

SKRIPSI

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
(SPIP), PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH
(SAP), DAN KOMPETENSI STAF AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA SURABAYA**



Oleh :

MITA DWI SETYANI

NBI : 1221800042

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
(SPIP), PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
(SAP), DAN KOMPETENSI STAF AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA SURABAYA**



Di Ajukan Oleh :

Mita Dwi Setyani

NBI : 1221800042

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2021

**Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Penerapan
Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan Kompetensi Staf
Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
Kota Surabaya**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi

Persyaratan Guna Mendapatkan

Gelar Sarjana Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh:

Mita Dwi Setyani

NBI : 1221800042

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Mita Dwi Setyani
NBI : 1221800042
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PEMERINTAH (SPIP), PENERAPAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP), DAN
KOMPETENSI STAF AKUNTANSI TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH KOTA SURABAYA

Surabaya, 28 Desember 2021

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,

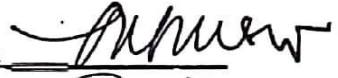




Dr. Ontot Murwato S, M.M.,Ak.,CA.,CMA

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 11 Januari 2022.

TIM PENGUJI:

1. Dr.Ontot Murwato S, M.M.,Ak.,CA.,CMA.,CPA - Ketua 
2. Dra. Cholis Hidayati, MBA., AK., CA., CPAI - Anggota 
3. Dra. Titiek Rachmawati, SE., M.Si., CMA - Anggota 

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Mita Dwi Setyani (P)
2. NBI : 1221800042
3. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3522265110990001
6. Alamat Rumah (KTP) : Dusun Bulu Jiwo RT/RW 026/006 Desa Pajeng Kec. Gondang Kab. Bojonegoro

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

“Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan Kompetensi Staf Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya.” Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 15, ..Maret....., 2022

Yang Membuat,



(Mita Dwi Setyani)
1221800042



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl.Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mita Dwi Setyani

NBI : 1221800042

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan Kompetensi Staf Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal :

Yang Menyatakan,



(Mita Dwi Setyani)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada:

1. Dr. Ontot Murwato S, M.M.,Ak.,CA.,CMA.,CPA selaku Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Prof. H. Mulyanto Nugroho, M.M.,CMA.,CPA. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Manajemen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Manajemen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra, Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Dr. Ontot Murwato S, M.M.,Ak.,CA.,CMA.,CPA. selaku ketua penguji, Dra. Cholis Hidayati, MBA., AK., CA., CPAI. dan Dra. Titiek Rachmawati, SE., M.Si.,CMA. selaku penguji, dalam sidang skripsi, yang telah memberikan waktu untuk pengarahan dan menambah wawasan

keilmuan saya serta memberikan saran yang terbaik selama penelitian hingga siding skripsi. Terimakasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.

6. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
7. Seluruh sahabat dan keluarga besar yang telah banyak membantu, memberi semangat dan doa serta bantuan dalam menjalani proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan menjadi penyemangat saya.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Motto saya adalah “Orang berilmu tentu memiliki kepribadian tangguh, yang bisa membawa diri, keluarga dan orang lain menuju kebahagiaan, serta bernilai manfaat bagi sesama.” Orang yang pintar bukanlah orang yang merasa pintar, akan tetapi ia adalah orang yang merasa bodoh, dengan begitu ia tak akan pernah berhenti untuk terus belajar.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih.

Surabaya,, 2022

Penulis

RINGKASAN

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) yang tidak mendapatkan opini WTP disebabkan oleh lemahnya sistem pengendalian internal dan permasalahan kepatuhan. Selain itu juga banyak transaksi ditemukan yang tidak didukung dengan bukti yang cukup dan juga banyak akun yang tidak disajikan sesuai dengan standar akuntansi pemerintahan (SAP). Fenomena fluktuasi kualitas laporan keuangan yang tergambar pada opini audit oleh BPK-RI terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah memberi bukti bahwa ada faktor-faktor yang perlu diteliti dan diidentifikasi sehingga dapat menjadi bahan pertimbangan dan masukan untuk pemerintah dalam meningkatkan dan mempertahankan kualitas laporan keuangannya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan Kompetensi Staf Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya baik secara parsial maupun secara simultan.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif klausul dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini mengambil populasi seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kota Surabaya dengan sampel Sub bagian keuangan dan Sub bagian yang melaksanakan fungsi akuntansi atau tata kelola keuangan dengan jumlah responden sebanyak 57 orang. Dalam pelaksanaan dilapangan, penelitian ini mengambil data primer yaitu dengan menggunakan kuesioner. Adapun Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linier berganda. sedangkan Uji Asumsi Klasik yang digunakan antara lain Uji Normalitas, Uji Multikolinearitas, dan Uji Heteroskedastisitas. Masing-masing hipotesis akan dianalisis menggunakan *software SPSS Versi 25* untuk menguji hubungan antar variabel.

