

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten
Kuningan)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian dari
Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Disusun Oleh:

LUKI AMELIA

20200610021



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN**

2024

LEMBAR PENGESAHAN

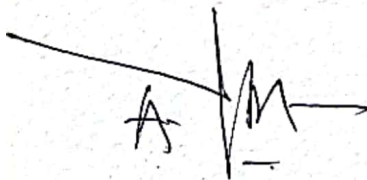
**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten
Kuningan)**

Oleh
LUKI AMELIA
20200610021

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 14 Juni 2024 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

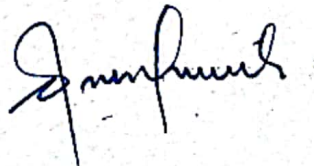
Susunan Dewan Penguji

Penguji I



Dr. Ayus Ahmad Yusuf, M.Si
NIP. 197108012000031002

Penguji II



Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIK. 41038071256

Penguji III



Ariq Nurhandika, S.E., M.Ak
NIK. 410110930245

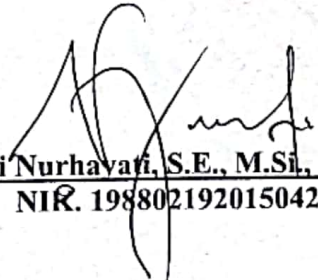
LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*, STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten
Kuningan)**

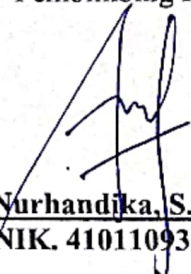
DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, Juli 2024

Pembimbing I,


Neni Nurhavati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIK. 198802192015042002

Pembimbing II,

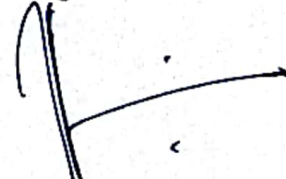

Arief Nurhandika, S.E., M.Ak
NIK. 410110930245

Mengetahui


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Lili Karmela Fitriani, SE., M.Si
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi


Lia Dwi Martika, S.E., M.Si
NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan)” ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Juli 2024

Yang membuat Pernyataan,



Luki Amelia

20200610021

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap." (Q.S. Al-Insyirah : 6-8)

“Jawaban dari sebuah keberhasilan adalah terus belajar dan tak kenal putus asa. Sukses itu harus melewati banyak proses, bukan hanya menginginkan hasil akhir dan tahu beres, akan tetapi harus selalu keep on progress. Meskipun pada kenyataannya banyak hambatan dan rintangan tapi percayalah tidak ada jalan lain untuk meraih sukses selain melewati yang namanya proses”

PERSEMBAHAN

Dengan segala puji syukur kepada Allah SWT, skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua tercinta yang merupakan sosok di balik perjuangan saya hingga bisa sampai pada tahap ini. Terima kasih atas segala pengorbanan, nasihat dan do'a baik yang tidak pernah berhenti kalian berikan kepada saya.

ABSTRAK

LUKI AMELIA: NIM 20200610021. “Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan)”. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Dibimbing Oleh Neni Nurhayati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. dan Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan *good governance*, standar akuntansi pemerintahan dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan. Sampel penelitian ini berjumlah 145 pegawai Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan. Penelitian ini menggunakan data primer dan pengumpulan data dilakukan dengan metode kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji validitas dan reliabilitas, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, analisis regresi linier berganda, uji koefisien determinasi, uji parsial dan uji goodness of fit dengan bantuan perangkat lunak SPSS 21. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independen memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap variabel dependen baik secara parsial maupun simultan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *good governance* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Standar akuntansi pemerintahan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sistem pengendalian internal memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: *good governance*; standar akuntansi pemerintahan; sistem pengendalian internal; kualitas laporan keuangan.

