

**PENGARUH KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA, PEMANFAATAN  
TEKNOLOGI INFORMASI, DAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Pada SKPD di Kabupaten Kepulauan Anambas )**

**Oleh :**

**Harnoni**

**Pembimbing : Amries Rusli Tanjung dan Edfan Darlis**

*Prog. Study Accounting Faculty Of Economics, Univ. Riau, Pekanbaru, Indonesia*

*Email : [Harnoni1993@yahoo.com](mailto:Harnoni1993@yahoo.com)*

*Effect of Human Resource Capacity, The Use of Information Technology and  
Internal Control System of The Quality of Financial Statements  
Local Government  
(Studies in SKPD in Anambas Island )*

**ABSTRACT**

*This study aimed to test the effect related to human resource capacity, utilization of information technology, and internal control systems of the quality of the financial statements of local government finance in Anambas Island. Data was collected by distributing questionnaires to the respondents. Population in this research is the employee who works on regional work units (SKPD) Anambas Island involved in the preparation of the financial statements, the journal of samples taken at 81 people. The data analysis technique used to test the hypothesis of the research is multiple linear regression analysis using SPSS software version 20.0. These results indicate two variables affect the quality of financial reports and only one variable that does not have an influence on the quality of financial reporting. Two variables that affect the capacity of human resources, internal control system. While the use of information technology has no effect on the quality of local government financial reports.*

*Keyword: Human resource, technology, internal control systems, and financial Statement.*

**PENDAHULUAN**

Dewasa ini tuntutan masyarakat semakin meningkat atas pemerintahan yang baik. Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) harus ditingkatkan agar menghasilkan Laporan Keuangan yang berkualitas. Laporan Keuangan merupakan media bagi sebuah entitas

dalam hal ini pemerintah untuk mempertanggungjawabkan kinerja keuangannya kepada publik. Pemerintah harus mampu menyajikan laporan keuangan yang mengandung informasi keuangan yang berkualitas, pemerintah juga harus mampu memberikan laporan keuangan sesuai peraturan yang berlaku. Dan apabila informasi yang

terdapat di dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah memenuhi kriteria karakteristik kualitatif laporan keuangan pemerintah seperti yang disyaratkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, “berarti pemerintah daerah mampu mewujudkan Transparansi dan Akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan daerah”. Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) UU Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP dijelaskan bahwa, “laporan keuangan berkualitas itu memenuhi karakteristik, relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami”.

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) setiap tahunnya mendapat penilaian berupa Opini dari Badan Pengawas Keuangan (BPK). Ketika BPK memberikan Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), artinya dapat dikatakan bahwa Laporan Keuangan suatu entitas pemerintah daerah tersebut disajikan dan diungkapkan secara wajar dan berkualitas. Terdapat empat opini yang diberikan pemeriksa yaitu: Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), Opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP), Opini Tidak Wajar (TP), dan Pernyataan Menolak Memberi Opini atau Tidak Memberi Pendapat (TMP).

Banyak faktor yang mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah di Kabupaten Kepulauan Anambas. Adapun faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan yaitu Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Internal. Kapasitas Sumber Daya Manusia adalah kemampuan sumber daya manusia

untuk melaksanakan tugas dan tanggung jawab yang diberikan kepadanya dengan bekal pendidikan, pelatihan, dan pengalaman yang cukup memadai. Kapasitas sumber daya manusia merupakan pilar penyangga utama sekaligus penggerak roda organisasi dalam usaha mewujudkan visi dan misi serta tujuan dari organisasi tersebut.

Dalam pengelolaan keuangan daerah yang baik, SKPD harus memiliki Kapasitas Sumber Daya Manusia yang berkualitas, yang didukung dengan latar belakang pendidikan akuntansi, sering mengikuti pendidikan dan pelatihan, dan mempunyai pengalaman di bidang keuangan. Apabila kapasitas sumber daya manusia yang melaksanakan sistem akuntansi tidak memiliki kualitas yang disyaratkan, maka akan menimbulkan hambatan dalam pelaksanaan fungsi akuntansi, dan akhirnya kualitas laporan keuangannya menjadi buruk.

Menurut penelitian Devi Roviyantie (2012) kompetensi SDM berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Sedangkan, menurut Mirna Yanti (2013) Kapasitas Sumber Daya Manusia tidak berpengaruh terhadap keandalan dan ketepatanwaktuan pelaporan keuangan daerah. ketidaksignifikan ini mungkin disebabkan kondisi Kapasitas Sumber Daya Manusia di sub bagian akuntansi keuangan yang belum mendukung. hal ini menunjukkan hasil berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan Devi Roviyantie.

