

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI  
INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SDM SEBAGAI  
PEMODERASI**  
*(Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Purbalingga)*



**SKRIPSI**

**FEBRIANTO FUADIN**  
**1502030037**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI  
INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SDM SEBAGAI  
PEMODERASI**  
*(Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Purbalingga)*



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**FEBRIANTO FUADIN  
1502030037**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI  
INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SDM SEBAGAI  
PEMODERASI**

*(Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Purbalingga)*



**SKRIPSI**

**FEBRIANTO FUADIN  
1502030037**

Diperiksa dan disetujui oleh:

Kamis, 22 Agustus 2019

**Pembimbing**



**Dr. Eko Hariyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA**  
**NIK. 2160757**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Febrianto Fuadin  
NIM : 1502030037  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
PerguruanTinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **PENGARUH PEMAHAMAN  
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH DAN  
PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SDM  
SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris pada  
SKPD Kabupaten Purbalingga)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S1 pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Eko Hariyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA( *Ekohari* )  
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni S.E.,M.Si ( *SW* )  
Anggota 2 : Hadi Pramono, SE.,M,Si.,Ak.,CA ( *Hadi* )

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 22 Agustus 2019

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



*Akhmad Darmawan*  
Akhmad Darmawan, SE., M.Si  
NIK. 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Febrianto Fuadin  
NIM : 1502030037  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto,

Menyatakan dengan ini sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 22 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan



Febrianto Fuadin

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Febrianto Fuadin  
NIM : 1502030037  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI  
INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
DENGAN KOMPETENSI SDM SEBAGAI PEMODERASI  
(*Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Purbalingga*)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada tanggal : 22 Agustus 2019  
Yang menyatakan



Febrianto Fuadin

## HALAMAN MOTO

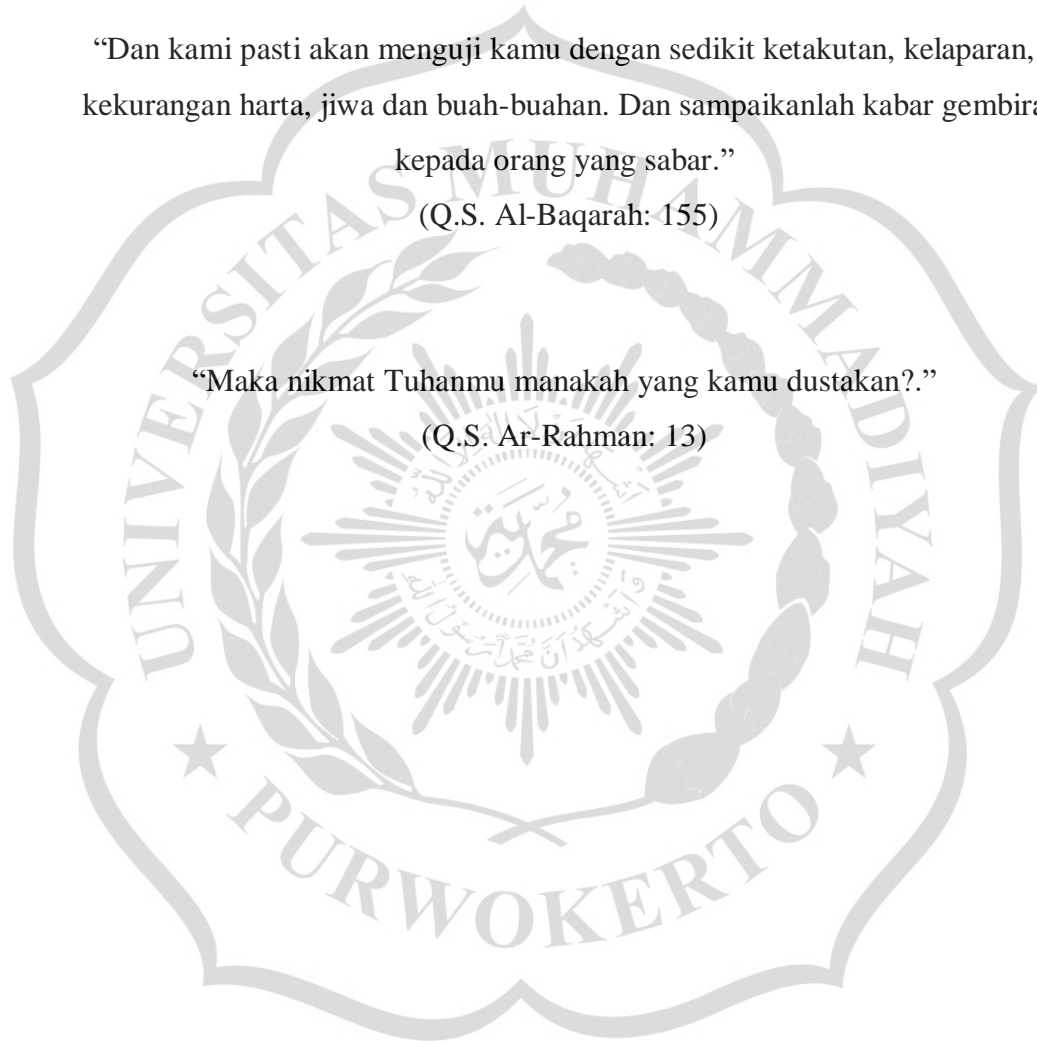
*“Bekerja keraslah kamu seolah-olah akan hidup selamanya, ber Amallah  
kamu seolah-olah akan mati besok”*

