

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
KOMPETENSI STAF AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PUSKESMAS DENGAN PENERAPAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Empiris pada Puskesmas di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**

***THE INFLUENCE OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM AND
ACCOUNTING STAFF COMPETENCY ON THE FINANCIAL REPORT
QUALITY GOVERNMENT CLINIC (PUSKESMAS) BY OPERATION OF
ACCOUNTING GOVERNMENT STANDARDS AS INTERVENING
VARIABLE
(Empirical Study at Puskesmas in Daerah Istimewa Yogyakarta Province
Government)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

RR. AMINATI MARITA SETYANINGSIH

20130420091

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Rr. Aminati Marita Setyaningsih

Nomor Mahasiswa : 20130420091

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN KOMPETENSI STAF AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PUSKESMAS DENGAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (Studi Empiris pada Puskesmas di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**”. Tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 14 Desember 2016

Rr. Aminati Marita Setyaningsih

HALAMAN MOTTO

“Menganggap benar dengan hanya satu pandangan merupakan suatu bentuk ketertipuan. Berpegangan dengan suatu pendapat itu lebih selamat daripada berkelebihan dan penyesalan. Melihat dan berpikir, keduanya akan menyingkap keteguhan hati dan kecerdasan. Bermusyawarah dengan orang bijak merupakan bentuk kemantapan jiwa dan kekuatan mata hati. Maka, berpikirlah sebelum menentukan suatu ketetapan, atur strategi sebelum menyerang, dan musyawarahkan terlebih dahulu sebelum melangkah maju kedepan.”

(H.R. Imam Syafi’i)

“Sesungguhnya ilmu pengetahuan menempatkan orang nya kepada kedudukan terhormat dan mulia (tinggi) . Ilmu pengetahuan adalah keindahan bagi ahlinya di dunia dan di akhirat “

(H.R Ar- Rabi’).

“Kesabaran adalah akhlak mulia, yang dengannya setiap orang dapat menghalau rintangan.”

(H.R. Imam Syafi’i)

Jangan takut gagal!

“Karena yang tidak pernah gagal hanyalah orang-orang yang tidak pernah melangkah”

-Buya Hamka

“Jangan pernah menyerah jika kamu masih ingin mencoba. Jangan biarkan penyesalan datang karena kamu selangkah lagi untuk menang”

-R.A. Kartini

HALAMAN PERSEMBAHAN

- Puji Syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya pada hamba-Nya, yang selalu melindungi, menjaga, dan memberikan kebaikan serta kelancaran hingga detik ini.
- Orang tua yang sangat saya hormati dan sayangi Alm. Mastam Hadi, BA dan Padjartini A.md.Pd yang memberikan motivasi kepada Ami. Terimakasih atas segala pengorbanan, perhatian, kasih sayang, limpahan materi serta doa yang selalu mengiringi tiap langkah Ami hingga dapat menyelesaikan Skripsi ini. Terimakasih banyak atas nasihat dan pelajaran tentang hidup yang takkan pernah diperoleh melalui pendidikan formal.
- Terimakasih untuk keluarga besar yang udah terus mendoakan dan support Ami biar cepet lulus.
- Terimakasih buat Bapak Suryo Pratolo selaku DPS yang udah membimbing dan mengarahkan demi kelancaran penelitian dan Bapak Hafiez Sofyani serta Bapak Emile yang udah mau memberikan arahan dalam proses pengolahan data.
- Terimakasih untuk staf TU yang telah membantu dalam kelancaran penelitian.
- Terimakasih untuk staf –staf Puskesmas di DIY yang menjadi obyek penelitian telah bersedia meluangkan waktu untuk pengisian kuesioner peneliti.

- Mbak Utha, Mbak Irma, Mas Budi makasih udah mau berbagi pengalaman penelitiannya.
- Teman seperjuangan Lely Prastiwi dari awal bimbingan, seminar proposal, pendadaran selalu bareng.
- Buat Nadyah Wulansari makasih ya teman oleng dijalan udah nemenin muter-muter Gunung Kidul buat cari data.
- Buat Intan windy makasih juga udah baik banget dengan segala kesibukanmu mau bantuin muter-muter Kulon Progo.
- Buat bidadari-bidadri UMY (ema, zuu, dewi, tika, alda, kiki, rima, wulan, desi riski, puput, rifa, citra, riska) makasih udah support dan membantu.
- Buat EMY, FUTIA, RIDWAN makasih loh ya walaupun nggak selalu ada tapi aku tau kalian diam-diam mendukung dan memperhatikanku.
- Sahabat-sahabatku dari SMA (KIKI, DITA, RANI, ALDO) makasih ya udah selalu support dari jarak jauh.
- Sahabat-sahabatku dari SMP (KIKI, HANUN, BETY, BAGUS, ADY, PUNGKI) makasih ya atas doa dan supportnya.
- Teman-teman KSPM UMY periode 2015/2016 terimakasih atas pengalaman yang diberikan.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang selama ini telah banyak memberikan pengalaman dan cerita hal baru selama proses perkuliahan