Faktor kedua yang juga mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Daerah yaitu Pemanfaatan

Teknologi Informasi. Pemanfaatan Teknologi Informasi adalah perilaku sikap akuntan menggunakan teknologi informasi untuk menyelesaikan tugas dan meningkatkan kinerja. Menyangkut pemanfaatan teknologi dalam menghasilkan kualitas laporan keuangan pemerintah, hal ini didasarkan kepada semakin meningkatnya total volume APBN/APBD dari tahun ketahun. Dari sisi akuntansi hal tersebut menunjukkan bahwa volume transaksi keuangan pemerintah juga menunjukkan kuantitas yang semakin besar dan kualitas yang semakin kompleks dan rumit. Pemanfaatan Teknologi Informasi mencakup adanya (a) pengolahan data, pengolahan informasi, sistem manajemen dan proses kerja secara elektronik dan (b) pemanfaatan kemajuan teknologi informasi agar pelayanan publik dapat diakses secara mudah dan murah oleh masyarakat (Hamzah, 2007). Dalam Pemanfaatan Teknologi Informasi ada juga kendala penerapan teknologi informasi antara lain berkaitan dengan kondisi perangkat keras, perangkat lunak yang digunakan, pemutakhiran data, kondisi sumber daya manusia yang ada, dan keterbatasan dana. Kendala ini yang mungkin menjadi faktor Pemanfaatan Teknologi Informasi di instansi pemerintah belum optimal. Belum optimalnya pemanfaatan teknologi informasi ini mungkin akan berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Penelitian sebelumnya tentang Pemanfaatan Teknologi Informasi yang pernah dilakukan Yosefrinaldi (2013) menyatakan

Pemanfaatan Teknologi Informasi berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. sedangkan, menurut Dian Irma Diani (2014) Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah tidak berpengaruh signifikan positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Faktor ketiga yang mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Daerah adalah Sistem Pengendalian Internal. Pemerintah telah mengeluarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang, "Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP), yaitu 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".

Indikator sederhana yang dapat kita pakai untuk menilai apakah suatu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah berkualitas adalah opini yang diperoleh oleh laporan keuangan pemerintah itu sendiri. Pengaruh antara Sistem Pengendalian Internal dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah adalah semakin baik Sistem Pengendalian Internal maka Kualitas Laporan Keuangan yang dihasilkan pemerintah akan semakin baik pula.

Rumusan masalah dalam skripsi ini adalah: (1) Apakah ada Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. (2) Apakah ada

Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. (3) Apakah ada Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis besarnya (1) Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. (2) Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. (3) Pengaruh Sistem Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Kualitas Laporan keuangan Daerah.

## TINJAUAN PUSTAKA

### Landasan Teoritis

#### a. Kualitas Laporan Keuangan

Kualitas merupakan nilai output terhadap pusat pertanggungjawaban atas suatu hal, baik itu dari segi yang berwujud seperti barang maupun segi yang tidak berwujud, seperti suatu kegiatan. Menurut Indra Bastian (2010) Kualitas merupakan kadar, mutu, tingkat baik buruknya sesuatu.

Karakteristik kualitatif laporan keuangan adalah ukuran-ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya. Keempat karakteristik berikut ini merupakan prasyarat normatif yang diperlukan agar laporan keuangan pemerintah dapat memenuhi kualitas yang dikehendaki sebagaimana diisyaratkan dalam PP nomor 71 tahun 2010 yang menjadi dasar hukum SAP yaitu: relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami.

#### b. Kapasitas Sumber Daya Manusia

Kapasitas Sumber Daya Manusia adalah kemampuan sumber daya manusia untuk melaksanakan tugas dan tanggung jawab yang diberikan kepadanya dengan bekal pendidikan, pelatihan, dan pengalaman yang cukup memadai, (Yosefrinaldi, 2013). Kapasitas sumber daya manusia merupakan pilar penyangga utama sekaligus penggerak roda organisasi dalam usaha mewujudkan visi dan misi serta tujuan dari organisasi tersebut.

