

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM) DAN
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP)
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI
(Studi Kasus Pada SKPD Kota Kupang)**

SKRIPSI

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada Program
Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



OLEH:

BERNADETA TANII

NIM : 331 19 051

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN


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


Kupang, Juni 2023

Disetujui oleh

Pembimbing I

Pembimbing II


(Dr. Stanis Man, SE., M. Si)


(Leopold M. T. Dawu, SE., MM)

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi


(Veronica Moi, SE., M. Sc)

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira yang di selenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Selasa, 6 Juni 2023

Jam : 09:00-10:00

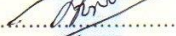


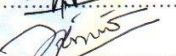

Tempat : *Conference Room*

Atas Nama : Bernadeta Tanii

No. Registrasi : 33119051

Dinyatakan : LULUS

TIM PENGUJI SKRIPSI


1. Ketua : Dr. Stanis Man, SE., M.Si (.....)
2. Sekretaris : Leopold M. T. Dawu, SE., MM (.....)
3. Penguji I : Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si (.....)
4. Penguji II : Beatrix Yunarti Manehat, SE., M.S.A (.....)
5. Penguji III : Dr. Stanis Man, SE., M.Si (.....)

MENYETUJUI

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis


UNIVERSITAS KATOLIK
WIDYA MANDIRA
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si
NIDN : 0819066703

Ketua
Program Studi Akuntansi


UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Maria Q. Veranica Moi, SE., M. Sc
NIDN : 0812059101

MOTO

“ Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu, Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan

(Yesaya 41:10)

Berdoa, Berjuang dan Bersabar.

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

1. Bunda Maria dan Tuhan Yesus yang selalu memberikan rahmat penyertaan dan selalu mendengarkan setiap doa yang saya panjatkan.
2. Kedua orang tua saya Alm. Bapak Romanus Boik dan ibu Bertilla Maria Bete Kiik, yang tidak pernah lelah memberikan dukungan, memberikan cinta kasih yang tulus serta yang selalu mendoakan saya.
3. Kakak-kakak tercinta, semua orang yang selalu menyayangi saya dan yang saya sayangi.
4. Almamater tercinta Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

ABSTRAK

Bernadeta Tanii, Nomor Induk Mahasiswa 33119051, dengan judul skripsi **“Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Mediasi (Studi Kasus Pada SKPD Kota Kupang)”**. Dibawah bimbingan Bapak Dr. Stanis Man, SE.,M.Si sebagai Pembimbing I dan Bapak Leopold M.T. Dawu, SE.,MM sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah (1) Apakah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Kupang? (2) Apakah Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Kupang? (3) Apakah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap sistem pengendalian internal? (4) Apakah penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berpengaruh signifikan terhadap sistem pengendalian internal? (5) Apakah sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Kupang? (6) Apakah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan dimediasi oleh sistem pengendalian internal? Dan (7) Apakah penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan dimediasi oleh sistem pengendalian internal?.

Metode yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 40 SKPD Kota Kupang dengan jumlah sampel 50 orang. Analisis data menggunakan program SmartPLS edisi 4.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengaruh langsung dari : (1) variabel kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, (2) variabel standar akuntansi pemerintahan berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, (3) variabel kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap sistem pengendalian internal, (4) variabel standar akuntansi pemerintahan berpengaruh signifikan terhadap sistem pengendalian internal, dan (5) variabel sistem pengendalian internal tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan pengaruh tidak langsung dari : (1) variabel kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan melalui sistem pengendalian internal dan (2) variabel standar akuntansi pemerintahan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan melalui sistem pengendalian internal.

Adapun saran, (1) Bagi para pegawai SKPD Kota Kupang khususnya pada bagian keuangan diharapkan terus meningkatkan kompetensi sumber daya manusia dengan memberikan banyak pelatihan terkait dengan pengelolaan keuangan sehingga kualitas laporan keuangan yang dihasilkan baik dan (2) Bagi para akademisi maupun peneliti untuk terus mengembangkan serta menyempurnakan penelitian ini lebih lanjut di masa yang akan datang.