“Dan kami pasti akan menguji kamu dengan sedikit ketakutan, kelaparan,  
kekurangan harta, jiwa dan buah-buahan. Dan sampaikanlah kabar gembira  
kepada orang yang sabar.”

(Q.S. Al-Baqarah: 155)

“Maka nikmat Tuhanmu manakah yang kamu dustakan?.”

(Q.S. Ar-Rahman: 13)



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SDM SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Purbalingga)** sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Penulis menyadari bahwa tersusunnya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan semua pihak. Oleh karena itu, Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sangat tulus kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Dr. Eko Hariyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi;
3. Dr. Sri Wahyuni S.E., M.Si selaku dewan penguji,
4. Hadi Pramono, SE., M,Si., Ak., CA selaku dewan penguji,
5. Teruntuk kedua orang tua yang saya cintai, Bapak Basudin dan Ibu Waspuahserta keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral;
6. Teruntuk Sahabat saya Amellia Ayu Febriani yang telah memberikan dukungan serta bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini,
7. Bapak dan ibu dosen, staf, dan karyawan Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberi bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama studi.
8. Para Informan di Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Purbalingga, yang dengan senang hati meluangkan waktu ditengah

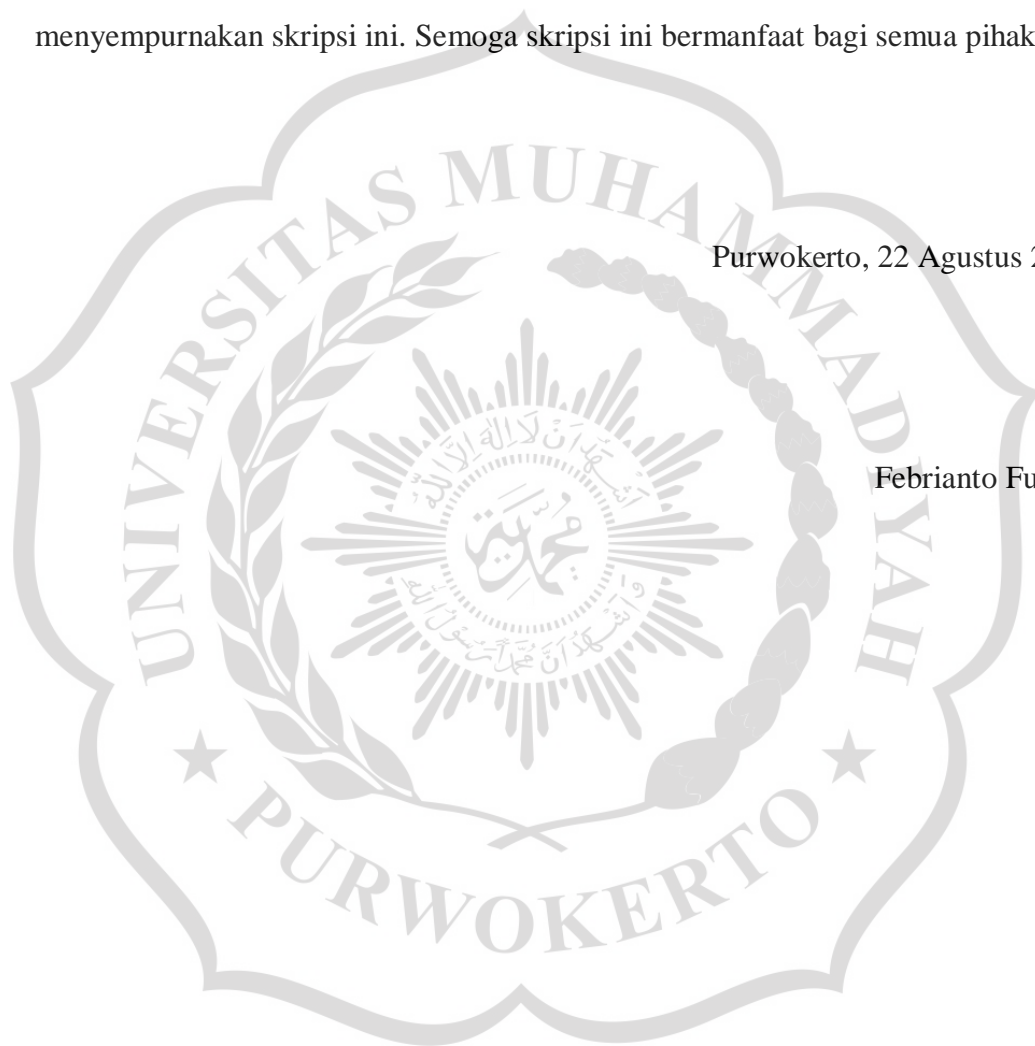
kesibukannya untuk memberikan informasi yang dibutuhkan oleh peneliti guna mendukung penyusunan skripsi ini.

9. Seluruh teman-teman prodi Akuntansi angkatan 2015 yang saya banggakan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan guna menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Purwokerto, 22 Agustus 2019