Menurut Tjiptoherijanto (2001) dalam Alimbudiono & Fidelis (2004), “untuk menilai kapasitas dan kualitas sumber daya manusia dalam melaksanakan suatu fungsi, termasuk akuntansi, dapat dilihat dari *level of responsibility* dan kompetensi sumber daya tersebut”. Tanggung jawab dapat dilihat dari atau tertuang dalam deskripsi jabatan. Deskripsi jabatan merupakan dasar untuk melaksanakan tugas dengan baik. Tanpa adanya deskripsi jabatan yang jelas, sumber daya tersebut tidak dapat melaksanakan tugasnya dengan baik. Sedangkan kompetensi dapat dilihat dari latar belakang pendidikan, pelatihan-pelatihan yang pernah diikuti, dan dari keterampilan yang dinyatakan dalam pelaksanaan tugas.

#### c. Pemanfaatan Teknologi Informasi

Pemanfaatan Teknologi Informasi adalah perilaku sikap akuntan menggunakan teknologi informasi untuk menyelesaikan tugas dan meningkatkan kinerja. Pemanfaatan teknologi informasi mencakup adanya (a) pengolahan data, pengolahan informasi, sistem

manajemen dan proses kerja secara elektronik dan (b) pemanfaatan kemajuan teknologi informasi agar pelayanan publik dapat diakses secara mudah dan murah oleh masyarakat, (Hamzah, 2007).

Dengan kemajuan teknologi informasi yang pesat serta potensi pemanfaatannya secara luas, maka dapat membuka peluang bagi berbagai pihak untuk mengakses, mengelola, dan mendayagunakan informasi keuangan daerah secara cepat dan akurat. Manfaat lain yang ditawarkan dalam pemanfaatan teknologi informasi adalah kecepatan dalam pemrosesan informasi. Sistem akuntansi di Pemerintah Daerah sudah pasti memiliki transaksi yang kompleks dan besar volumenya. Oleh karena itu, pemanfaatan teknologi informasi akan sangat membantu mempercepat proses pengolahan data transaksi dan penyajian laporan keuangan dan juga pemanfaatan teknologi informasi yang tepat dan didukung oleh keahlian personil yang mengoperasikannya dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan.

#### **d. Sistem Pengendalian Internal**

Menurut *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)* menerbitkan *Internal Control – Integrated Framework* tahun 1994 yang mengemukakan bahwa, “pengendalian internal merupakan pengendalian kegiatan (operasional) perusahaan yang dilakukan pimpinan perusahaan untuk mencapai tujuan secara efisien, yang terdiri dari kebijakan-kebijakan dan prosedur-prosedur yang ditetapkan untuk

mencapai tujuan tertentu dari operasi perusahaan”.

Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008, “Sistem pengendalian intern adalah 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”.

Dalam pengelolaan laporan keuangan, sistem pengendalian sangat dibutuhkan tidak hanya untuk pengendalian dalam akuntansi keuangan, namun juga agar memberikan jaminan dilaksanakannya strategi yang direncanakan pada instansi secara efektif dan efisien agar tercapainya laporan keuangan yang baik. Perwujudannya dapat dilihat dari dijalankannya aspek-aspek sistem pengendalian intern dalam pengelolaan laporan keuangan. Selain itu, dengan adanya sistem pengendalian intern yang optimal diharapkan dapat meningkatkan efisiensi dan efektifitas guna meminimalkan resiko dan meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

#### **Kerangka Pemikiran**

##### **a. Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**

Kapasitas Sumber Daya Manusia merupakan suatu hal sangat penting dalam pemerintah untuk mencapai tujuan laporan keuangan. Dalam pengelolaan

Keuangan yang baik, SKPD harus memiliki Kapasitas Sumber Daya Manusia yang berkualitas, yang didukung dengan latar belakang pendidikan akuntansi, sering mengikuti pendidikan dan pelatihan, dan mempunyai pengalaman di bidang keuangan.

Apabila kapasitas sumber daya manusia yang melaksanakan sistem akuntansi tidak memiliki kualitas yang disyaratkan, maka akan menimbulkan hambatan dalam membuat laporan keuangan, hambatannya dapat dilihat dari minimnya pegawai berlatar pendidikan akuntansi yang memadai, selain itu rendahnya pemahaman pegawai terhadap tugas dan fungsinya serta hambatan di dalam pengolahan data. Hal ini mengakibatkan kualitas laporan pemerintah daerah akan menjadi buruk. Semakin baik kapasitas sumber daya manusia maka kualitas laporan keuangan yang dihasilkan pemerintah akan semakin baik.

