

## KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

Devi Lusiyana<sup>1</sup>, Arik Susbiyani<sup>2</sup>, Didik Eko<sup>3</sup>  
Universitas Muhammadiyah Jember<sup>1,2,3</sup>  
devi2020123@gmail.com<sup>1</sup>

### ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) dan penerapan sistem pengendalian intern pemerintah (SPIP) berpengaruh signifikan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). Metode yang digunakan pada penelitian ini yaitu metode survei melalui kuesioner sebagai alat penelitian yang disebar kepada 50 (responden) pegawai Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso dengan pemilihan sampel jenuh. Pengujian dilakukan menggunakan uji validitas dan reliabilitas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara kompetensi sumber daya manusia dan penerapan sistem pengendalian intern pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan. Simpulan, kompetensi SDM berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas LKPD dan penerapan SPIP mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas LKPD.

**Kata Kunci:** Laporan Keuangan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemerintah Daerah, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah

### ABSTRACT

*The purpose of this study was to determine whether the competence of Human Resources (HR) and the implementation of the government internal control system (SPIP) had a significant effect on the quality of Regional Government Financial Reports (LKPD). The method used in this research is a survey method through a questionnaire as a research tool which is distributed to 50 (respondents) employees of the Regional Financial and Asset Management Agency (BPKAD) of the Regional Government of Bondowoso Regency with saturated sample selection. Tests are carried out using validity and reliability tests. The results showed that there was an influence between human resource competence and the implementation of the government's internal control system on the quality of financial reports. In conclusion, HR competence has a significant effect on the quality of LKPD and the application of SPIP has a significant effect on the quality of LKPD.*

**Keywords:** *Financial Report, Human Resource Competence, Local Government, Government Internal Control System*

## **PENDAHULUAN**

Laporan keuangan adalah catatan informasi keuangan suatu perusahaan/lembaga pemerintah pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan/lembaga tersebut. Laporan keuangan adalah bagian dari proses pelaporan keuangan. Laporan keuangan yang lengkap biasanya terdiri dari neraca laporan laba rugi komprehensif, laporan perubahan ekuitas, laporan perubahan posisi keuangan yang dapat disajikan berupa laporan arus kas dana, catatan dan laporan lain serta materi penjelasan yang merupakan bagian integral dari laporan keuangan. Informasi dalam laporan keuangan banyak digunakan oleh pihak-pihak yang berkepentingan untuk mengambil keputusan. Pemerintah daerah selaku pengelola dana harus mampu menyediakan informasi keuangan yang diperlukan secara akurat, relevan, tepat waktu dan dapat dipercaya dalam rangka mempertanggungjawabkan keuangan negara (Halim, 2012).

Laporan keuangan yang berkualitas dan dapat berjalan efektif membutuhkan sumber daya manusia yang memahami dan kompeten dalam akuntansi pemerintah keuangan daerah. Kualitas laporan keuangan daerah membutuhkan sistem pengendalian intern pemerintah dan sistem informasi akuntansi keuangan daerah sebagai kontrol dan rujukan untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan (Wati et al., 2014).

Berdasarkan teori peningkatan kualitas laporan keuangan di atas, maka objek penelitian yang dipilih ialah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Bondowoso. Berdasarkan UU Republik Indonesia Nomor 25 Tahun 2004, tentang sistem perencanaan pembangunan nasional mencakup landasan hukum dibidang perencanaan pembangunan baik pemerintah pusat maupun pemerintah daerah (Presiden Republik Indonesia, 2004). Di dalam UU tersebut ditetapkan bahwa sistem perencanaan pembangunan nasional adalah satu kesatuan tata cara perencanaan pembangunan dalam rangka menghasilkan rencana pembangunan dalam jangka panjang, menengah dan tahunan yang dilaksanakan oleh unsur pemerintah di pusat dan daerah dengan melibatkan masyarakat.