Hasil dari Uji kualitas data secara keseluruhan indikator yang digunakan dalam penelitian ini valid (karena nilai korelasi >0.200 dengan tingkat signifikansi <0.05) dan reliabel (karena nilai koefisien *Cronbach's Alpha* >0.60). Hasil Uji Asumsi Klasik juga menunjukkan bahwa penelitian ini telah memenuhi, antara lain: 1). Residual model regresi telah berdistribusi normal; 2). Model- model regresi yang digunakan dalam penelitian ini tidak terjadi gejala multikolonieritas; 3). model regresi pada penelitian ini tidak mengalami gejala heteroskedastisitas.

Berdasarkan hasil pengolahan data primer dengan menggunakan model regresi linier berganda, uji F, dan uji t diketahui bahwa secara parsial Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, kompetensi staf akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas

laporan keuangan. Secara simultan variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan Kompetensi Staf Akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Surabaya. Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan karena menyajikan laporan keuangan secara wajar dan tidak berpihak pada kebutuhan pihak tertentu merupakan suatu kewajiban.

SUMMARY

Local Government Financial Reports (LKPD) that do not get a WTP opinion are caused by weak internal control systems and compliance problems. In addition, many transactions were found that were not supported by sufficient evidence and also many accounts were not presented in accordance with government accounting standards (SAP). The phenomenon of fluctuations in the quality of financial reports as reflected in the audit opinion by BPK-RI on the quality of local government financial reports provides evidence that there are factors that need to be researched and identified so that they can be taken into consideration and input for the government in improving and maintaining the quality of its financial reports. This study aims to determine the effect of the Government's Internal Control System (SPIP), the Implementation of Government Accounting Standards (SAP), and the Competence of Accounting Staff on the Quality of the Surabaya City Government Financial Reports, either partially or simultaneously.

This study uses a type of associative clause research with a quantitative approach. This study took the entire population of the Regional Apparatus Work Unit (SKPD) of the City of Surabaya with a sample of the financial subsection and the sub-division carrying out accounting or financial governance functions with a total of 57 respondents. In the field implementation, this research took primary data by using a questionnaire. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis. while the Classical Assumption Test used included the Normality Test, Multicollinearity Test, and Heteroscedasticity Test. Each hypothesis will be analyzed using SPSS Version 25 software to test the relationship between variables.

The results of the overall data quality test the indicators used in this study are valid (because the correlation value is > 0.200 with a significance level of < 0.05) and reliable (because the Cronbach's Alpha coefficient value is > 0.60). The results of the Classical Assumption Test also show that this research has fulfilled, among others: 1). The residuals of the regression model were normally distributed; 2). The regression models used in this study did not show signs of multicollinearity; 3). the regression model in this study did not experience symptoms of heteroscedasticity.

Based on the results of primary data processing using multiple linear regression models, F test, and t test, it is known that partially the Government Internal Control System (SPIP) has no effect on the quality of financial reports, the application of Government Accounting Standards (SAP) has a positive and significant effect on the quality of reports. finance, accounting staff competence has a positive and significant effect on the quality of financial reports. Simultaneously, the variables of the Government's Internal Control

System, the Implementation of Government Accounting Standards (SAP), and the Competence of Accounting Staff have an effect on the quality of the financial statements of the Surabaya City government. The results of this study are expected to be useful for improving the quality of financial reports because presenting financial statements fairly and not in favor of the needs of certain parties is an obligation.

ABSTRAK

Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan Kompetensi Staf Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya

Kota Surabaya merupakan salah satu kota terbesar di Indonesia yang berada di wilayah Provinsi Jawa Timur. Fenomena fluktuasi kualitas laporan keuangan yang tergambar pada opini audit oleh BPK-RI terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah memberi bukti bahwa ada faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan yang perlu diteliti dan diidentifikasi sehingga dapat menjadi bahan pertimbangan atau masukan untuk pemerintah dalam meningkatkan serta mempertahankan kualitas laporan keuangannya.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan Kompetensi Staf Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan kuesioner. Jumlah sampel dalam penelitian ini yaitu sebanyak 57 pegawai pemerintah kota Surabaya yang terlibat langsung dalam pembuatan laporan keuangan, Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*.

Berdasarkan hasil pengolahan data primer dengan menggunakan model regresi linier berganda, uji F, dan uji t diketahui bahwa secara parsial Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Surabaya, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Surabaya, kompetensi staf akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Surabaya. Secara simultan variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), dan Kompetensi Staf Akuntansi secara simultan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Surabaya.