#### **b. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**

Pemanfaatan Teknologi Informasi adalah alat penunjang keberhasilan suatu proses upaya yang dilakukan untuk tercapainya visi dan misi dalam pengelolaan keuangan yang baik. Dengan adanya teknologi informasi ini dapat membantu pegawai-pegawai pemerintahan dalam menyusun laporan keuangan pemerintah serta memudahkan dalam mengolah data keuangan secara sistematis. Pemanfaatan teknologi informasi ini akan meminimalisasi berbagai kesalahan yang diakibatkan *human*

*error*, karena semua aktivitas pengelolaan keuangan akan tercatat secara lebih sistematis dan pada akhirnya akan mampu menyajikan laporan keuangan daerah yang berkualitas. semakin baik pemanfaatan teknologi maka kualitas laporan akan semakin baik juga.

#### **c. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**

Dalam pengelolaan laporan keuangan, sistem pengendalian sangat dibutuhkan tidak hanya untuk pengendalian dalam akuntansi keuangan, namun juga agar memberikan jaminan dilaksanakannya strategi yang direncanakan pada instansi secara efektif dan efisien agar tercapainya laporan keuangan yang baik. Perwujudannya dapat dilihat dari dijalankannya aspek-aspek sistem pengendalian intern dalam pengelolaan laporan keuangan. Selain itu, dengan adanya sistem pengendalian intern yang optimal diharapkan dapat meningkatkan efisiensi dan efektifitas guna meminimalkan resiko dan meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Indikator sederhana yang dapat kita pakai untuk menilai apakah suatu laporan keuangan pemerintah daerah berkualitas adalah opini yang diperoleh oleh laporan keuangan pemerintah itu sendiri, semakin baik sistem pengendalian internal maka kualitas laporan keuangan yang dihasilkan pemerintah akan semakin baik pula.

### **Hipotesis Penelitian**

Hipotesis adalah jawaban sementara dari masalah atau pertanyaan penelitian yang memerlukan pengujian secara empiris (Indriantoro, 2002:73). Hipotesis dikembangkan dari telaah teoritis dan literature.

Adapun yang menjadi hipotesis penelitian ini adalah :

- H1 : Kapasitas sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten kepulauan anambas.
- H2 : Pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten kepulauan anambas.
- H3 : Sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten kepulauan anambas.

### **METODE PENELITIAN**

Penelitian ini dilakukan pada lingkungan Kabupaten yaitu Kabupaten Kepulauan Anambas. Kuisisioner disebar ke Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD). Untuk waktu penelitian ini direncanakan akan dilakukan dalam waktu satu bulan. Populasi dalam penelitian ini adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang ada di Kabupaten Kepulauan Anambas, berdasarkan data yang diperoleh dari *website* Kabupaten Kepulauan Anambas, SKPD di Kabupaten Kepulauan Anambas yaitu sebanyak 27 SKPD. Metode pemilihan sampel

menggunakan *purposive sampling*. *purposive sampling* digunakan karena informasi yang akan diambil berasal dari sumber yang sengaja dipilih berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan peneliti (Sekaran, 2003). Responden dalam penelitian ini adalah kriteria kasubag keuangan, bendahara dan staff keuangan. sehingga sampel yang diambil dalam penelitian ini berjumlah 81 responden pada 27 SKPD di Kabupaten Kepulauan Anambas. Sumber data dalam penelitian ini adalah data primer. Data primer adalah data yang dikumpulkan dan disatukan secara langsung dari objek yang diteliti untuk kepentingan penelitian. Jenis data penelitian ini bersumber dari jawaban responden atas daftar pernyataan yang berhubungan dengan variabel yang akan diteliti yang terdapat pada kuisisioner yang diberikan kepada responden.

### **Metode Analisis Data**

#### **a. Uji Statistik Deskriptif**

Statistik deskriptif adalah statistik yang digunakan untuk menganalisis data dengan cara yang telah terkumpul sebagaimana adanya tanpa bermaksud membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum atau generalisasi (Sugiyono, 2012).

#### **b. Uji Validitas**

Uji validitas adalah suatu ukuran yang menunjukkan tingkat validitas atau ketepatan suatu instrument, sebuah instrument dikatakan valid apabila mampu mengukur apa yang ingin diukurnya (Sugiyono, 2012).

### c. Uji Reliabilitas

Reliabilitas menunjuk pada suatu pengertian bahwa sesuatu instrumen cukup dapat dipercaya untuk diinginkan sebagai alat pengumpul data karena instrumen tersebut sudah baik. Instrumen yang tidak baik akan bersifat tendensius mengarahkan responden untuk memilih jawaban-jawaban tertentu. Instrumen yang sudah dapat dipercaya, yang realibel akan menghasilkan data yang dapat dipercaya juga.