Berdasarkan undang-undang mengenai peranan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Bondowoso, maka dalam menjalankan fungsinya masih terdapat beberapa kendala mengenai kualitas laporan keuangan daerah yang di laksanakan oleh Badan Pengelolaan Keuangan dan aset Daerah Kabupaten Bondowoso.

Maka isu-isu strategi yang perlu mendapat perhatian dan penanganan serius dalam pelaksanaan tugas pokok dan fungsi BPKAD untuk lima tahun ke depan terdiri dari: penyampaian Rencana Kerja dan Anggaran (RKA) dan laporan keuangan Organisasi Perangkat Daerah (OPD) tidak tepat waktu; regulasi keuangan yang selalu berubah; keterlambatan penyampaian Surat Pertanggungjawaban (SPJ) oleh OPD. Pada penelitian ini, peneliti mendapati kualitas laporan keuangan daerah Kabupaten Bondowoso masih belum sempurna. Oleh karena itu, peneliti mencoba mengangkat beberapa faktor yang diasumsikan penting dalam meningkatkan laporan keuangan terutama pada peningkatan mutu kerja sumber daya manusia seperti kompetensi sumber daya manusia dan penerapan sistem pengendalian intern pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

## **KAJIAN TEORI**

Kompetensi merupakan kemampuan menjalankan tugas atau pekerjaan dengan dilandasi oleh pengetahuan, keterampilan dan didukung oleh sikap yang menjadi karakteristik individu. Sumber daya manusia adalah pegawai yang siap, mampu dan siaga dalam mencapai tujuan-tujuan organisasi yang berhubungan dengan pengetahuan, keterampilan, kemampuan dan karakteristik kepribadian yang mempengaruhi secara langsung terhadap kinerjanya (Marwansyah, 2012).

### **Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Sumber Daya Manusia (SDM)**

Berikut merupakan faktor-faktor yang mempengaruhi SDM: 1) keyakinan dan nilai-nilai. Keyakinan tentang dirinya maupun terhadap orang lain akan sangat perilaku. Setiap orang harus berfikir positif baik tentang dirinya maupun terhadap orang lain dan menunjukkan ciri orang yang berfikir kedepan; 2) keterampilan, keterampilan berbicara di depan umum dan menulis, individu akan meningkatkan kecakapannya dalam kompetensi tentang perhatian terhadap komunikasi; 3) pengalaman, berupa pengalaman mengorganisasikan orang dan komunikasi di hadapan kelompok; 4) karakteristik kepribadian. Kepribadian termasuk banyak faktor yang sulit untuk berubah akan tetapi, kepribadian bukan suatu yang tidak dapat berubah kenyataanya, kepribadian seseorang dapat berubah sepanjang waktu orang merespon dan berinteraksi dengan kekuatan lingkungan; 5) motivasi, dengan memberikan dorongan, apresiasi terhadap pekerjaan bawahan, memberikan pengakuan dan perhatian individual dari atasan dapat

mempunyai pengaruh positif terhadap motivasi bawahan; 6) kemampuan intelektual, kompetensi bergantung pada pemikiran kognitif seperti pemikiran konseptual dan pemikiran analitis. Faktor pengalaman dapat meningkatkan kecakapan dalam kompetensi (Sudarmanto, 2009).

### **Manfaat Penggunaan Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM)**

Manfaat yang dapat diperoleh jika suatu instansi memperhatikan kompetensi SDM yaitu: 1) memperjelas standar kerja dan harapan yang ingin dicapai; 2) alat seleksi karyawan; 3) memaksimalkan produktivitas; 4) dasar untuk pengembangan sistem remunerasi; 5) memudahkan adaptasi terhadap perubahan; 6) menelaraskan perilaku kerja dengan nilai-nilai organisasi (Nuryanto et al., 2017).

Pengendalian intern merupakan proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset negara dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan (Hery, 2015). Dalam kaitannya dengan efektivitas penyusunan laporan keuangan maka baik buruknya implementasi sistem pengendalian internal dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang akan dihasilkan.

