelamin, Sex Ratio dan Kepadatan Penduduk Menurut Kecamatan Tahun 2019.....	49
Tabel 4.4 Jumlah Penduduk Kabupaten Flores Timur Berdasarkan Kelompok Umur, Tahun 2019 .....	51
Tabel 4.5 Jumlah Penduduk Kabupaten Flores Timur Berdasarkan Tingkat Pendidikan, Tahun 2019 .....	52
Tabel 5.1 Rincian Pengiriman dan Pengolahan Kuesioner .....	56
Tabel 5.2 Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	57
Tabel 5.3 Data Responden Berdasarkan Pendidikan .....	57
Tabel 5.4 Data Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	58
Tabel 5.5 Data Responden Berdasarkan Jurusan ....	58
Tabel 5.6 Capaian Indikator Variabel Kualitas Laporan Keuangan .....	59
Tabel 5.7 Capaian Indikator Variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	60
Tabel 5.8 Capaian Indikator Variabel Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	61
Tabel 5.9 Capaian Indikator Variabel Standar Akuntansi Pemerintah .....	62
Tabel 5.10 Hasil Uji Normalitas .....	64
Tabel 5.11 Hasil Pengujian Multikolinearitas .....	67
Tabel 5.12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	68

Tabel 5.13 Statistik Deskriptif .....	69
Tabel 5.14 Hasil Uji Validitas Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	71
Tabel 5.15 Hasil Uji Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	72
Tabel 5.16 Hasil Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintah .....	73
Tabel 5.17 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan .....	73
Tabel 5.18 Hasil Uji Realibel Instrumen Sumber Daya Manusia .....	75
Tabel 5.19 Hasil Uji Reliabel Intrumen Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	75
Tabel 5.20 Hasil Uji Uji Realibel Instrumen Standar Akuntansi Pemerintah .....	75
Tabel 5.21 Hasil Uji Realibel Intrumen Kualitas Laporan Keuangan .....	76
Tabel 5.22 Uji Parsial (Uji t) .....	77
Tabel 5.23 Uji Silmutan (Uji F) .....	79
Tabel 5.24 Hasil Uji Kofisien Determinasi .....	80

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran .....	28
Gambar 5.1 Hasil Uji Normalitas <i>Normal P-PP Lot</i> .....	65
Gambar 5.2 Hasil Uji Normalitas Heteroskedastisitas .....	66