### d. Uji Normalitas

Uji normalitas digunakan untuk mengetahui apakah data yang digunakan berdistribusi normal. Salah satu cara melihat normalitas yaitu dengan histogram, yang membandingkan antara data observasi dengan distribusi yang mendekati distribusi normal. Kedua, dengan normal probability plot, yaitu distribusi normal akan membentuk satu garis lurus diagonal, dan plotting data akan dibandingkan dengan garis diagonal. Jika distribusi data adalah normal, maka garis yang menggambarkan data akan mengikuti garis diagonalnya (Ghozali, 2009: 107).

### e. Uji Multikolinieritas

Uji multikolinieritas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi ditemukan adanya korelasi yang tinggi atau sempurna antar variabel independen. Uji Multikolinieritas dapat dilakukan dengan 2 cara yaitu dengan melihat VIF (*Variance Inflation Factors*) dan nilai *Tolerance*. Jika  $VIF > 10$  dan nilai *Tolerance*  $< 0,10$  maka terjadi gejala

Multikolinieritas (Ghozali, 2013:106).

### f. Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan varians dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Untuk mendeteksi ada tidaknya heteroskedastisitas dapat ditentukan dengan melihat grafik Plot (*Scatterplot*) antara nilai prediksi variabel terikat (*ZPRED*) dengan residual (*SRESID*). Jika grafik plot menunjukkan suatu pola titik yang bergelombang atau melebar kemudian menyempit, maka dapat disimpulkan bahwa telah terjadi heteroskedastisitas. Namun, jika tidak ada pola yang jelas, serta titik-titik menyebar di atas dan di bawah angka 0 pada sumbu Y, maka tidak terjadi heteroskedastisitas.

### g. Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi bertujuan menguji apakah model regresi linier ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode  $t$  dengan kesalahan pengganggu pada periode sebelumnya ( $t-1$ ). Pengujian autokorelasi dalam penelitian ini menggunakan uji statistic Durbin Watson. Untuk menentukan tidak terjadinya autokorelasi dalam model regresi dapat dilihat dari hasil statistic Durbin Watson (Sekaran, 2006).

### Analisis Regresi Berganda

Model regresi linier berganda adalah model regresi yang memiliki lebih dari satu variabel independen. Model regresi linier berganda dilakukan model yang baik jika model tersebut memenuhi asumsi



normalitas data dan terbebas dari asumsi-asumsi. Persamaan regresi linier berganda yaitu :

$$Y' = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + e$$

Dimana:

Y= Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

a= Konstanta

b<sub>1</sub>= Koefisien Regresi Kapasitas Sumber Daya Manusia

b<sub>2</sub>= Koefisien Regresi Pemanfaatan Teknologi Informasi

b<sub>3</sub>= Koefisien Regresi Sistem Pengendalian Internal

X<sub>1</sub>= Kapasitas Sumber Daya Manusia

X<sub>2</sub>= Pemanfaatan Teknologi Informasi

X<sub>3</sub>= Sistem Pengendalian Internal

e= Kesalahan (error)/ tingkat pengganggu

### Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)

Koefisien determinasi (R<sup>2</sup>) pada intinya mengukur seberapa besar kemampuan variabel-variabel independen dalam menerangkan variasi variabel dependen. Nilai koefisien determinasi adalah antara 0 (no) dan 1 (satu). Nilai (R<sup>2</sup>) yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen. Nilai yang mendekati satu (1) berarti variabel-variabel independen memberikan hampir seluruh informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen.

### Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) dan Pengujian Hipotesis

Untuk melakukan pengujian hipotesis secara parsial digunakan Uji t. Uji t bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara variabel independen dengan variabel dependen, dan untuk mengetahui apakah variabel bebas memiliki hubungan signifikan/tidak dengan variabel terikat secara individual untuk setiap variabel.