### **Tujuan Pengendalian Intern**

Pengendalian intern bertujuan untuk memberikan keyakinan yang memadai guna tercapainya efektivitas dan efisiensi pencapaian tujuan penyelenggaraan pemerintah negara, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset negara dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan (Dera, 2016).

### **Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal Pemerintah**

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008, sistem pengendalian internal pemerintah terdiri dari: 1) lingkungan pengendalian, pimpinan instansi pemerintah wajib menciptakan dan memelihara lingkungan pengendalian yang menimbulkan perilaku positif dan kondusif untuk penerapan sistem pengendalian internal dalam lingkungan kerjanya; 2) penilaian resiko, pimpinan instansi pemerintah

dapat menetapkan tujuan instansi pemerintah dan tujuan pada tingkatan kegiatan dengan berpedoman pada peraturan perundang-undangan; 3) kegiatan pengendalian, pimpinan instansi pemerintah wajib menyelenggarakan kegiatan pengendalian sesuai ukuran, kompleksitas, dan sifat dari tugas dan fungsi instansi pemerintah yang bersangkutan; informasi dan komunikasi, pimpinan instansi pemerintah wajib mengidentifikasi, mencatat dan mengkomunikasikan informasi dalam bentuk dan waktu yang tepat

Selanjutnya, 4) pemantauan pengendalian internal, pimpinan instansi pemerintah wajib melakukan pemantauan sistem pengendalian internal melalui evaluasi terpisah, tindak lanjut rekomendasi hasil audit dan temuan lainnya. LKPD disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh pemerintah daerah selama satu periode pelaporan.

### **Tujuan Laporan Keuangan**

Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (2009) laporan keuangan berperan dalam menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, saldo anggaran lebih, arus kas, hasil operasi perubahan ekuitas suatu entitas pelaporan yang bermanfaat bagi pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya. Laporan keuangan yang baik harus memenuhi karakteristik berikut ini: 1) relevan, dikatakan relevan apabila informasi yang termuat di dalamnya dapat mempengaruhi keputusan pengguna dengan membantu mereka mengevaluasi peristiwa masa lalu atau masa kini dan memprediksi masa depan serta menegaskan atau mengoreksi hasil evaluasi mereka di masa lalu; 2) andal, informasi dalam laporan keuangan bebas dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan material, menyajikan setiap fakta secara jujur serta dapat diverifikasi.

Selanjutnya, 3) dapat dibandingkan, informasi yang termuat dalam laporan akan lebih berguna jika dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya atau laporan keuangan entitas laporan lain umumnya. Perbandingan dapat dilakukan secara internal maupun eksternal; 4) dapat dipahami, informasi yang disajikan dalam laporan keuangan dapat dipahami oleh pengguna dan dinyatakan dalam bentuk serta istilah yang disesuaikan dengan batas pemahaman para pengguna. Untuk itu pengguna diasumsikan memiliki pengetahuan yang memadai atas kegiatan dan lingkungan operasi entitas

pelaporan serta adanya kemauan pengguna untuk mempelajari informasi yang dimaksud.

Menurut Moeheriono (2010) karakteristik yang mendasari seseorang berkaitan dengan efektivitas kinerja individu dalam pekerjaannya atau karakteristik dasar individu yang memiliki hubungan kausat atau sebagai sebab-akibat dengan kriteria yang dijadikan acuan, efektif atau berkinerja prima atau superior di tempat kerja atau pada situasi tertentu.

## METODE PENELITIAN

Metode yang digunakan pada penelitian ini yaitu metode survei melalui kuesioner sebagai alat penelitian yang disebar kepada 50 (responden) pegawai Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso. Penelitian dilakukan di BPKAD Bondowoso, Jl. Letjen Suprpto No. 68 Bondowoso. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *sampling* jenuh (sensus) atau teknik penentuan sampel bila semua anggota populasi digunakan sebagai sampel. Hal ini dilakukan karena jumlah populasi relatif kecil dari 100 orang, maka semua populasi dalam penelitian ini dijadikan sebagai sampel yaitu sebanyak 50 orang. Pengujian dilakukan menggunakan uji validitas dan reliabilitas. Jenis penelitian ini berupa penelitian kualitatif, maka data dapat diperoleh dari hasil observasi, wawancara dan dokumentasi.

