

**PENGARUH PENERAPAN SAPD, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN  
KOMPETENSI SDM TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA  
BPKAD KABUPATEN NGANJUK**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
pada Program Studi Akuntansi



Oleh :

**WIKA PRAHARSIWI DEWANTI**

**NPM : 18.1.02.01.0031**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

**2022**

Skripsi Oleh :

**WIKA PRAHARSIWI DEWANTI**

18.102.01.0031

Judul :

**PENGARUH PENERAPAN SAP, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN  
KOMPETENSI SDM TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH PADA  
BPKAD KABUPATEN NGANJUK**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada  
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal : 18 Juli 2022

Pembimbing I



**Dra. Puji Astuti, M.M., M.Si., Ak., CA.**

**NIDN.0710106402**

Pembimbing II



**Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak.**

**NIDN. 0716057101**

Skripsi Oleh :

**WIKA PRAHARSIWI DEWANTI**

18.102.01.0031

Judul :

**PENGARUH PENERAPAN SAPD, PENGENDALIAN INTERN, DAN  
KOMPETENSI SDM TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH DAERAH PADA BPKAD KABUPATEN NGANJUK**

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNP Kediri  
Pada tanggal: 18 Juli 2022

**Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan**

Panitia Penguji :

1. Ketua : Dra. Puji Astuti, M.M., M.Si., Ak., CA.
2. Penguji I : Drs. Ec. Sugeng, M.M., M.Ak. Ak., CA., ACPA., Asean CPA
3. Penguji II : Sigit Puji Winarko, S.E. , S.Pd., M.Ak.



Mengetahui  
Dekan FEB  
  
**Dr. Suhagyo, M.M.**  
NIDN. 0717066601

## HALAMAN PERNYATAAN

### PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Wika Praharsiwi Dewanti  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/tgl. Lahir : Nganjuk / 05 Juli 1999  
NPM : 18.1.02.01.0031  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 18 Juli 2022  
Yang Menyatakan



**WIKA PRAHARSIWI D**  
NPM : 18.1.02.01.0031

Motto :

*Barang siapa bertakwa kepada Allah maka*

*Dia akan menjadikan jalan keluar baginya,*

*dan memberinya rezeki dari jalan yang tidak ia sangka,*

*dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka cukuplah Allah baginya,*

*Sesungguhnya Allah melaksanakan kehendak-Nya,*

*Dia telah menjadikan untuk setiap sesuatu kadarnya.*

(QS: Ath-Thalaq ayat 2-3)

Kupersembahkan karya ini buat:

**Diriku sendiri yang sudah berdedikasi  
selama 4 tahun terakhir menempuh  
pendidikan S1.**

**Seluruh keluargaku tercinta tanpa  
terkecuali calon suamiku.**

**Seluruh teman- teman yang sudah membantu  
penyusunan skripsi ini sampai akhir. Dan  
seluruh pihak yang sudah berkontribusi yang  
tidak bisa saya sebutkan satu per satu.**

## ABSTRAK

**Wika Praharsiwi Dewanti** : Pengaruh Penerapan SAP, Pengendalian Internal dan Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada BPKAD Kabupaten Nganjuk. Skripsi, Akuntansi, FEB UNP Kediri, 2022.

**Kata Kunci** : **Standar Akuntansi Pemerintah Daerah, Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia**

Penelitian ini dilatar belakangi oleh hasil temuan BPK yang masih banyak menunjukkan opini tidak wajar pada hasil akhir laporan keuangan pemerintah daerah. Standar akuntansi pemerintah merupakan hal yang perlu diperhatikan dalam proses penyusunan laporan keuangan. Untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas perlu memperhatikan faktor lain seperti pengendalian internal dan kompetensi SDM. Dalam penelitian ini variabel bebas adalah standar Akuntansi pemerintah (X1), pengendalian internal (X2), kompetensi sumber daya manusia (X3), dan variabel terikat adalah kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (Y). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak penerapan standar akuntansi pemerintah, pengendalian internal dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah pada lembaga keuangan dan pengelolaan aset daerah.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode kuesioner. Tempat penelitian di BPKAD Kabupaten Nganjuk. Populasi yang digunakan adalah seluruh pegawai BPKAD berjumlah 59 responden dengan sampel berjumlah 30 responden. Sumber data yang diperoleh adalah sumber data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode observasi, kuesioner, dokumentasi dan studi kepustakaan. Analisis data menggunakan analisis linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah, pengendalian intern, dan kompetensi sumber daya manusia secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, kemudian secara simultan pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, pengendalian internal dan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada BPKAD Kab. Nganjuk. Dalam penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel penelitian.