## HASIL PENELITIAN

### Hasil Uji Statistik Deskriptif

Statistik disajikan dalam tabel *descriptive statistics* yang menunjukkan angka minimum, maksimum, *mean*, dan standar deviasi yang dapat dilihat pada tabel 1 berikut ini:

**Tabel 1**  
**Hasil Uji Statistik Deskriptif**  
**Descriptive Statistics**

	N	Mini mum	Maxi mum	Mean	Std. Deviati on
Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Pemanfaatan	81	25	42	34.3	3.4713
Teknologi Informasi Sistem Pengendalian Internal	81	19	40	32	3.6708
Kualitas Laporan Keuangan Daerah	81	17	39	31.9	3.8471
Valid N (listwise)	81	33	53	43.9	4.8169

Sumber : Hasil Olahan Data SPSS 20.0, 2015

### Hasil Uji Validitas

Uji validitas data digunakan untuk mengukur sah atau tidak suatu

kuesioner. Di mana keseluruhan variabel penelitian terdiri dari 36 pertanyaan yang harus dijawab oleh responden. Uji signifikansi dilakukan dengan membandingkan nilai  $r$  hitung dengan  $r$  tabel untuk *degree of freedom* ( $df$ ) =  $n - 2$  dengan  $\alpha$  0,05,  $n$  adalah jumlah sampel (Ghozali, 2013:53). Dalam penelitian ini  $df = n-2$  ( $81-2$ ) = 79, sehingga didapat  $r$  tabel untuk  $df$  (79) = 0,219.

Berdasarkan hasil uji validitas di atas dapat dijustifikasi bahwa keseluruhan instrumen pernyataan yang digunakan untuk mengukur variabel-variabel yang dianalisis dalam penelitian ini dinyatakan valid, hal ini terlihat dari nilai  $r$  hitung seluruh indikator variabel lebih besar dari  $r_{tabel}$   $n$  81,  $\alpha$  5% = 0,219.

#### Hasil Uji Reabilitas Data

Hasil uji reliabilitas instrumen penelitian dalam penelitian ini ditunjukkan pada Tabel 2 berikut ini.

**Tabel 2**  
**Hasil Uji Realibilitas Data**

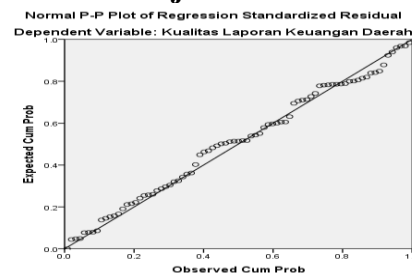
NO	Instrument Variabel Penelitian	Nilai Cronbach's Alpha
1	Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (Y)	0,864
2	Kapasitas sumber daya manusia ( $X_1$ )	0,622
3	Pemanfaatan teknologi informasi ( $X_2$ )	0,743
4	Sistem pengendalian internal ( $X_3$ )	0,788

Sumber : Hasil Olahan Data SPSS 20.0, 2015

#### Hasil Uji Normalitas

Pada grafik normal *P-P Plot* terlihat titik-titik menyebar di sekitar garis diagonal, serta penyebarannya mengikuti arah garis diagonal. Kedua grafik ini menunjukkan bahwa model regresi layak dipakai karena asumsi normalitas (Ghozali 2013:163).

**Gambar 1**  
**Hasil Uji Normalitas**



Sumber : Hasil Olahan Data SPSS 20.0, 2015

#### Hasil Uji Multikolinieritas

Pada penelitian ini, nilai tolerance yang dihasilkan dalam penelitian ini berada diantara 0.1-1.0, dan nilai VIF diantara 1.0-10. Dengan demikian dapat dijustifikasi bahwa keseluruhan variabel bebas yang digunakan dalam penelitian terbebas dari asumsi multikolinieritas. Hasil uji multikolinieritas dalam penelitian ini ditunjukkan pada Tabel 3 berikut ini:

**Tabel 3**  
**Hasil Uji Multikolinieritas**

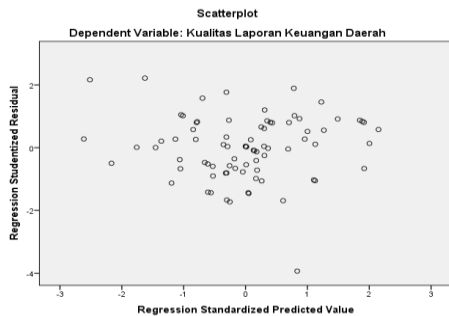
Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
Kapasitas Sumber Daya Manusia	0,595	1,680
Pemanfaatan Teknologi Informasi	0,405	2,472
Sistem Pengendalian Internal	0,378	2,646

Sumber : Hasil Olahan Data SPSS 20.0, 2015

### Hasil Uji Heterokedastisitas

Pada penelitian ini, terlihat bahwa titik-titik tidak membentuk pola tertentu dan menyebar pada sumbu Y. Jadi, dapat disimpulkan bahwa model regresi dalam penelitian ini tidak terdapat heteroskedastisitas.