## HASIL PENELITIAN

### Statistik Deskriptif Responden

Responden dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Bondowoso.

**Tabel 1.**  
**Distribusi Karakteristik Responden**  
**Pegawai Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Bondowoso**  
**Berdasarkan Jenis Kelamin**

	<b>Jenis kelamin</b>	<b>Frequency</b>	<b>Percent</b>	<b>Valid Percent</b>	<b>Cumulative Percent</b>
<i>Valid</i>	L	29	58	58	58
	P	21	42	42	100
	Total	50	100	100	

Data tabel 1 menunjukkan bahwa sebagian besar responden yang menjawab kuesioner adalah responden laki-laki yang berjumlah 29 responden dengan presentase sebanyak 58% dan sisanya adalah responden dengan jenis kelamin perempuan sebanyak 21 dengan persentase (42).

### Variabel Presentase Kompetensi SDM ( $X_1$ )

Berdasarkan hasil pengujian statistik, maka penilaian responden terhadap Kompetensi SDM adalah sebagai berikut:

**Tabel 2.**  
**Deskriptif Penilaian Responden Terhadap Kompetensi SDM ( $X_1$ )**

Indikator	Pernyataan	F/%	SS	S	N	TS	STS	Total
Keterampilan $X_{1.1}$	Saya memiliki keterampilan berbicara di depan umum dan menulis yang akan meningkatkan kecakapan saya dalam kompetensi tentang perhatian terhadap komunikasi.	F	7	31	11	1	0	50
		%	14,0	62,0	22,0	2,0	-	100,0
Pengalaman $X_{1.2}$	Saya memiliki pengalaman mengorganisasikan orang, komunikasi di hadapan kelompok dan menyelesaikan masalah di organisasi besar dan kompleks.	8	26	16	0	0	7	50
		16,0	52,0	32,0	-	-	14,0	100,0
Karakteristik Pribadi $X_{1.3}$	Saya merasa mampu penyelesaian konflik, menunjukkan kepedulian interpersonal, kemampuan bekerja dalam tim, memberikan pengaruh dan membangun hubungan	6	29	6	1	1	7	50
		12,0	58,0	12,0	2,0	2,0	14,0	100,0
Motivasi $X_{1.4}$	Saya merasa membutuhkan motivasi berupa dorongan, apresiasi terhadap pekerjaan bawahan, memberikan pengakuan dan perhatian individual dari atasan	5	31	14	0	0	7	50
		10,0	62,0	28,0	-	-	14,0	100,0
Kemampuan Intelektual $X_{1.5}$	Saya merasa memiliki pemikiran kognitif seperti pemikiran konseptual dan pemikiran analitis.	9	35	14	0	0	7	50
		18,0	70,0	28,0	-	-	14,0	100,0

Berdasarkan data tabel 2, ditemukan bahwa dari segi keterampilan, responden paling banyak menyatakan setuju terhadap pernyataan dengan persentase sebesar 62%. Pada indikator pengalaman, 52% responden menyatakan sangat setuju dengan

pernyataan. Selanjutnya pada karakteristik pribadi, 58% responden menyatakan sangat setuju terhadap pernyataan. Adapun pada motivasi, responden terbanyak menyatakan sangat setuju terhadap pernyataan dengan persentase sebesar 62%. Kemudian pada kemampuan intelektual, 70% responden menyatakan sangat setuju terhadap pernyataan.