## **KATA PENGANTAR**

Bismillahirrohmanirrohim

Dengan mengucapkan puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayahnya dan memberikan kesempatan kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi dengan baik. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari rencana penelitian menyelesaikan tugas akhir atau skripsi yang merupakan salah satu untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada :

1. Dr. Subagyo, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan selaku dosen pembimbing II yang memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Dra. Puji Astuti, M.M., M.Si., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing I, yang memberikan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Saya ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua, adikku dan keluarga tercinta yang tak pernah lupa memberikan semangat, serta do'a restu.
5. Saya ucapkan terima kasih kepada Ongki Nurdianto selaku calon suami saya yang sudah memberikan semangat dan do'a restu sampai detik ini sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik .
6. Saya ucapkan terimakasih kepada Elviana, Heppy, Yogas Andi, Intan, Fameyta, Bella Ayu dan sahabat – sahabat saya yang lain yang sudah

membantu saya dalam proses penyusunan skripsi ini.

7. Saya ucapkan terima kasih kepada teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu menyelesaikan seminar proposal ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kritik dan saran dari semua pihak yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi sempurnanya laporan ini.

Kediri, 18 Juli 2022

Penulis

**Wika Praharsiwi Dewanti**

**18.1.02.01.0031**



## DAFTAR ISI

	halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Pembatasan Masalah .....	8
D. Rumusan Masalah .....	8
E. Tujuan Penelitian .....	9
F. Manfaat Penelitian .....	10
1. Manfaat Teoritis .....	10
2. Manfaat Praktis .....	10
BAB II : KAJIAN TEORI	
A. Kajian Teori .....	11
1. Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	11
2. Faktor-faktor yang mempengaruhi.....	15
a. Standar Akuntansi Pemerintah.....	15
b. Pengendalian Internal.....	19
c. Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	22

B. Kajian Hasil Penelitian Terdahulu .....	28
C. Kerangka Berpikir .....	35
D. Kerangka Konseptual .....	38
E. Hipotesis.....	40
<b>BAB III : METODE PENELITIAN</b>	
A. Variabel Penelitian .....	41
1. Identifikasi variable penelitian .....	41
2. Definisi operasional variabel .....	42
B. Pendekatan dan Teknik Penelitian .....	43
1. Pendekatan Penelitian .....	43
2. Teknik Penelitian .....	43
C. Tempat dan Waktu Penelitian .....	44
1. Tempat Penelitian .....	44
2. Waktu Penelitian.....	44
D. Populasi dan Sampel penelitian .....	45
1. Populasi Penelitian.....	45
2. Sampel Penelitian .....	45
E. Instrumen Penelitian.....	46
1. Pengembangan Instrumen .....	46
2. Validitas dan Reliabilitas Instrumen .....	48
F. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	52
1. Sumber data.....	52
2. Teknik pengumpulan data .....	53
G. Teknik Analisis Data.....	56
1. Uji Asumsi Klasik .....	56
a. Uji Normalitas .....	57
b. Uji Multikolinieritas .....	58
c. Uji Heteroskedastisitas.....	59
d. Uji Autokolerasi .....	59
2. Analisis Linier Berganda.....	60
3. Uji Koefisien Determinasi ( R <sup>2</sup> ) .....	61

4. Uji Hipotesis .....	62
a. Uji Pastial ( Uji t ) .....	62
b. Uji Simultan ( Uji F ) .....	64
<b>BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Subjek Penelitian .....	67
B. Deskripsi Data Variabel .....	78
1. Deskripsi Data Variabel Bebas .....	78
2. Deskripsi Data Variabel Terikat.....	85
C. Analisis Data .....	87
1. Uji Asumsi Klasik .....	87
1) Uji Normalitas .....	87
2) Uji Multikolinieritas .....	92
3) Uji Heteroskedastisitas .....	94
4) Uji Autokolerasi .....	96
2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	97
3. Uji Koefisien Determinasi .....	101
D. Pengujian Hipotesis.....	102
E. Pembahasan .....	107
<b>BAB V : SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	112
B. Saran.....	112
Daftar Pustaka .....	114
Lampiran – lampiran .....	117