- Keluarga baru TIM KKN 10 Ngepringan, Wukirsari, Cangkringan Sleman 2016 terimakasih atas kebersamaan selama sebulan (terkhusus buat java, desti, gista, hikma, elin, bima).
- Teman-teman Akuntansi FEB UMY angkatan 2013 teriamasih, senang bertemu dan mengenal kalian, semoga menjadi kisah klasik di masa depan. Sukses untuk kedepannya. Aamiin....
- Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, pengalaman, kerjasama dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi dengan tepat waktu.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
INTISARI.....	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah Penelitian.....	8
C. Rumusan Masalah	9
D. Tujuan Masalah	9
E. Manfaat Penelitian.....	10
1. Manfaat Bidang Teoritis	10
2. Manfaat Bidang Praktik	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori	12
1. Teori Keagenan.....	12
2. Teori Kompetensi Spencer	13
3. Teori COSO	14
4. Sistem Pengendalian Internal	14

5. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal	15
a. Lingkungan Pengendalian	15
b. Penilaian Risiko	15
c. Aktivitas Pengendalian	16
d. Informasi dan Komunikasi	16
e. Pemantauan	17
6. Kompetensi Sumber Daya Manusia	17
7. Laporan Keuangan	19
8. Kualitas Laporan Keuangan	21
9. Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan.....	21
10. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	23
B. Pengembangan Hipotesis	25
1. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Puskesmas	25
2. Pengaruh Kompetensi Staf Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Puskesmas	27
3. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Puskesmas	29
4. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	30
5. Pengaruh Kompetensi Staf Akuntansi terhadap Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan	31
6. Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan Memediasi Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Puskesmas	31
7. Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan Memediasi Pengaruh Kompetensi Staf Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Puskesmas	32
C. Kerangka Penelitian.....	34

BAB III Metode penelitian	35
A. Metode Penelitian	35
1. Obyek/Subyek Penelitian	35
2. Jenis Penelitian.....	35
3. Teknik Pengambilan Sampel.....	36
4. Teknik Pengumpulan Data	36
5. Definisi Operasional	37
6. Teknik Analisis	50
BAB VI Hasil Penelitian dan Pembahasan	55
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian.....	55
1. Profil Puskesmas	58
2. Demografi Responden	71
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data	75
1. Uji Statistik Deskriptif.....	75
2. PLS (<i>Partial Least Square</i>)	77
C. Pembahasan	89
BAB V Simpulan, Saran dan Keterbatasan	99
A. Kesimpulan	99
B. Saran	100
C. Keterbatasan	101

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	34
-----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kegiatan Peningkatan Kapasitas SDM dan Kualitas Pelaporan Keuangan BLUD	6
Tabel 3.1 Jumlah Puskesmas menurut Kabupaten/Kota di D.I. Yogyakarta	35
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 3.4 Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 3.5 Operasionalisasi Variabel	48
Tabel 3.6 Ringkasan <i>Rule Of Thumb</i> Evaluasi Model Pengukuran	52
Tabel 3.7 Ringkasan <i>Rule Of Thumb</i> Evaluasi Model Pengukuran	53
Tabel 4.1 Lokasi Puskesmas Obyek Penelitian	56
Tabel 4.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner	57
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Umur	71
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	72
Tabel 4.5 Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan	73
Tabel 4.6 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	74
Tabel 4.7 Responden Berdasarkan Lama Bekerja	75
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif	76
Tabel 4.9 Uji Validitas <i>Convergent (Outer Loading)</i>	77
Tabel 4.10 Uji Validitas <i>Convergent (Average Variance Extracted)</i>	79
Tabel 4.11 Validitas <i>Discriminant (Cross Loading)</i>	79
Tabel 4.12 Uji Reliabilitas (<i>Composite Reliability</i>)	81
Tabel 4.13 Uji Reliabilitas (<i>Cronbach Alpha</i>)	82
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Square</i>)	83
Tabel 4.15 Uji Hipotesis (<i>Path Coefficients</i>)	84
Tabel 4.16 Uji Hipotesis (<i>Indirect Effects</i>)	87