### Variabel Presentase Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (X<sub>2</sub>)

Berdasarkan hasil pengujian statistik, maka hasil penelitian responden terhadap penerapan sistem pengendalian intern pemerintah adalah sebagai berikut:

**Tabel 3.**  
Deskriptif Penilaian Responden terhadap Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (X<sub>2</sub>)

Indikator	Pernyataan	F/%	SS	S	N	TS	STS	Total
Lingkungan pengendalian X <sub>2.1</sub>	Saya merasa Pimpinan Instansi Pemerintah telah menciptakan dan memelihara lingkungan pengendalian yang menimbulkan perilaku positif dan kondusif.	F	14	25	11	0	0	50
		%	28,0	50,0	22,0	-	-	100,0
Penilaian Resiko X <sub>2.2</sub>	Saya merasa pimpinan OPD memahami tentang penilaian resiko.	8	29	11	2	0	7	50
		16,0	58,0	22,0	4,0	-	14,0	100,0
Kegiatan Pengendalian X <sub>2.3</sub>	Saya merasa Pimpinan Instansi Pemerintah telah menyelenggarakan kegiatan pengendalian sesuai dengan ukuran, kompleksitas, dan sifat dari tugas dan fungsi Instansi Pemerintah yang bersangkutan.	4	21	22	3	0	7	50
		8,0	42,0	44,0	6,0	-	14,0	100,0
Informasi dan Komunikasi X <sub>2.4</sub>	Saya merasa Pimpinan Instansi Pemerintah telah mengidentifikasi, mencatat, dan mengkomunikasikan informasi dalam bentuk dan waktu yang tepat.	4	31	14	1	0	7	50
		8,0	62,0	28,0	2,0	-	14,0	100,0
Pemantauan X <sub>2.5</sub>	Pimpinan Instansi Pemerintah telah melakukan pemantauan Sistem Pengendalian Internal melalui: Pemantauan berkelanjutan; Evaluasi terpisah; Tindak lanjut rekomendasi hasil audit dan temuan lainnya	9	14	25	9	0	7	50
		18,0	28,0	50,0	18,0	-	14,0	100,0

Berdasarkan tabel 3, diketahui bahwa sebanyak 50% responden menyatakan setuju pada pernyataan indikator X<sub>2.1</sub> dan sebanyak 58% responden sangat setuju

terhadap pernyataan indikator X<sub>2.2</sub>. Adapun pada X<sub>2.3</sub>, sebanyak 44% responden menyatakan setuju terhadap pernyataan dan 62% menyatakan sangat setuju pada pernyataan indikator X<sub>2.4</sub>. Kemudian pada X<sub>2.5</sub>, sebanyak 50% responden menyatakan setuju terhadap pernyataan.

### Variabel Presentase Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso (Y)

Berdasarkan hasil pengujian statistik, maka hasil penilaian responden terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah adalah sebagai berikut:

**Tabel 4.**  
**Deskriptif Penilaian Responden terhadap Kualitas**  
**Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)**

Indikator	Pernyataan	F/%	SS	S	N	TS	STS	Total
Relevan Y <sub>1.1</sub>	Saya merasa informasi yang termuat di laporan keuangan dapat mempengaruhi keputusan pengguna dengan membantu mereka mengevaluasi peristiwa masa lalu atau masa kini, dan memprediksi masa depan, serta menegaskan atau mengoreksi hasil evaluasi mereka di masa lalu.	F	7	32	11	0	0	50
		%	14,0	64,0	22,0	0	0	100,0
Andal Y <sub>1.2</sub>	Saya merasa laporan keuangan bebas dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan material, menyajikan setiap fakta secara jujur, serta dapat diverifikasi.	F	6	25	18	1	0	50
		%	12,0	50,0	36,0	2,0	0	100,0
Dapat dibandingkan Y <sub>1.3</sub>	Saya merasa laporan keuangan dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya atau laporan keuangan entitas pelaporan lain umumnya	F	5	21	23	1	0	50
		%	10,0	42,0	46,0	2,0	0	100,0
Dapat dipahami Y <sub>1.4</sub>	Saya merasa Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan dapat dipahami oleh pengguna dan dinyatakan dalam bentuk serta istilah yang disesuaikan dengan batas pemahaman para pengguna	F	3	30	13	3	0	50
		%	6,0	60,0	26,0	6,0	0	100,0