Kata kunci : Kompetensi sumber daya manusia, standar akuntansi pemerintahan, kualitas laporan keuangan dan sistem pengendalian internal.

ABSTRACT

Bernadeta Tanii, Student Identification Number 33119051, with the thesis title "The Effect of Competence of Human Resources (HR) and Application of Government Accounting Standards (SAP) on the Quality of Financial Reports with Internal Control Systems as Mediation Variables (Case Study on SKPD Kota Kupang)". Under the guidance of Dr. Stanis Man, SE., M.Si as Advisor I and Mr. Leopold M.T. Dawu, SE., MM as Supervisor II.

The formulation of the problems in this study are (1) Does the competence of human resources have a significant effect on the quality of the financial reports of the local government of Kupang City? (2) Does the Application of Government Accounting Standards (SAP) have a significant effect on the quality of the Kupang Municipal government's financial reports? (3) Does the competence of human resources have a significant effect on the internal control system? (4) Does the application of Government Accounting Standards (SAP) have a significant effect on the internal control system? (5) Does the internal control system have a significant effect on the quality of the Kupang Municipal government's financial reports? (6) Does the competence of human resources have a significant effect on the quality of financial reports mediated by the internal control system? And (7) Does the application of Government Accounting Standards (SAP) have a significant effect on the quality of financial reports mediated by the internal control system?

The method used is a quantitative research method. The sampling technique used purposive sampling. The population in this study amounted to 21 SKPD of Kupang City with a total sample of 50 people. Data analysis using the SmartPLS 4th edition program.

The results of the study show that the direct effect of: (1) the variable of human resource competence has a significant effect on the quality of financial reports, (2) the variable of government accounting standards has a significant effect on the quality of financial reports, (3) the variable of human resource competence has a significant effect on the control system internal control system, (4) government accounting standard variables have a significant effect on the internal control system, and (5) internal control system variables have no significant effect on the quality of financial reports. While the indirect effect of: (1) the variable of human resource competence has no significant effect on the quality of financial reports through the internal control system and (2) the variable of government accounting standards does not have a significant effect on the quality of financial reports through the internal control system.

As for suggestions, (1) For SKPD employees in Kupang City, especially in the financial section, it is hoped that they will continue to improve the competence of human resources by providing a lot of training related to financial management so that the quality of the financial reports produced is good and (2) For academics and researchers to continue to develop and improve this research further in the future.

Keywords: Competence of human resources, government accounting standards, quality of financial reports and internal control systems

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat pnyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi dengan judul “ **Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Mediasi**” dengan baik. Penulisan skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak sekali dukungan, bantuan, bimbingan dan nasehat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bunda Maria dan Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat berlimpah yang diberikan kepada Penulis.
2. Orang tua tercinta, Bapak Alm. Romanus Boik dan Ibu Bertilla Maria Bete Kiik yang selalu mendoakan, memberikan semangat, selalu memberikan dukungan, dan memberikan kasih sayang yang tidak henti-hentinya kepada penulis.
3. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

4. Ibu Dr. M.E. Perseverenda, SE.M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
5. Ibu Maria Odriana V. Moi, SE.,M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mnadira Kupang.
6. Bapak Dr. Stanis Man, SE.,M.Si selaku pembimbing I yang dengan ikhlas telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing penulis hingga menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Leopold M.T. Dawu, SE.,MM selaku pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran serta kesabaran dalam membimbing sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si, selaku penguji I yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan masukan demi kesempurnaan skripsi ini.
9. Ibu Beatrix Yunarti Manehat, SE,M.S.A selaku penguji II yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran dalam memerikan masukan demi kesempurnaan skripsi ini.
10. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang tidak kenal lelah menuangkan ilmu kepada penulis selama perkuliahan dan selalu memberikan saran dan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang .

12. Kakak-kakak tercinta, Adriana M. Tanii, Antonius Tanii, Ignasius Tanii, Andreas Tanii dan keponakan-keponakan yang selalu memberikan dukungan dan kasih sayang kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

13. Kepada semua kerabat yang tidak bisa penulis tuliskan satu persatu yang selalu memberikan banyak motivasi dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhirnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan, maka kritikan dan saran bagi penulis sangat dibutuhkan demi penyempurnaan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih.