## DAFTAR TABEL

Tabel		halaman
2.1	: Rekapitulasi Penelitian Terdahulu .....	33
3.1	: Definisi Operasional Variabel.....	42
3.2	: Sampel Penelitian.....	46
3.3	: Kisi-kisi Kuesioner .....	47
3.4	: Pedoman Pemberian Skor .....	48
3.5	: Hasil Uji Validitas.....	50
3.6	: Hasil Uji Reliabilitas.....	52
4.1	: Jenis Kelamin Responden .....	77
4.2	: Tingkat Pendidikan Responden .....	77
4.3	: Deskripsi Data SAP .....	79
4.4	: Deskripsi Data Pengendalian Internal.....	81
4.5	: Deskripsi Data Kompetensi SDM.....	83
4.6	: Deskripsi Data Kualitas LK.....	85
4.7	: Hasil Uji <i>Kolmogorov- Smirnov</i> .....	92
4.8	: Hasil Uji Multikolinieritas .....	94
4.9	: Hasil Uji Autokolerasi .....	97
4.10	: Hasil Uji <i>Coefficients</i> .....	101
4.11	: Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	102
4.12	: Hasil Uji <i>t</i> .....	104
4.13	: Hasil Uji <i>f</i> .....	106

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	halaman
2.1 : Gambar Kerangka Konseptual .....	39
4.1 : Struktur Organisasi BPKAD .....	68
4.2 : Grafik Histogram .....	89
4.3 : Grafik Normal <i>Probability Plot</i> .....	90
4.4 : Grafik Scartterplot .....	95

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	halaman
1. : Kisi – Kisi Instrumen Penelitian .....	120
2. : Instrumen Penelitian (Lengkap) .....	130
3. : Tabulasi Data Hasil Penelitian .....	140
4. : Surat Pengantar/Ijin Penelitian .....	160
5. : Surat Keterangan telah melakukan penelitian.....	161
6. : Dokumentasi .....	162

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Pelaporan keuangan pemerintah di Indonesia menjadi sesuatu hal yang menarik untuk dikaji lebih lanjut. Dari beberapa penelitian dan dari internet, ternyata di dalam laporan keuangan pemerintah masih banyak disajikan data-data yang tidak sesuai. Selain itu juga masih banyak penyimpangan-penyimpangan yang berhasil ditemukan oleh Badan Pemeriksa Keuangan dalam pelaksanaan audit laporan keuangan pemerintah. Maka untuk menghasilkan kualitas laporan keuangan pemerintah yang baik, pemerintah pusat dan pemerintah daerah diharapkan dapat menerapkan akuntabilitas publik.

Menurut Afifah, Fadli, Baihaqi (2018) “Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) merupakan bentuk pertanggungjawaban pengelolaan keuangan daerah selama satu periode”. Laporan keuangan terutama digunakan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dimanfaatkan untuk melaksanakan kegiatan operasional pemerintahan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan.

Laporan keuangan pemerintah daerah setidaknya terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Arus Kas dan Catatan atas Laporan Keuangan. Pemerintah Daerah juga diharuskan menyampaikan informasi

yang berkaitan dengan keuangan daerah yaitu laporan keuangan badan usaha milik daerah dan data yang berkaitan dengan kebutuhan dan potensi ekonomi daerah. Laporan keuangan pemerintah daerah diharapkan dapat menyajikan informasi yang berkualitas. Dikatakan berkualitas apabila laporan keuangan tersebut memenuhi karakteristik kualitatif yaitu ukuran-ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya.

Terdapat empat karakteristik kualitatif laporan keuangan yakni relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami. Hal ini dinyatakan dalam PP No 71 Indonesia (2010) mengatakan bahwa :

Kualitas karakteristik suatu laporan keuangan pemerintah yaitu suatu prasyarat normatif yang sangat dibutuhkan sehingga laporan keuangan pemerintahan bisa memberikan kualitas yang diinginkan, yaitu relevan, handal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. Dalam proses mengelola keuangan daerah yang ada dalam suatu instansi haruslah disusun dengan semaksimal mungkin agar menghasilkan pengelolaan keuangan yang efektif

Kualitas laporan keuangan pemerintah erat kaitannya dengan standar akuntansi pemerintah (SAP), karena laporan keuangan yang berkualitas harus disusun sesuai dengan pedoman dan aturan yang terdapat dalam standar akuntansi yang berlaku, sehingga LKPD harus mengacu pada SAP yang telah ditetapkan. SAP dapat digunakan sebagai acuan apakah Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) disusun menurut sistem yang tepat dan apakah informasi yang dimuat telah sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).