**Gambar 2**  
**Hasil Uji Heterokedastisitas**



Sumber : Pengolahan Data SPSS 20.0, 2015

### Hasil Uji Autokorelasi Data

Hasil perhitungan menunjukkan nilai DW sebesar 1.833, yang berarti tidak terjadi autokorelasi karena nilai DW berkisar di antara -2 sampai dengan +2.

**Tabel 4**  
**Hasil Uji Autokorelasi Data**

Durbin-Watson	N	Keterangan
1.833	81	Tidak terdapat Autokorelasi

Sumber : Pengolahan Data SPSS 20.0, 2015

### Analisis Regresi Linear Berganda

Persamaan regresi linear berganda dari model penelitian menjadi sebagai berikut:

$$Y = 9,808 + 0.591X_1 + -0.012X_2 + 0,443X_3 + e$$

Arti angka-angka dalam persamaan regresi diatas:

- Nilai konstanta (a) sebesar 9,808. Artinya adalah apabila

variabel independen diasumsikan nol (0), maka kualitas laporan keuangan pemerintah daerah sebesar 9,808.

- Nilai koefisien regresi variabel kapasitas sumber daya manusia sebesar 0.591. Artinya adalah bahwa setiap kapasitas sumber daya manusia sebesar 1 satuan maka akan meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintahan daerah sebesar 0.591 dengan asumsi variabel lain tetap.
- Nilai koefisien regresi variabel pemanfaatan teknologi informasi sebesar -0.012 Artinya adalah bahwa setiap pemanfaatan teknologi informasi sebesar 1 satuan maka akan menurunkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah sebesar -0.012 dengan asumsi variabel lain tetap.
- Nilai koefisien regresi variabel sistem pengendalian internal sebesar 0,443. Artinya adalah bahwa setiap sistem pengendalian internal sebesar 1 satuan maka akan meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah sebesar 0,443 dengan asumsi variabel lain tetap.
- Standar error (e) merupakan variabel acak dan mempunyai distribusi probabilitas yang mewakili semua faktor yang mempunyai pengaruh

terhadap Y tetapi tidak dimasukkan dalam persamaan.

### Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Berdasarkan Uji R diketahui nilai Adjusted R Square sebesar 0,482. Artinya adalah bahwa sumbangan pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen adalah sebesar 48,2 %. Sedangkan sisanya 57,8 % dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam model regresi ini.

**Tabel 5**  
Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.694 <sup>a</sup>	0.482	0.462	3.53277	1.833

Sumber : Hasil Olahan Data SPSS 20.0, 2015

### Hasil Uji Statistik (t)

**Tabel 6**  
Hasil Pengujian Hipotesis

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
	B	Std. Error			
(Constant)	9.808	4.197		2.337	.022
Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia	.591	.147	.426	4.006	.000
Pemanfaatan Teknologi Informasi	-.012	.169	-.009	-.069	.945
Sistem Pengendalian Internal	.443	.167	.354	2.653	.010

Sumber : Pengolahan Data SPSS 20.0, 2015

#### a. Hasil Pengujian Hipotesis $H_1$

Dari Tabel 6 di atas dapat dilihat bahwa  $t_{hitung} < t_{tabel}$  yaitu  $4.006 < 1,991$  dan  $sig.t (0,000) < 0,05$  dengan demikian  $H_0$  ditolak dan

**$H_1$  diterima.** Dari hasil pengujian tersebut, maka dapat disimpulkan bahwa pengaruh kapasitas sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Hasil penelitian ini sejalan dengan teori yang dinyatakan Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ropiyantie (2012) yang menemukan bahwa kompetensi sumber daya manusia memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah.

#### b. Hasil Pengujian Hipotesis $H_2$

Dari Tabel 6 di atas dapat dilihat bahwa  $t_{hitung} > t_{tabel}$  yaitu  $-0,069 > 1,991$  dan  $sig.t (0,000) < 0,05$  dengan demikian  $H_0$  diterima dan  **$H_2$  ditolak.** Dari hasil pengujian tersebut, maka dapat disimpulkan bahwa pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Dian Irma Diani (2014) yang menyimpulkan bahwa Pemanfaatan sistem informasi akuntansi keuangan daerah tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

#### c. Hasil Pengujian Hipotesis $H_3$

Dari Tabel 6 di atas dapat dilihat bahwa  $t_{hitung} > t_{tabel}$  yaitu  $2.653 > 1,991$  dan  $sig.t (0,000) < 0,05$  dengan demikian  $H_0$  ditolak dan  **$H_3$  diterima.** Dari hasil pengujian tersebut, maka dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Yosefrinaldi

(2013) yang menyatakan bahwa SPIP berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas LKPD pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Se-Sumatera Barat. Serta penelitian Fadila Ariesta (2008) yang menyatakan bahwa pengendalian intern akuntansi berpengaruh signifikan terhadap keterandalan Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Pasaman Barat.