Kupang, Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LAMBARAN PERSETUJUAN	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	12
2.1.1 Laporan Keuangan	12
2.1.2 Indikator Kualitas Laporan Keuangan	12
2.1.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	13
2.1.4 Karakteristik Laporan Keuangan	16
2.1.5 Penggun Laporan Keuangan	17
2.2 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	19
2.3 Standar Akuntansi Pemerintahan	21
2.4 Sistem Pengendalian Internal	28
2.5 Penelitian Terdahulu	34

2.6 Kerangka Pemikiran.....	37
2.7 Pengembangan Hipotesis	38
2.7.1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	38
2.7.2 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	39
2.7.3 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Sistem Pengendalian Internal.....	40
2.7.4 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Sistem Pengendalian Internal	40
2.7.5 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	41
2.7.6 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dimediasi Oleh Sistem Pengendalian Internal.....	42
2.7.7 Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dimediasi Oleh Sistem Pengendalian Internal.....	42
BAB III METODELOGI PENELITIAN	44
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian	44
3.2 Jenis Data	44
3.2.1 Menurut Sumbernya.....	44
3.2.2 Menurut Sifatnya.....	45
3.3 Populasi Dan Sampel Penelitian	45
3.3.1 Populasi	45
3.3.2 Sampel	46
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.4.1 Kuesioner	48
3.4.2 Dokumentasi	48
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	49
3.6 Teknik Analisis Data.....	51

3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	51
3.6.2 Model Pengukuran	51
3.6.2.1 Uji Validitas	52
3.6.2.2 Uji Reliabilitas	52
3.6.3 Model struktural	53
3.6.4 Pengujian hipotesis.....	54
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....	55
4.1 Sejarah Kota Kupang	55
4.2 Kondisi Geografis Daerah	56
4.3 Visi Dan Misi Kota Kupang	57
4.4 Jumlah Organisasi Perangkat Daerah Kita Kupang	58
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	60
5.1 Deskripsi Responden Penelitian.....	60
5.1.1 Deskripsi Karakteristik Responden	
Berdasarkan Jenis Kelamin	60
5.1.2 Deskripsi Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	61
5.2 Analisis Statistik Deskriptif	61
5.3 Model Pengukuran (Outer Model).....	65
5.3.1 Uji Validitas	65
5.3.2 Uji Reliabilitas	69
5.4 Model Struktural (Inner Model).....	70
5.5 Pengujian Hipotesis.....	72
BAB VI PENUTUP	81
6.1 Kesimpulan	81
6.2 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Opini BPK.....	4
Tabel 1.2 Kesalahan Penganggaran Belanja Barang dan Jasa dan Belanja Modal pada tiga OPD tahun 2020 dan 2021	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	45
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	47
Tabel 3.3 <i>Skala Likert</i>	48
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	49
Tabel 3.5 Predikat dan Rentang Nilai Uji Deskriptif.....	51
Tabel 4.1 OPD Kota Kupang	58
Tabel 5.1 Tingkat Pengembangan Kuesioner	60
Tabel 5.2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	60
Tabel 5.3 Responden Berdasarkan Usia.....	62
Tabel 5.4 Persepsi Responden Kualitas Laporan Keuangan.....	62
Tabel 5.5 Persepsi Responden Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	62
Tabel 5.6 Persepsi Responden Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	63
Tabel 5.7 Persepsi Responden Sistem Pengendalian Internal.....	64
Tabel 5.8 Outer Loading Tahap 1	65
Tabel 5.9 Outer Loading Tahap 2	66
Tabel 5.10 AVERAGE Variance Extracted	67
Tabel 5.11 Discriminant Validity-Cross Loading.....	68
Tabel 5.12 Composite Reliability	69
Tabel 5.13 Cronbach's Alpha	69
Tabel 5.14 R-Square.....	70
Tabel 5.15 F- Square	71
Tabel 5.16 Path Coefficients	72
Tabel 5.17 Spesifik Indirect Effects	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 3.1 Diagram jalur.....	54