Berdasarkan tabel 4, diketahui bahwa sebanyak 64% responden menyatakan setuju pada pernyataan indikator  $Y_{1.1}$ . dan sebanyak 50% responden setuju terhadap pernyataan indikator  $Y_{1.2}$ . Adapun pada  $Y_{1.3}$ , sebanyak 46 % responden menyatakan netral terhadap pernyataan dan 60% menyatakan setuju pada pernyataan indikator  $Y_{1.4}$ .

### Pengujian Validitas

Item kuesioner dinyatakan valid apabila nilai  $r$ -hitung  $>$   $r$ -tabel  $(n-2)$ . Pengujian validitas selengkapnya berikut ini:

**Tabel 5.**  
**Hasil Pengujian Validitas**

Variabel	r-Hitung	r-Tabel	Keterangan
$X_{1.1}$	0,875	0,3338	Valid
$X_{1.2}$	0,705	0,3338	Valid
$X_{1.3}$	0,846	0,3338	Valid
$X_{1.4}$	0,830	0,3338	Valid
$X_{1.5}$	0,584	0,3338	Valid
$X_{2.1}$	0,659	0,3338	Valid
$X_{2.2}$	0,666	0,3338	Valid
$X_{2.3}$	0,768	0,3338	Valid
$X_{2.4}$	0,842	0,3338	Valid
$X_{2.5}$	0,663	0,3338	Valid
$Y_{1.1}$	0,557	0,3338	Valid
$Y_{1.2}$	0,765	0,3338	Valid
$Y_{1.3}$	0,841	0,3338	Valid
$Y_{1.4}$	0,768	0,3338	Valid

Hasil pengujian validitas menunjukkan semua indikator dalam penelitian ini memiliki nilai  $r$ -hitung yang lebih besar dari pada  $r$ -tabel. Hal ini menunjukkan bahwa setiap indikator dalam penelitian ini adalah valid.

### Pengujian Reliabilitas

#### Pengujian Reliabilitas dengan Menggunakan Rumus Alpha

**Tabel 6.**  
**Hasil Pengujian Reliabilitas**

Variabel	Alpha	Keterangan
Kompetensi SDM ( $X_1$ )	0,830	Reliable
Penerapan Pengendalian Intern Pemerintah ( $X_2$ )	0,759	Reliable
Kualitas Laporan Keuangan Pemereintah Daerah	0,722	Reliable

Berdasarkan table di atas menunjukkan bahwa semua variabel mempunyai koefisien alpha yang cukup besar yaitu diatas 0.60 sehingga semua konsep pengukur masing-masing varibel dari kuesioner adalah *reliable*.

### Analisis Persamaan regresi Linier Berganda

**Tabel 7.**  
Hasil Estimasi Regresi

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		Collinearity Statistics		
	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance VIF	
1 (Constant)	-4.627E-16	.087		.000	1.000		
X <sub>1</sub>	.389	.151	.389	2.584	.013	.341	2.935
X <sub>2</sub>	.449	.151	.449	2.979	.005	.341	2.935

Berikut ini merupakan bentuk persamaan yang diperoleh berdasarkan hasil analisis tabel 7:

$$Y = -4.627E-16 + 0,389 X_1 + 0,449 X_2 + e$$

### Uji t (Uji Hipotesis Secara Parsial)

**Tabel 8.**  
Hasil Uji t Secara Parsial

Variabel Bebas	t-Hitung	t-Tabel	Sig. t
Kompetensi SDM (X <sub>1</sub> )	2,584	1,67866	0.013
Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (X <sub>2</sub> )	2,979	1,67866	0.013