ABSTRACT

LUKI AMELIA: NIM 20200610021. “The Effect of Good Governance Implementation, Government Accounting Standards and Internal Control Systems on the Quality of Financial Statements (Empirical Study on Regional Work Units (SKPD) Kuningan Regency)”. Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, Kuningan University. Supervised by Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA. and Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.

This study aims to determine the effect of the application of good governance, government accounting standards, and internal control systems on the quality of financial reports in the Kuningan Regency Regional Work Unit (SKPD). The population in this study were all Regional Work Units (SKPD) of Kuningan Regency. The sample of this study amounted to 145 employees of the Kuningan Regency Regional Work Unit (SKPD). This study uses primary data and data collection is done by questionnaire method. The data analysis techniques used are validity and reliability tests, descriptive statistics, classical assumption tests, normality tests, multicollinearity tests, heteroscedasticity tests, multiple linear regression analysis, coefficient of determination tests, partial tests, and goodness of fit tests with the help of SPSS 21 software. The results of this study indicate that the independent variables have a positive and significant effect on the dependent variable both partially and simultaneously. The results showed that good governance has a positive and significant effect on the quality of financial statements. Government accounting standards have a positive and significant effect on the quality of financial statements. The internal control system has a positive and significant effect on the quality of financial statements.

Keywords: good governance; government accounting standards; internal control system; quality of financial statements.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, berkah, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan)”**.

Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian dari syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi. Dalam penyusunan skripsi, penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini dengan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisannya, karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik serta saran yang dapat membangun untuk penyempurnaan penyusunan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis, serta bagi pembaca pada umumnya.

Kuningan, Juli 2024

Luki Amelia

20200610021

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah rabbil alamin puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas kemurahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari begitu banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis banyak mendapatkan bimbingan, semangat, do'a, dan bantuan baik secara moral atau materi dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan ketulusan dan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing I yang telah membimbing, memberikan saran, arahan dan ilmu kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
2. Bapak Arief Nurhandika, S.E., M.Ak selaku pembimbing II yang juga telah membimbing, memberikan saran, arahan dan semangat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
3. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Kuningan;
4. Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Kuningan;
5. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Kuningan;
6. Bapak Syahrul Syarifudin, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan motivasi kepada penulis selama proses pelaksanaan perkuliahan;
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Kuningan atas semua ilmu dan nasehat yang telah diberikan, semoga menjadi berkah dan bermanfaat untuk semua;
8. Yang tersayang dan tercinta, keluargaku, kedua orang tua penulis Bapak Daskim dan Ibu Inah yang selalu memberikan kasih sayang, nasihat, doa dan pengorbanan selama penulis menempuh pendidikan dan tak lupa kepada adikku tercinta Melda yang selalu membuat penulis semangat dalam menyelesaikan skripsi. Semoga apa yang mereka harapkan dalam do'a dikabulkan oleh Allah SWT. Aamiin ya Rabbal Alamin;

9. Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Kuningan yang telah memberikan izin penelitian pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Kuningan;
10. Seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Kuningan yang telah memberikan izin penelitian dan membantu mengisi kuesioner;
11. Rekan-rekan seperjuangan kelas Akuntansi C 2020 yang tidak bisa disebutkan satu persatu terima kasih atas kebahagiaannya dan kebersamaannya selama menjalani proses perkuliahan. Semoga semuanya menjadi orang-orang yang sukses;
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini, semoga segala kebaikan dibalas oleh Allah SWT.

Semoga Allah membalas segala kebaikan dari semua pihak yang telah banyak membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Kuningan, Juli 2024

Luki Amelia

20200610021

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN OTENTISITAS

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2. Manfaat Praktis	9
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS	13
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2. Teori Stewardship (<i>Stewardship Theory</i>)	12
2.1.3. Kualitas Laporan Keuangan.....	12
2.1.4. <i>Good Governance</i>	15