Febrianto Fuadin



**PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH DAN  
PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SDM SEBAGAI  
PEMODERASI**

*(Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Purbalingga)*

Febrianto Fuadin  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[febriantofuadin@gmail.com](mailto:febriantofuadin@gmail.com)

Dr. Eko Hariyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA  
Febrianto Fuadin  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pemahaman standar akuntansi pemerintahan, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan dengan kompetensi sumber daya manusia sebagai pemoderasi pada dinas-dinas yang ada di Kabupaten Purbalingga. Populasi dalam penelitian ini yaitu Kasubag Keuangan dan staff keuangan pada dinas-dinas di Kabupaten Purbalingga. Metode pengambilan sampel menggunakan total sampling. Kueisoner yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 87 responden. Data yang dikumpulkan merupakan data primer yang terlebih dahulu di uji validitas dan reliabilitasnya. Metode analisis data yang digunakan adalah moderated regression analysis yang sudah memenuhi syarat pengujian asumsi klasik. Pemahaman standar akuntansi pemerintahan, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan variabel pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan, kompetensi SDM tidak memoderasi hubungan antara pemahaman standar akuntansi pemerintahan terhadap kualitas laporan keuangan, kompetensi SDM tidak memoderasi hubungan antara penerapan SAKD terhadap kualitas laporan keuangan dan kompetensi SDM memoderasi hubungan antara pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap kualitas laporan keuangan.