Banyak penelitian sebelumnya yang menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah (SAP) berdampak pada kualitas laporan keuangan pemerintah. menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan. Seperti penelitian dibawah ini.

Menurut Ikriyati & Aprila, (2019)

Kualitas laporan keuangan pemerintah juga sangat dekat hubungannya dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Suatu pelaporan keuangan berkualitas harus dibuat oleh prinsip dan aturan yang terdapat di dalam standar akuntansi yang berlaku, sehingga suatu laporan keuangan pemerintah daerah haruslah mengacu pada SAP keuangan yang telah ditetapkan.

Menurut Yanti, Made, Setyowati (2020)

SAP merupakan aspek penting yang ditetapkan dalam Menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah daerah, tujuan diberlakukan Standar Akuntansi Pemerintah agar laporan keuangan yang dihasilkan dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah pusat maupun daerah.

Selain dipengaruhi Standar Akuntansi Pemerintah kualitas laporan keuangan pemerintah daerah juga dipengaruhi oleh pengendalian internal (PI) yang menjadi isu dan mendapat perhatian cukup besar belakangan ini, untuk menentukan luas lingkup pengujian yang akan dilakukannya. BPK selaku auditor eksternal menguji kekuatan PI ini di setiap pemeriksaan yang dilakukannya. Lemahnya PI yang diterapkan di pemerintahan membuka peluang yang sangat besar bagi terjadinya penyimpangan dalam pelaksanaan anggaran (APBN/APBD) hal ini dinyatakan oleh lembaga pemantau Pemerintah kemudian menerbitkan PP No. 60 Tahun 2008 tentang standar pengendalian internal pemerintahan. Dalam PP tersebut menyebutkan bahwa :

SPIP bertujuan untuk memberikan keyakinan yang memadai bagi tercapainya: Keandalan Laporan Keuangan, Efektivitas Dan Efisiensi Pencapaian Tujuan Penyelenggaraan Pemerintahan Negara, Ketaatan Terhadap Peraturan Perundang- Undangan dan Pengamanan Aset Negara.

Menurut Afifah et al., (2018) menyatakan bahwa :

Sistem pengendalian internal terdiri atas kebijakan dan prosedur yang dirancang untuk memberikan manajemen kepastian yang layak bahwa perusahaan telah mencapai tujuan dan sasaran. Komponen pengendalian internal meliputi lingkungan pengendalian, penilaian resiko, aktifitas pengendalian, informasi dan komunikasi, pemantauan.

Faktor lain yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah selain dari penerapan SAP dan SPI adalah kompetensi sumber daya manusia. Kompetensi adalah suatu kemampuan untuk mengerjakan atau melaksanakan suatu pekerjaan, dengan kompetensi yang memadai seseorang tidak akan mampu untuk mencapai kinerja tertinggi dalam menyelesaikan pekerjaannya. Di setiap entitas pemerintahan dibutuhkan sumber daya yang berkompeten untuk menghasilkan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). Oleh karena itu sumber daya manusia yang tidak kompeten tidak akan bisa melaksanakan tugasnya secara efektif dan efisien.

Menurut Afifah et all (2018) Tentang pedoman penyusunan standar kompetensi jabatan struktural PNS yang menyebutkan bahwa:

Kompetensi adalah kemampuan karakteristik yang dimiliki oleh PNS berupa pengetahuan, keterampilan, dan sikap perilaku yang diperlukan dalam pelaksanaan tugas jabatannya, sehingga PNS tersebut dapat melaksanakan tugas-tugasnya dengan profesional, efektif dan efisien.

Dalam menciptakan laporan keuangan yang berkualitas Kompetensi Sumber Daya Manusia bisa dikatakan faktor penting, karena yang menerapkan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) dan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) adalah Sumber Daya Manusia. Untuk dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkompetensi, sumber daya manusia sangat dibutuhkan dalam hal ini.

Menurut Nurhasanah, Firmansyah, Kurnia (2018) Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) selaku auditor pemerintah menilai Kualitas laporan keuangan pemerintah dari setiap daerah setiap tahunnya.

