

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN, DAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Pada SKPD Kabupaten Sampang)**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Siti Salzabila Faizaroh Aizy**  
**19013010102/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2023**

SKRIPSI

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN, DAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi pada SKPD Kabupaten Sampang)**

Disusun Oleh:

**Siti Salzabila Faizaroh Aizy**  
**19013010102/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada tanggal: 18 Januari 2023

**Menyetujui:**  
**Pembimbing Utama**



**Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks**  
**NIP. 198002012021212009**

**Tim Penilai:**  
**Ketua**



**Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc**  
**NPT. 21219941024344**

**Anggota**



**Drs. Ec. Munari, MM, CAPM, CIBA**  
**NIP. 196104021988031001**

**Mengetahui,**  
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**  
**Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.**

**NIP. 196304201991032001**

10 APR 2023

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Siti Salzabila Faizaroh Aizy  
NPM : 19013010102  
NIK : 3527036802015273  
Tempat/Tanggal Lahir : Sampang, 28 Februari 2001  
Alamat : Jl. Kramat 1 Blok A, Kec. Sampang, Kab. Sampang, Prov.  
Jawa Timur  
Judul Artikel : Pengaruh *Locus Of Control*, Penerapan SAP, dan SPI terhadap  
kualitas laporan keuangan

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 18 Januari 2023

Yang menyatakan,



Siti Salzabila Faizaroh Aizy

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Segala puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan karya tulis atau tugas akhir skripsi yang berjudul **“PENGARUH LOCUS OF CONTROL, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, DAN SISTEM PENGENDALIAN INETRNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI PADA SKPD KABUPATEN SAMPANG)”** dengan waktu yang sudah ditentukan.

Penulis sangat menyadari bahwasanya kegiatan serta penulisan skripsi ini mampu terselesaikan berkat bantuan serta dukungan dari banyak pihak.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” JawaTimur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA, CBV., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” JawaTimur.
4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” JawaTimur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan saran dan bimbingan, motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya kepada penulis untuk menyelesaikan laporan ini.
6. Seluruh keluarga yang senantiasa memberikan semangat, perhatian, doa, dan dukungan kepada penulis.
7. Teman-teman yang memberikan saran dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi masyarakat dan berperan serta dalam pengembangan wawasan dan peningkatan ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Surabaya, 24 Desember 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	<b>13</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	<b>14</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	<b>14</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>16</b>
<b>2.1 Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>16</b>
<b>2.2 Landasan Teori</b> .....	<b>20</b>
<b>2.2.1 Stewardship Theory</b> .....	<b>20</b>
<b>2.2.2 Locus of Control</b> .....	<b>21</b>
<b>2.2.3 Standar Akuntansi Pemerintahan</b> .....	<b>21</b>
<b>2.2.4 Sistem Pengendalian Internal</b> .....	<b>25</b>
<b>2.2.5 Kualitas Laporan Keuangan</b> .....	<b>27</b>
<b>2.3 Kerangka Pemikiran</b> .....	<b>32</b>

2.3.1 Pengaruh Locus of Control Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	32
2.3.2 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	32
2.3.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	33
2.4 Hipotesis.....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....	35
3.1.1 Jenis Penelitian.....	35
3.1.2 Objek Penelitian.....	35
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	35
3.2.1 Variabel Dependen .....	36
3.2.2 Variabel Independen .....	36
3.2.3 Skala Pengukuran.....	38
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	38
3.3.1 Populasi .....	38
3.3.2 Sampel dan Teknik Penentuan Sampel.....	39
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.4.1 Jenis Data .....	41
3.4.2 Sumber Data.....	41
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	42
3.5.1 Analisa Outer Model .....	42
3.5.2 Analisa Inner Model .....	43

3.5.3 Uji Hipotesis .....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
<b>4.1 Deskripsi Hasil Penelitian .....</b>	<b>45</b>
4.1.1 Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Sampang .....	45
4.1.2 Visi dan Misi Kabupaten Sampang .....	47
4.1.3 Struktur Organisasi Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Sampang .....	48
4.1.4 Gambaran Umum Penelitian .....	49
4.1.5 Deskripsi Variabel Penelitian.....	52
<b>4.2 Hasil Penelitian.....</b>	<b>56</b>
4.2.1 Uji Outer Model .....	56
4.2.2 Uji Inner Model.....	61
4.2.3 Uji Hipotesis .....	62
<b>4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>	<b>63</b>
4.3.1 Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	63
4.3.2 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	64
4.3.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	65
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran .....	66
5.3 Keterbatasan dan Implikasi.....	67
5.3.1 Keterbatasan .....	67



