

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN  
IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH  
(STUDI PADA PEMERINTAH KABUPATEN MADIUN)**



**Oleh :**

**RATNA WIJAYANTI  
NPM : 13.1.01.08200**

**Program Studi : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2017**

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN  
IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH**

**(STUDI PADA PEMERINTAH KABUPATEN MADIUN)**

**Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi : Akuntansi**

**Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**



**Oleh :**

**RATNA WIJAYANTI**

**NPM : 13.1.01.08200**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2017**

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN  
IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH**

**(STUDI PADA PEMERINTAH KABUPATEN MADIUN)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**RATNA WIJAYANTI  
NPM: 13.1.01.08200**

Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji  
Pada Tanggal 4 Maret 2017

Susunan Tim Penguji :

**Ketua : Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Anggota : 1. Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.**


**2. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.**

**Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima**

**Oleh:**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Dr. Wahidawati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : RATNA WIJAYANTI

N.P.M : 13.1.01.08200

menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI PADA PEMERINTAH KABUPATEN MADIUN)**

dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 4 Maret 2017, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bisa kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima

Surabaya, 4 Maret 2017

Yang membuat pernyataan,

  
  
Ratna Wijayanti

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Ratna Wijayanti  
NPM : 13.1.01.08200  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Madiun/ 19 Februari 1991  
Agama : Islam  
Jumlah saudara/ anak ke : 4 (empat) / 3 (tiga)  
Alamat rumah : Ds. Sidodadi RT. 05 RW. 02 Kec. Mejayan  
Madiun  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Sri Supartini, S.Pd  
Alamat rumah : Ds. Sidodadi RT. 05 RW. 02 Kec. Mejayan  
Madiun  
Alamat kantor : SDN SIDODADI 02  
Jl. Hayam Wuruk No. 2 Kec. Mejayan – Madiun  
Pekerjaan/Jabatan : PNS / Guru Kelas

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Sidodadi 01 pada tahun 2003
2. Tamat SLTP di SMPN 1 Mejayan pada tahun 2006
3. Tamat SLTA di SMK PGRI Wonoasri pada tahun 2009
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2013-2017	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2009-2011	PT. Rajawali Putra Mandiri	Staff	Administrasi Gudang
2011-2013	PT. Indonesian Lithography	Karyawan	Manager Accountant

Dibuat dengan sebenarnya,

Ratna Wijayanti

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan hidayah-Nya. Sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar sarjana ekonomi dengan konsentrasi akuntansi sektor publik dan perpajakan di **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya**. Adapun dalam penyusunan skripsi ini diambil judul **“PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAPA KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH (Studi Pada Pemerintah Kabupaten Madiun)”**.

Penulisan menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini jauh dari kesempurnaan, ini disebabkan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis, sehingga dengan segala kerendahan hati dan kekurangannya penulis mengharapkan saran dan kritik dari berbagai pihak demi memperoleh kesempurnaan penyusunan skripsi ini.

Terselesainya penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak, moril maupun materil. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidawati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Wali yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
4. Seluruh anggota Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIESIA) Surabaya.

5. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff Sekolah Tinggi ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan banyak bimbingan serta bekal ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan.
6. Pimpinan dan staff Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang telah memberikan izin dan mau meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner guna kepentingan penelitian.
7. Untuk Ibu tercinta dan keluarga besar yang selalu memberikan doa dan dukungan yang tiada henti hingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Untuk kakak-kakak dan adik tersayang yang selalu memberi doa dan semangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
9. Terima kasih untuk Agus Sasongko untuk doa, saran, dukungan dan motivasi selama ini dalam menyelesaikan skripsi.
10. Untuk keluarga besar kelas SA-6 angkatan 2013 yang saling memberikan support untuk keberhasilan satu sama lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas dukungan dan bantuannya selama ini.
11. Serta untuk Abang Taufik dan Kak Saleho, dan Abang Anto yang telah memberikan masukan dalam penulisan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, khususnya dalam bidang pendidikan.

Surabaya, 10 Februari 2017

Ratna Wijayanti

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
INTISARI.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
<b>BAB 1: PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	7
<b>BAB 2: TINJAUAN TEORETIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS..</b>	<b>8</b>
2.1 Tinjauan Teoretis .....	8
2.1.1 Teori Entitas .....	8
2.1.2 Pengertian Kompetensi.....	9



2.1.3 NPM dan Reformasi Akuntansi Publik.....	11
2.1.4 Akuntansi Pemerintahan .....	12
2.1.5 Standar Akuntansi Pemerintahan .....	12
2.1.6 Akuntansi Berbasis Akrua.....	14
2.1.7 Kualitas Laporan Keuangan .....	15
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	18
2.2 Rerangka Pemikiran.....	21
2.3 Perumusan Hipotesis.....	22

**BAB 3: METODA PENELITIAN..... 24**

3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek).....	
Penelitian .....	24
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	25
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.3.1 Jenis Data .....	26
3.3.2 Sumber Data.....	26
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	28
3.4.1 Variabel Independen .....	28
3.4.2 Variabel Dependen.....	30
3.5 Teknik Analisis Data .....	30
3.5.1 Uji Validitas .....	31
3.5.2 Uji Realiabilitas.....	31
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.4 Uji Regresi Linier Berganda .....	35
3.5.5 Uji Hipotesis .....	35

**BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ..... 39**

4.1 Hasil Penelitian .....	39
4.1.1 Gambaran Singkat Obyek Penelitian .....	39
4.1.2 Lambang Pemerintah Kabupaten Madiun.....	39
4.1.3 Hasil Pengujian Demografi Responden .....	41
4.1.4 Hasil Uji Validitas dan Realibilitas.....	45
4.1.5 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	47
4.1.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	51
4.1.7 Hasil Pengujian Hipotesis .....	53

4.2 Pembahasan .....	56
4.2.1 Hubungan Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	56
4.2.2 Hubungan Pengaruh Implementasi Akuntansi Berbasis AkruaI terhadap kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	57

## **BAB 5: PENUTUP**

5.1 Simpulan .....	58
5.2 Saran .....	59
JADWAL PENELITIAN .....	62
DAFTAR PUSTAKA .....	63
LAMPIRAN .....	66



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Madiun.....	24
2. Penjelasan Simbol Pemerintah Kabupaten Madiun .....	39
3. Distribusi Kuesioner Penelitian.....	40
4. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	41
5. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	41
6. Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan	42
7. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	43
8. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	43
9. Hasil Output Pengujian Validitas .....	44
10. Hasil Output Pengujian Reliabilitas .....	45
11. Hasil Output Pengujian Normalitas.....	47
12. Hasil Output Pengujian Autokorelasi.....	47
13. Hasil Output Pengujian Multikolinieritas .....	48
14. Hasil Output Pengujian Regresi Linier Berganda .....	51
15. Hasil Output Pengujian Kelayakan Model.....	52
16. Hasil Output Pengujian Hipotesis .....	53

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran .....	20
2. Hasil output Pengujian Heteroskedastisitas .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Rekapitulasi Jawaban Responden
- Lampiran 3 Hasil Output Pengolahan Data Menggunakan SPSS
- Lampiran 4 Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing
- Lampiran 5 Kartu Konsultasi Bimbingan
- Lampiran 6 Surat Pengantar Ijin Riset Ke Instansi
- Lampiran 7 Surat Rekomendasi Penelitian
- Lampiran 8 Berita Acara
- Lampiran 9 Sertifikat Seminar