2.1.5. Standar Akuntansi Pemerintahan	18
2.1.6. Sistem Pengendalian Internal	21
2.1.7. Hubungan Antar Variabel	24
2.1.5. Penelitian Terdahulu.....	27
2.2. Kerangka Berpikir.....	35
2.2.1. Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	35
2.2.2. Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	37
2.2.3. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	38
2.2. Hipotesis	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan	41
3.2 Operasionalisasi Variabel	41
3.2.1 Variabel Independen (X)	42
3.2.2 Variabel Dependen (Y)	43
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	48
3.3.1 Populasi	48
3.3.2 Sampel.....	50
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	54
3.4.1 Jenis Data	54
3.4.2 Sumber Data	54
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.6 Hasil Uji Instrumen	56
3.6.1 Uji Validitas	56

3.6.2	Uji Reliabilitas	57
3.7	Teknik Analisis Data	58
3.7.1	Analisis Deskriptif	58
3.7.2	Analisis Verifikatif	58
3.7.3	Transformasi Data Ordinal Menjadi interval	59
3.7.4	Uji Asumsi Klasik.....	60
3.7.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62
3.7.6	Uji Hipotesis	63
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	67
4.1.	Hasil Penelitian.....	67
4.1.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	67
4.1.2.	Karakteristik Responden.....	68
4.1.3.	Teknik Analisis Data	71
4.1.4.	Gambaran Penelitian.....	77
4.1.5.	Uji Asumsi Klasik.....	90
4.1.6.	Analisis Statistik	95
4.1.7	Uji Hipotesis	98
4.2.	Pembahasan	103
4.2.1.	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan	103
4.2.2.	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	104
4.2.3.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan	105
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	107
5.1.	Kesimpulan.....	107

5.2. Saran	107
DAFTAR PUSTAKA	109

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rekap Opini Hasil Pemeriksaan LKPD Kabupaten Kuningan TA 2018-2022.....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 3. 2 Daftar SKPD di Kabupaten Kuningan	49
Tabel 3. 3 Rincian Data Sampel SKPD di Kabupaten Kuningan	51
Tabel 3. 4 Skor Skala Likert	55
Tabel 4. 1 Jenis Kelamin Responden	69
Tabel 4. 2 Usia Responden.....	69
Tabel 4. 3 Pendidikan Responden.....	70
Tabel 4. 4 Masa Kerja Responden	70
Tabel 4. 5 Uji Validitas <i>Good Governance</i>	71
Tabel 4. 6 Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintahan.....	72
Tabel 4. 7 Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal	73
Tabel 4. 8 Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan	74
Tabel 4. 9 Reliability Statistics <i>Good Governance</i>	75
Tabel 4. 10 Reliability Statistics Standar Akuntansi Pemerintahan.....	75
Tabel 4. 11 Reliability Statistics Sistem Pengendalian Internal.....	76
Tabel 4. 12 Reliability Statistics Kualitas Laporan Keuangan.....	76
Tabel 4. 13 Pernyataan jawaban angket <i>Good Governance</i>	77
Tabel 4. 14 Pernyataan jawaban angket Standar Akuntansi Pemerintahan	81
Tabel 4. 15 Pernyataan jawaban angket Sistem Pengendalian Internal	84
Tabel 4. 16 Pernyataan jawaban angket Kualitas Laporan Keuangan	88
Tabel 4. 17 Uji Normalitas	91
Tabel 4. 18 Uji Multikolinearitas	92
Tabel 4. 19 Uji Heteroskedastisitas.....	95
Tabel 4. 20 Analisis Regresi Linear Berganda.....	96
Tabel 4. 21 Koefisien Determinasi (R^2).....	97
Tabel 4. 22 Uji <i>Goodness Of Fit</i> (Uji F).....	98

Tabel 4. 23 Uji Parsial (Uji t) 99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian.....	39
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis Positif.....	66
Gambar 4. 1 Hasil Normal P-Plot	91
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	94
Gambar 4. 3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hasil Uji T Positif.....	101
Gambar 4. 4 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hasil Uji T Positif.....	102
Gambar 4. 5 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hasil Uji T Positif.....	102