5.3.2 Implikasi .....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	68
LAMPIRAN.....	71

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1 Kelompok Temuan SPI</b> .....	5
<b>Tabel 3.1 Populasi dan Sampel Penelitian</b> .....	39
<b>Tabel 4. 1 Daftar SKPD Kabupaten Sampang</b> .....	49
<b>Tabel 4. 2 Gambaran Umum Responden</b> .....	50
<b>Tabel 4. 3 Rekapitulasi Jawaban Responden Locus of Control</b> .....	52
<b>Tabel 4. 4 Rekapitulasi Jawaban Responden PSAP</b> .....	53
<b>Tabel 4. 5 Rekapitulasi Jawaban Responden SPI</b> .....	54
<b>Tabel 4. 6 Rekapitulasi Jawaban Responden Kualitas Laporan Keuangan</b> .....	56
<b>Tabel 4. 7 Nilai Outer Loading Locus Of Control Tahap 1</b> .....	57
<b>Tabel 4. 8 Nilai Outer Loading Locus Of Control Tahap 2</b> .....	57
<b>Tabel 4. 9 Nilai Outer Loading PSPA Tahap 1</b> .....	57
<b>Tabel 4. 10 Nilai Outer Loading PSAP Tahap 2</b> .....	58
<b>Tabel 4. 11 Nilai Outer Loading SPI</b> .....	58
<b>Tabel 4. 12 Nilai Outer Loading Kualitas Laporan Keuangan</b> .....	58
<b>Tabel 4. 13 Cross Loading Masing-Masing Indikator Variabel</b> .....	59
<b>Tabel 4. 14 Nilai AVE</b> .....	60
<b>Tabel 4. 15 Nilai R-Square</b> .....	61
<b>Tabel 4. 16 Nilai Q-Square</b> .....	62
<b>Tabel 4. 17 Hasil Uji Hipotesis</b> .....	62

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1 Grafik Opini LKPD Kab. Sampang</b> .....	10
<b>Gambar 1.2 Grafik Umur Harapan Hidup Saat Lahir Kab. Sampang</b> .....	11
<b>Gambar 1.3 Grafik HLS dan RLS Kab. Sampang</b> .....	12
<b>Gambar 1.4 Grafik Pengeluaran Per Kapita Kab. Sampang</b> .....	13
<b>Gambar 2.1 Kerangka Konseptual</b> .....	34
<b>Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Sekretariat kabupaten Sampang</b> .....	48
<b>Gambar 4. 2 Hasil Inner Model</b> .....	62

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Surat Pengantar Penelitian dari Kampus .....</b>	<b>71</b>
<b>Lampiran 2 Surat Pengantar Penelitian dari... ..</b>	<b>73</b>
<b>Lampiran 3 Kuesioner Penelitian .....</b>	<b>73</b>
<b>Lampiran 4 Daftar Identitas Responden .....</b>	<b>78</b>
<b>Lampiran 5 Hasil Jawaban Responden.....</b>	<b>80</b>
<b>Lampiran 6 Hasil Inner Model .....</b>	<b>88</b>
<b>Lampiran 7 Hasil Uji P-Value.....</b>	<b>89</b>

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Pada SKPD Kabupaten Sampang)**

**ABSTRAK**

**Siti Salzabila Faizaroh Aizy**  
**19013010102**

Kinerja pemerintah daerah tidak hanya seputar menerima pendapatan dari dana transfer yang diberikan oleh pemerintah pusat, tetapi melibatkan pertanggungjawaban penggunaan anggaran dengan menyajikan laporan keuangan yang berkualitas. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh *locus of control*, penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pada SKPD Kabupaten Sampang.

Populasi dalam penelitian ini yaitu 25 SKPD yang ada di Kabupaten Sampang. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* sehingga didapatkan responden yang memenuhi kriteria sebanyak 81 pegawai. Jenis data yang digunakan menggunakan data primer dengan metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Teknik analisis yang digunakan yaitu Partial Least Square (PLS) dengan bantuan software WarpPls 7.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *locus of control* dan penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan sistem pengendalian internal tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini membuktikan bahwa *locus of control* dan penerapan standar akuntansi pemerintahan mampu meningkatkan kualitas laporan keuangan di SKPD Kabupaten Sampang. Sistem pengendalian internal pada SKPD Kabupaten Sampang perlu adanya peningkatan sehingga bisa meningkatkan kualitas laporan keuangan.

**Kata Kunci: Kualitas Laporan Keuangan, *Locus of Control*, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal.**