**Kata kunci:** Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Teknologi Informasi, Kompetensi SDM, dan Kualitas Laporan Keuangan.

**THE EFFECT OF UNDERSTANDING THE GOVERNMENT  
ACCOUNTING STANDARDS, THE IMPLEMENTATION OF  
REGIONAL FINANCIAL ACCOUNTING SYSTEMS AND THE USE OF  
INFORMATION TECHNOLOGY ON THE QUALITY OF FINANCIAL  
STATEMENTS WITH COMPETENCY OF HUMAN RESOURCES AS  
MODIFIERS  
(Empirical Study on SKPD of Purbalingga Regency)**

Febrianto Fuadin  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[febriantofuadin@gmail.com](mailto:febriantofuadin@gmail.com)

Dr. Eko Hariyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA  
Febrianto Fuadin  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto

**ABSTRACT**

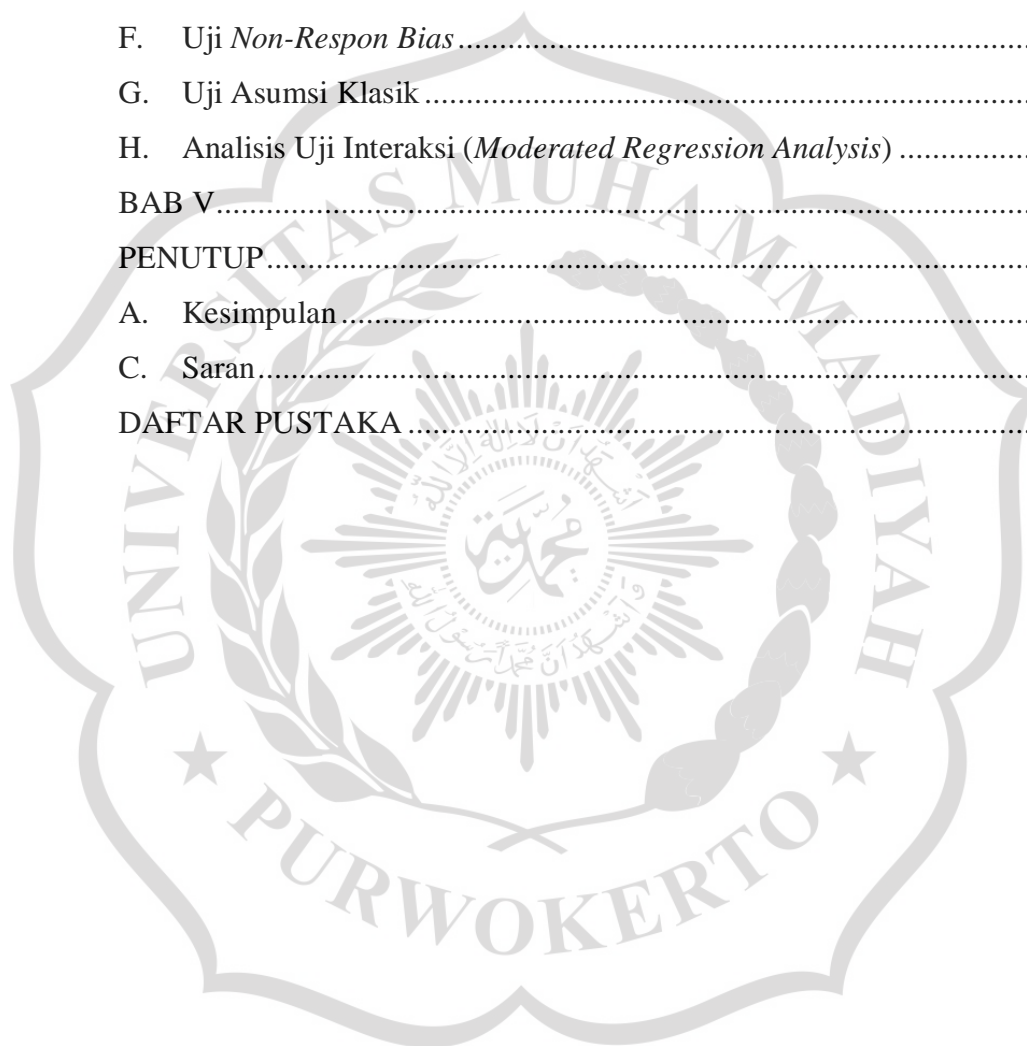
This study aims to examine the effect of understanding government accounting standards, the application of regional financial accounting systems, and the use of information technology on the quality of financial reports with human resource competence as a moderating service in Purbalingga District. The population in this study is the Head of Finance and financial staff at the offices in Purbalingga Regency. The sampling method uses total sampling. The cookies used in this study were 87 respondents. The data collected is primary data which is first tested for its validity and reliability. The data analysis method used is moderated regression analysis that meets the classical assumption testing requirements. Understanding government accounting standards, the application of regional financial accounting systems does not have a positive effect on the quality of financial statements, while the variable utilization of information technology has a negative effect on the quality of financial reports, HR competencies do not moderate the relationship between understanding government accounting standards on the quality of financial reports, HR competencies do not moderate relations between the application of SAKD to the quality of financial statements and HR competencies moderate the relationship between the use of Information Technology to the quality of financial statements.