## **SIMPULAN DAN SARAN**

### **Simpulan**

Berdasarkan analisis data dalam pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut: (1) Hasil pengujian hipotesis pertama membuktikan bahwa variabel kapasitas sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Kepulauan Anambas. Hal ini dilihat dari peningkatan kapasitas sumber daya manusia yang mampu meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, sehingga dengan meningkatnya kapasitas sumber daya manusia dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. (2) Hasil pengujian hipotesis kedua membuktikan bahwa variabel pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Kepulauan Anambas. Hal ini dikarenakan kurangnya SDM yang berkompeten dalam pemanfaatan teknologi informasi, kurangnya pelatihan dan terbatasnya anggaran bagi pengembangan teknologi informasi itu sendiri. (3) Hasil pengujian hipotesis ketiga membuktikan bahwa variabel sistem

pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Kepulauan Anambas. Hal ini dapat dilihat dari jelasnya prosedur serta pelaksanaan kegiatan yang dilakukan. Selanjutnya juga dapat ditinjau dari pengelolaan keuangan yang efektif, efisien, transparan serta akuntabel.

### **Saran**

Berdasarkan kesimpulan yang telah dikemukakan bahwa pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Sedangkan kapasitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, maka peneliti memberikan saran-saran yang dapat diberikan oleh peneliti bagi kesempurnaan penelitian selanjutnya. Hal ini dikarenakan penelitian ini hanya menggunakan 3 (tiga) variabel independen, yaitu kapasitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, dan sistem pengendalian internal.

Oleh karena itu diharapkan pada penelitian selanjutnya yang ingin meneliti dengan topik yang sama agar dapat menambahkan variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, seperti variabel ketersediaan sarana dan prasarana, efektifitas, otoritas, disiplin dan lain sebagainya. Serta diharapkan bagi peneliti selanjutnya untuk memperbesar cakupan sampel yang diambil.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alimbudiono, Ria Sandra & Fidelis Arastyo Andono. 2004. *Kesiapan Sumber Daya Manusia Sub Bagian Akuntansi Pemerintah Daerah “XYZ” dan Kaitannya Dengan Pertanggungjawaban Keuangan Daerah Kepada Masyarakat: Renungan Bagi Akuntan Pendidik*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Sektor Publik. Vol. 05 No. 02. Hal. 18-30.
- Ariesta, Fadila. 2008. *Pengaruh Kualitas Sumberdaya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern Akuntansi Terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah ( Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Pasaman Barat)*
- Bastian, Indra. 2010. *Akuntansi sektor publik*. Jakarta: Erlangga
- COSO, 1994. *Internal Control Integrated Framework*. New York: AIGPA’s Publication Division
- Diani, Irma, Dian, 2014. *Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kota Pariaman)*.(Online [ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/.../64//diakses](http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/.../64//diakses) 19 November 2014).
- Ghozali Imam, 2013. *Aplikasi metode Analisis Dengan Program SPSS Edisi ketiga*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamzah, Ardi 2007, *Pengaruh Belanja dan Pendapatan terhadap perumbuhan Ekonomi, Kemiskinan dan Pengangguran*, Kofereni Penelitian, Jatim.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, (Online), (<http://www.bpkp.go.id/>, diakses 08 Desember 2014)
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahann, (Online), (<http://www.ksap.org/sap/>, diakses 08 Desember 2014)
- Roviyantie, Devi. 2012. *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan daerah (Survei pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Tasikmalaya)* Jurnal Accounting. Vol 1, No. 1.(Online [journal.unsil.ac.id/jurnal/20121/.../20121083403109//diakses](http://journal.unsil.ac.id/jurnal/20121/.../20121083403109//diakses) es 19 November 2014).

- Sekaran, Uma, 2006. *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis Edisi 4*, Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. 2007. *Metodologi Penelitian Administrasi*. Penerbit Alfabeta, Jakarta.
- Wati, Desiana. (2014). *Pengaruh Kompetensi sumber daya manusia, Penerapan SAP, dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi kasus pada Kabupaten Buleleng)*
- Yosefrinaldi, 2013. *Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Variabel Intervening Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Studi Empiris pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Se-Sumatera Barat)*