BPK dapat memberikan empat jenis opini terhadap laporan pertanggungjawaban yang disajikan oleh pemerintah, yaitu :

- WTP : Wajar Tanpa Pengecualian
- WTP-DPP : Wajar Tanpa Pengecualian dengan Paragraf Penjelasan
- WDP : Wajar Dengan Pengecualian
- TW : Tidak Wajar
- TMP : Tidak Memberikan Pendapat

Ketika BPK memberikan opini WTP terhadap laporan keuangan pemerintah daerah, artinya suatu entitas atau daerah tersebut disajikan secara wajar dan berkualitas. Melihat opini BPK pada Laporan Keuangan Daerah 5 tahun kebelakang dan jurnal-jurnal pendukung masih banyak LKPD yang belum memperoleh opini WTP dari BPK, ini menunjukkan bahwa pelaporan keuangan pemerintah daerah belum sepenuhnya dapat diyakini kewajarannya oleh BPK yang disebabkan oleh berbagai faktor, antara lain: Adanya kelemahan sistem pengendalian intern, penyajian laporan keuangan yang belum sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), tidak sesuainya pelaksanaan pengadaan barang dan jasa dengan ketentuan yang

berlaku, serta kurang memadainya kompetensi SDM pengelola keuangan pada pemerintah daerah.

Menurut SURYA.CO.ID, NGANJUK. Pemkab Nganjuk kembali mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tahun 2020. Keberhasilan mendapatkan predikat WTP tersebut merupakan yang keempat kalinya secara berturut-turut yang diperoleh Pemkab Nganjuk. Meski sudah mendapat opini WTP peneliti tertarik dengan fenomena yang terjadi mengenai hasil audit laporan keuangan di Kabupaten Nganjuk pada BPKAD.

Dengan diketahuinya laporan keuangan yang mengacu pada hasil pemeriksaan BPK atau LKPD mendorong peneliti untuk meneliti kembali apakah salah satu faktor dari Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia dapat berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kabupaten Nganjuk.

Berdasarkan uraian diatas peneliti ingin melakukan penelitian dengan judul: **“Pengaruh Penerapan SAP, Pengendalian Internal, dan Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada BPKAD Kabupaten Nganjuk ”.**

## **B. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang tersebut, masalah-masalah yang muncul sebagai berikut :

1. Perlunya penerapan standar akuntansi pemerintah dalam menyusun laporan keuangan.
2. Penerapan pengendalian internal menjadi salah satu hal yang harus diperhatikan dalam proses penyusunan laporan keuangan.
3. Untuk dapat menghasilkan laporan keuangan yang relevan, berkualitas, dan dapat dipercaya pemerintah daerah harus mempunyai sumber daya manusia yang kompeten dibidangnya.
4. Pentingnya pemahaman tentang laporan keuangan yang berkualitas pada setiap SKPD (Satuan Kerja Perangkat Daerah).

## **C. Pembatasan Masalah**

Batasan masalah dilakukan agar penelitian ini tidak keluar dari pokok pembahasan. Batasan masalah yang terdapat pada penelitian ini dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Standar akuntansi pemerintah pada BPKAD Kabupaten Nganjuk tahun 2020
2. Pengendalian internal pada BPKAD Kabupaten Nganjuk tahun 2021
3. Kompetensi sumber daya manusia pada BPKAD Kabupaten Nganjuk tahun 2020

4. Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada BPKAD Kabupaten Nganjuk tahun 2020

#### **D. Rumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi dan batasan masalah diatas, maka penelitian memiliki beberapa pokok permasalahan, diantaranya :

1. Bagaimana pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Nganjuk ?
2. Bagaimana pengaruh Pengendalian Internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Nganjuk?
3. Bagaimana pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Nganjuk?
4. Bagaimana pengaruh standar akuntansi pemerintah daerah, pengendalian internal, dan sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Nganjuk ?

### **E. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari rumusan masalah, maka penelitian ini bertujuan:

1. Untuk menganalisis pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Nganjuk.
2. Untuk menganalisis pengaruh pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Nganjuk.
3. Untuk menganalisis pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Nganjuk.
4. Untuk menganalisis pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan daerah, pengendalian internal dan kompetensi sumber daya terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Nganjuk.

### **F. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian yang diperoleh dari peneliti ini adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis
  - a. Bagi peneliti, penelitian ini diharapkan bermanfaat untuk menambah wawasan dan merupakan pelatihan intelektual dalam meningkatkan pengetahuan terkait dengan kualitas laporan keuangan.