Berdasarkan tabel 8, terlihat bahwa hasil pengujian X<sub>1</sub> menunjukkan nilai t hitung sebesar 2,584 dengan taraf signifikansi 0,013. Taraf signifikansi tersebut lebih kecil dari 0,05. Dengan demikian dapat berarti bahwa kompetensi SDM mempunyai pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Selain itu, hasil pengujian X<sub>2</sub> menunjukkan bahwa nilai t hitung sebesar 2,979 dengan taraf signifikansi 0,005. Taraf signifikansi tersebut lebih kecil dari 0,05. Dengan demikian berarti bahwa penerapan sistem pengendalian intern pemerintah mempunyai pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

**Uji F (Pengujian Hipotesis Secara Simultan)****Tabel 9.**  
**Hasil Analisis Regresi Secara Simultan**

ANOVA <sup>b</sup>					
Model	Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	31.193	2	15.597	41.167	.000 <sup>a</sup>
Residual	17.807	47	.379		
<b>Total</b>	<b>49.000</b>	<b>49</b>			

a. Predictors: (Constant), X2, X1  
b. Dependent Variable: Y

Pengujian pengaruh variabel bebas secara bersama-sama terhadap variabel terikatnya dilakukan dengan menggunakan uji F. Hasil perhitungan statistik menunjukkan nilai F hitung = 41.167. Dengan menggunakan batas signifikansi 0,05, maka diperoleh nilai signifikansi tersebut lebih kecil dari 0,05. Hal ini berarti bahwa secara simultan variabel kompetensi SDM dan penerapan sistem pengendalian intern pemerintah mempunyai pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

**Koefisien Determinasi (R)**

Koefisien determinasi merupakan besaran yang menunjukkan besarnya variasi variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabel independennya. Dengan kata lain, koefisien determinasi ini digunakan untuk mengukur seberapa jauh variable-variabel bebas dalam menerangkan variabel terikatnya. Nilai koefisien determinasi ditentukan dengan nilai *adjusted R square*.

**Tabel 10.**  
**Koefisien Determinasi**

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.798 <sup>a</sup>	.637	.621	.615	2.030

a. Predictors: (Constant), X2, X1  
b. Dependent Variable: Y

Hasil perhitungan regresi dapat diketahui bahwa koefisien determinasi (*adjusted R<sup>2</sup>*) yang diperoleh sebesar 0,621. Hal ini berarti 62,1% variasi variabel kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dapat dijelaskan oleh variabel kompetensi SDM

dan penerapan sistem pengendalian intern pemerintah sedangkan sisanya sebesar 37,9% diterangkan oleh variabel lain yang tidak diajukan dalam penelitian ini.

### Uji Asumsi Klasik

**Tabel 11.**  
**Hasil Uji Multikolinieritas**

Variabel Bebas	Toleransi	VIF
Kompetensi SDM ( $X_1$ )	0,341	2.935
Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah ( $X_2$ )	0,341	2.935

Dari tabel tersebut menunjukkan bahwa nilai VIF semua variabel bebas dalam penelitian ini lebih kecil dari 10 sedangkan nilai toleransi semua variabel bebas lebih dari 10% yang berarti tidak terjadi korelasi antar variabel bebas yang nilainya lebih dari 90%, dengan demikian dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat gejala multikolinieritas antar variabel bebas dalam model regresi.

### PEMBAHASAN

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara statistik kompetensi SDM berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hal ini disebabkan karena adanya aspek-aspek yang berkaitan dengan Kompetensi SDM yang telah memberikan dampak positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kecamatan kota Bondowoso. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara penerapan sistem pengendalian intern pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kompetensi SDM dan penerapan sistem pengendalian intern pemerintah juga berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hal ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara variabel secara simultan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kecamatan kota Bondowoso. Hasil yang sama juga ditemukan oleh Yaqin & Jatmiko (2018) bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, diketahui juga bahwa standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah. Begitu juga dengan hasil analisis sistem pengendalian internal pemerintah yang berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.