Kata Kunci : *Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), Kompetensi Staf Akuntansi dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah*

ABSTRACT
THE EFFECT OF GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEM (SPIP), APPLICATION OF GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS (SAP), AND COMPETENCE OF ACCOUNTING STAFF ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS TO THE CITY OF SURABAYA

The city of Surabaya is one of the largest cities in Indonesia, which is located in the province of East Java. The city of Surabaya is the capital of East Java Province. The phenomenon of fluctuations in financial statements that is reflected in the audit opinion by BPK-RI on the quality of local government financial reports provides evidence that there are factors that affect the quality of financial reports that need to be examined and the report can be taken into consideration or input for the government in improving maintaining the quality of its financial reports.

This study aims to determine the effect of the Government's Internal Control System, the Implementation of Government Accounting Standards (SAP), and the Competence of Accounting Staff on the Quality of the Financial Reports of the Surabaya City Government. The data collection method in this study used a questionnaire. The number of samples in this study were 57 Surabaya city government employees who were directly involved in making financial reports. The sampling technique used was purposive sampling.

Based on the results of primary data processing using multiple linear regression models, F-test, and t-test, it is known that partially the Government Internal Control System (SPIP) has no effect on the quality of the local government's financial statements in the City of Surabaya, Implementation of Government Accounting Standards (SAP) has a positive and positive effect. significantly to the quality of the financial statements of the local government of the city of Surabaya, the competence of the accounting staff has a positive and significant effect on the quality of the financial statements of the local government of the city of Surabaya. Simultaneously the variables of the Government's Internal Control System, the Application of Government Accounting Standards (SAP), and the Competence of Accounting Staff simultaneously affect the quality of the financial statements of the local government of the City of Surabaya.

Keywords: Government Internal Control System (SPIP), Implementation of Government Accounting Standards (SAP), Accounting Staff Competence and quality of local government financial reports

DAFTAR ISI

COVER LUAR.....	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT.....	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
RINGKASAN.....	ix
<i>SUMMARY</i>	xi
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Pengertian Akuntansi.....	9
2.1.2 Akuntansi Sektor Publik.....	11
2.1.3 Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).....	12
2.1.4 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).....	15
2.1.5 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)	17
2.1.6 Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)	20
2.1.7 Kompetensi Staf Akuntansi	22
2.1.8 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Hubungan antara variabel	29
2.4 Karangka Konseptual.....	30

2.5	Hipotesis	30
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Jenis Penelitian	33
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4	Populasi dan Sampel.....	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.6	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	36
3.7	Proses Pengolahan data.....	41
3.8	Metode Analisis Data.....	42
3.8.1	Analisis deskriptif.....	42
3.8.2	Uji Kualitas Data	42
3.8.3	Uji Asumsi Klasik	43
3.8.4	Uji Regresi Linier Berganda.....	44
3.9	Uji Hipotesis	44
3.9.1	Adjusted R ² (Uji Determinasi).....	44
3.9.2	Uji Simultan (F-test).....	44
3.9.3	Uji Parsial (t-test)	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		47
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.1.1	Gambaran umum Kota Surabaya.....	47
4.1.2	Visi dan Misi Kota Surabaya.....	48
4.1.3	Kelembagaan /Nama Perangkat Daerah Kota Surabaya	49
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	51
4.2.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	52
4.2.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	52
4.2.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	53
4.2.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	53
4.2.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	54
4.3	Pengujian	54
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.3.2	Uji Validitas.....	55
4.3.3	Uji Reliabilitas.....	57
4.3.4	Uji Asumsi Klasik	57
4.3.5	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	61

4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	66
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	68
4.6	Implikasi	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		71
5.1	Simpulan	71
5.2	Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....		73
LAMPIRAN		76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Research Gap Kualitas Laporan keuangan.....	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Daftar Sampel Penelitian SKPD pada Pemerintah Kota Surabaya	34
Tabel 3. 2 Definisi operasional dan pengukuran variabel	40
Tabel 4. 1 Data Hasil Kuesioner	51
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	52
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	52
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	53
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	53
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	54
Tabel 4. 7 Analisis Statistik Deskriptif	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Realibilitas	57
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4. 11 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 12 Grafik Scatterplot	60
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4. 14 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	61
Tabel 4. 15 Hasil Uji T Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	63
Tabel 4. 16 Hasil Uji T Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	63
Tabel 4. 17 Hasil Uji T Variabel Kompetensi Staf Akuntansi	64
Tabel 4. 18 Hasil Uji F	65
Tabel 4. 19 Hasil Uji Koefisien Regresi (R^2)	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Opini BPK atas LKPD tahun 2019	3
Gambar 1. 2 Permasalahan LKPD tahun 2020.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	77
Lampiran 2 Tabulasi Data	83
Lampiran 3 Data Analisis Statistik Deskriptif.....	87
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas Dan Reliabilitas.....	88
Lampiran 5 Uji Prasyarat Penelitian.....	93
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis	96
Lampiran 7 Surat Izin Penelitian dari Kampus	97
Lampiran 8 Surat Izin Penelitian dari Pemkot.....	98
Lampiran 9 Kartu Bimbingan Skripsi	100
Lampiran 10 Hasil Turnitin	101