- b. Bagi perguruan tinggi, hasil penelitian ini dapat dijadikan tambahan referensi dan kepustakaan bagi mahasiswa serta merupakan perwujudan dari pengamalan Tri Dharma Perguruan Tinggi.

## 2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Pemerintah Daerah, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat sebagai masukan dan pertimbangan bagi pemerintah daerah khususnya Kabupaten Nganjuk guna meningkatkan penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah.
- b. Bagi Anggota Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Nganjuk dapat memberi informasi tentang pentingnya standar akuntansi daerah, pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia dalam upaya peningkatan kualitas laporan keuangan.



## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad Amru Muiz. 9 November 2021. Pemkab Nganjuk raih opini WTP keempat kali berturut-turut. <https://surabaya.tribunnews.com/2021/05/28/pemkab-nganjuk-raih-opini-wtp-keempat-kali-berturu-turut-dari-bpk-atas-lkpd-2020>
- Afifah, S., Fadli, & Baihaqi. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 8(2), 250–260.
- Agus, Widarjono. 2013. *Ekonometrika Pengantar Dan Aplikasinya*. Ekonosia. Jakarta
- Aprisyah, P., & Yuliati, A. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Dinas Perhubungan Kota Bengkulu). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(2), 1855–1869.
- COSO. 2013. *Internal Control - Integrated Framework : Executive Summary*. North Carolina Kedua : Durham
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hartono, & Ramdany. (2020). Pengaruh Sap, Pengendalian Intern Dan Kompetensi Sdm Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 14–23.
- Ikriyati, T., & Aprila, N. (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*, 9(2), 131–140. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.2.131-140>
- Indonesia, R. (2010). *Peraturan Pemerintah No 71 Tahun 2010*. 1–413. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Kasmir. (2014). *Lembaga Keuangan Lainnya*, Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

- Kiranayanti, I., & Ni Made Adi Erawati. (2016). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Pemahaman Basis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1290–1318.
- Mahmudi. 2011. Akuntansi Sektor Publik, UII Press, Yogyakarta
- Mulyadi. (2013). Sistem Akuntansi. Jakarta: Edisi Ketiga, Cetakan Keempat, Salemba Empat
- Nurhasanah, Firmasnyah, & Sari, K. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Akuntanika*, 4(3), 121.
- Pemerintah, P. N. 60. (2008). *Peraturan Pemerintah No 60 Tahun 2008. Pengendalian Internal*
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006, Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 tahun 2007.
- Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005. Tentang Standar Akuntansi Pemerintah* Prabowo, T. A. (2015) ‘Kabupaten Nganjuk’, *Media Trend*, 10(2), pp. 183–195
- Ramadhani, M., Soerono, A. N., & Mulyasari, W. (2019). PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, TEKNOLOGI INFORMASI, DAN PEMAHAMAN BASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(1). <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i1.5244>
- Ruky, S.A. 2003. SDM Berkualitas. Jakarta : PT. Gramedia Pustaka Utama
- Sanusi, Anwar. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat
- Sedarmayanti, 2014. Sumber daya manusia dan Produktivitas Kerja . Jakarta : CV. Mandar Maju.
- Spencer, Lyle & Signe M. Spencer. 1993. Competence at Work, Models For Superior Performance. Canada : John Wiley & Sons, Inc.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Manajemen*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R & D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Tawaqal, I., & Suparno. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Pemerintah Kota Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 02(04), 125–135. file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/5217-13611-1-PB.pdf
- Undang - Undang No 11 Tahun 2020. Ketenagakerjaan
- Wibowo, 2010, *Perilaku Dalam Organisasi*, Jakarta: Grafindo Persada
- Wibowo, 2013, *Perilaku Dalam Organisasi*, Jakarta: Grafindo Persada
- Windi, 2018. *Teori dan Praktik Penelitian Kuantitatif Kualitatif*. Jakarta: Bumi Aksara
- Wahyudiono, Bambang. 2014. *Mudah Membaca Laporan Keuangan*. Jakarta: Raih Asa Sukses (Penebar Swadaya Grup).
- Yanti, N. S., Made, A., & Setiyowati, S. W. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengawasan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 8(1), 1–8. <https://doi.org/10.21067/jrma.v8i1.4455>