Menurut Rusmanto (2008) para pengguna laporan keuangan yaitu: 1) pemegang saham, digunakan untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan, aset, utang, modal, hasil, laba, prestasi perusahaan dalam pengelolaan manajemen yang diberikan amanah, jumlah deviden yang diterima, jumlah pendapatan persaham, jumlah laba yang ditahan, perkembangan perusahaan dari waktu ke waktu, perbandingan dengan usaha sejenis dan perusahaan lainnya; 2) investor, berguna untuk melihat kemungkinan potensial keuntungan yang akan diperoleh dari perusahaan yang dilaporkan; 3) pemberi dana (kreditur), untuk mengetahui informasi tentang situasi dan kondisi perusahaan baik yang sudah diberi pinjaman maupun yang akan diberi pinjaman; 4) analis pasar modal, untuk melakukan analisa tajam dan lengkap terhadap laporan keuangan perusahaan *go public* maupun yang berpotensi memasuki pasar modal; 5) manajer, untuk mengetahui situasi ekonomi perusahaan yang dipimpinnya.

Selanjutnya yaitu, 6) karyawan dan serikat pekerja, untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan; 7) instansi pajak, laporan keuangan sebagai dasar menentukan kebenaran perhitungan pajak, pemotongan pajak, restitusi dan juga untuk dasar penindakan; 8) peneliti/akademisi/lembaga peringkat, bagi peneliti maupun akademisi laporan digunakan sebagai data primer dalam melakukan penelitian terhadap topik tertentu yang berkaitan dengan laporan keuangan atau perusahaan. Laporan keuangan menjadi bahan dasar yang diolah dalam mengambil keputusan dari suatu hipotesa atau penelitian yang dilakukan.

## **SIMPULAN**

Hasil penelitian membuktikan bahwa kompetensi SDM berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

## DAFTAR PUSTAKA

- Dera, A. P., Sondakh, J. J., & Warongan, J. D. L. (2016). Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Piutang dan Kerugian Piutang Tak Tertagih pada PT. Surya Wenang Indah Manado. *Jurnal EMBA*, 4(1), 1498-1508
- Halim, A. (2012). *Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat
- Hery, H. (2015). *Akuntansi Dasar 1 dan 2, Cetakan Ketiga*. Jakarta: PT Gramedia
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Mardiasmo, M. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Yogyakarta
- Marwansyah, M. (2012). *Manajemen Sumber Daya Manusia, Edisi Kedua*. Bandung: Alfabeta
- Nuryanto, N., Enggok, M. S., & Abdurrahman, A. (2017). Pengaruh Kompetensi terhadap Produktivitas Kerja Pegawai Kantor Unit Penyelenggara Pelabuhan Kelas III Satui. *Administratus-Jurnal Ilmu Administrasi dan Manajemen*, 1(1), 83-96
- Peraturan Pemerintah Nomor 60. (2008). Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. [http://www.bpkp.go.id/public/upload/unit/sakd/files/PP60Tahun2008\\_SPIP](http://www.bpkp.go.id/public/upload/unit/sakd/files/PP60Tahun2008_SPIP)
- Presiden Republik Indonesia. (2004). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional. Diakses dari <https://bapenda.jabarprov.go.id/>
- Rusmanto, R. (2008). Pengaruh Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan terhadap Penggunaannya dalam Pengambilan Keputusan Kredit Bank Umum di Banjarmasin. *Ekuitas* 12(1), 53-73
- Sudarmanto, S. (2009). *Kinerja dan Pengembangan Kompetensi SDM*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar
- Wati, K. D., Herawati, N. T., & Sinarwati, N. K. (2014). Pengaruh Kompetensi SDM, Penerapan SAP dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *e-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1), 1-11
- Yaqin, A., & Jatmiko, B. (2018). Kontribusi Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah: Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kab. Biak Numfor. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 2(1), 1-10