**Keywords:** Government Accounting Standards, Regional Financial Accounting Systems, Information Technology, HR Competence, and Quality of Financial Statements.

## DAFTAR ISI

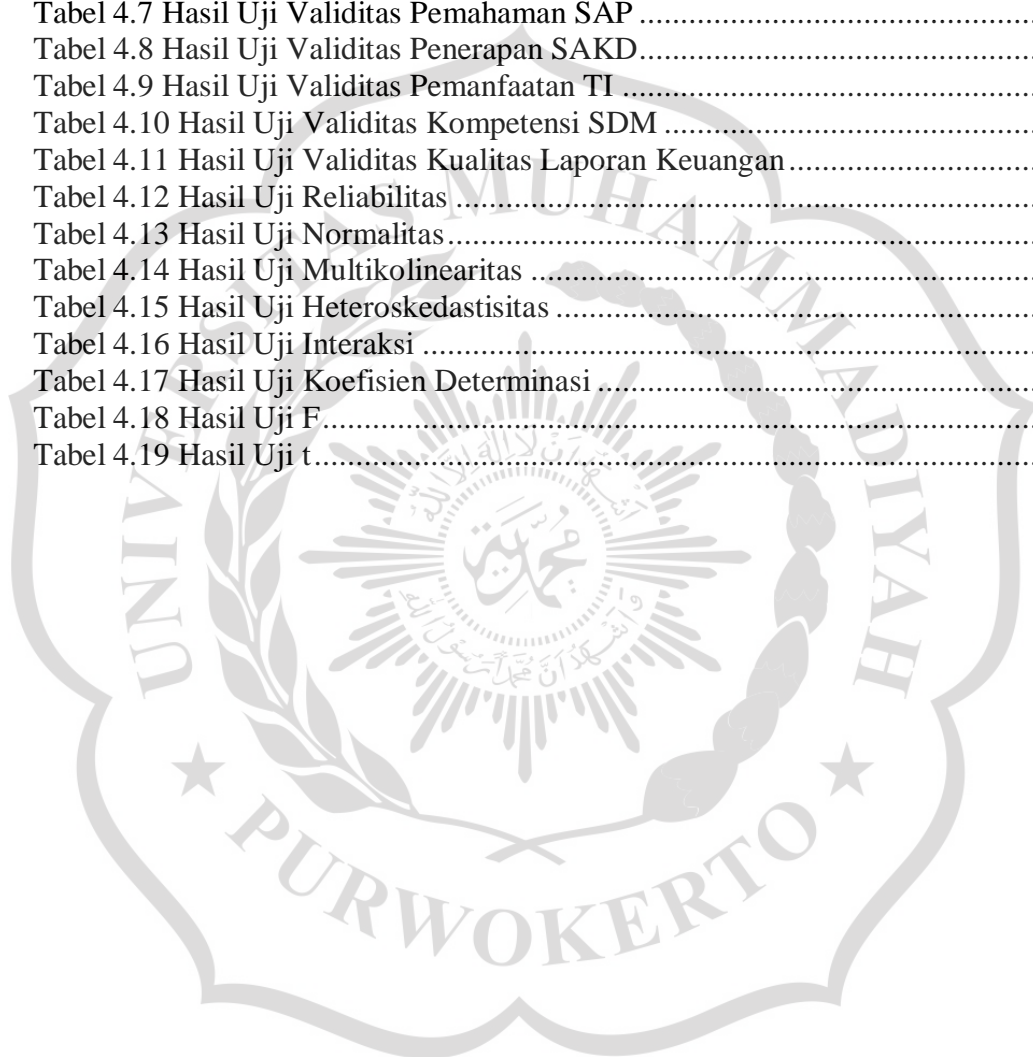
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN MOTO .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
ABSTRAK .....	1
DAFTAR ISI .....	3
DAFTAR GAMBAR dan TABEL .....	5
DAFTAR LAMPIRAN .....	6
BAB I .....	7
PENDAHULUAN .....	7
A. Latar Belakang Masalah .....	7
B. Perumusan Masalah .....	17
C. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	18
BAB II .....	20
TINJAUAN PUSTAKA .....	20
A. Landasan Teori .....	20
B. Hasil Penelitian Terdahulu .....	32
C. Kerangka Pemikiran .....	35
D. Hipotesis .....	39
BAB III .....	46
METODE PENELITIAN .....	46
A. Jenis Penelitian .....	46
B. Populasi dan Sampel .....	46
C. Metode Pengumpulan Data .....	47
D. Variabel Penelitian .....	48
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	49
F. Metode Analisis Data .....	54

BAB IV .....	65
HASIL DAN PEMBAHASAN .....	65
A. Gambaran Umum Sampel Penelitian .....	65
B. Karakteristik Profil Responden.....	66
C. Analisis Statistik Deskriptif.....	69
D. Uji Validitas .....	71
E. Uji Reliabilitas .....	77
F. Uji <i>Non-Respon Bias</i> .....	78
G. Uji Asumsi Klasik.....	78
H. Analisis Uji Interaksi ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ) .....	81
BAB V.....	97
PENUTUP.....	97
A. Kesimpulan.....	97
C. Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA.....	100



## DAFTAR GAMBAR dan TABEL

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	39
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 4.1 Response rate kuesioner .....	67
Tabel 4.2 Karakteristik responden berdasarkan jenis kelamin.....	68
Tabel 4.3 Gambaran Usia Responden.....	68
Tabel 4.4 Gambaran tingkat Pendidikan Responden.....	69
Tabel 4.5 Gambaran Pengalaman Bekerja Responden .....	70
Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	71
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Pemahaman SAP .....	73
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Penerapan SAKD.....	74
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Pemanfaatan TI .....	75
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Kompetensi SDM .....	76
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan.....	77
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas .....	78
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas .....	79
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas .....	80
Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	81
Tabel 4.16 Hasil Uji Interaksi .....	82
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	85
Tabel 4.18 Hasil Uji F.....	86
Tabel 4.19 Hasil Uji t.....	87



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian .....	105
Lampiran 2 Data Hasil Penelitian.....	112
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	124
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas.....	126
Lampiran 5 Hasil Uji Reliabilitas .....	131
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	136
Lampiran 7 Hasil Uji Interaksi .....	137

