

**PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN ETIKA  
PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
(Studi Empiris Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik  
Indonesia)

**Tugas Akhir**

**RICO EGA PRAYOGI**

**203403516062**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2024**

**PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN ETIKA  
PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik  
Indonesia)

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

**RICO EGA PRAYOGI**

**203403516062**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2024**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN ETIKA  
PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Direktorat Jenderal Pembendaharaan Kementerian Keuangan  
Republik Indonesia)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan – kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika di dalamnya terdapat kesalahan atau kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta,



**RICO EGA PRAYOGI**

NPM: 203403516062

LEMBAR PERSETUJUAN

**Judul Tugas Akhir : PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Nama Mahasiswa : Rico Ega Prayogi**

**Nomor Pokok : 203403516062**

**Program Studi : Akuntansi**

Menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak., CPA)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.)

Jakarta,

**LEMBAR PENGESAHAN**

**Judul Tugas Akhir : PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Nama Mahasiswa : Rico Ega Prayogi**

**Nomor Pokok : 203403516062**

**Program Studi : Akuntansi**

**Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,**



**(Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak., CPA)**

**Ketua Penguji,**



**(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si)**

**Anggota/Penguji**



**(Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak)**

**Mengetahui**

**Dekan**



**(Prof. Dr. Suryono Efendi, S.E., M.B.A., M.M)**

Jakarta:.....

Tanggal Lulus:.....Agustus 2024

## ABSTRAK

# PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia)

Oleh : Rico Ega Prayogi

NPM : 203403516062

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Padri Achyarsyah, S.E.,M.M.,DESS.,Ak.,CPA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh sumber daya manusia, penerapan standar akuntansi dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas pelaporan keuangan dengan etika profesi sebagai variabel moderasi studi pada Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Pendekatan ini menggunakan data primer melalui penyebaran kuesioner. Teknik penarikan sampel sebanyak 100 responden. Teknik analisis data dengan *Partial Least Squares (PLS)* dengan program aplikasi *SmartPLS* versi 3.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel sumber daya manusia berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan, variabel penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif terhadap kualitas pelaporan keuangan, variabel sistem pengendalian intern berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan, etika profesi dapat memoderasi sumber daya manusia terhadap kualitas pelaporan keuangan, etika profesi tidak dapat memoderasi penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas pelaporan keuangan dan etika profesi tidak dapat memoderasi sistem pengendalian intern terhadap kualitas pelaporan keuangan.

Hasil penelitian ini diharapkan mampu menjadi bahan pertimbangan pihak DJPb Kemenkeu RI dalam meningkatkan sumber daya manusia disertai penerapan standar akuntansi pemerintah dan sistem pengendalian intern. Bagi pemerintah diharapkan terus melakukan beragam upaya salah satunya pengawasan dan pengendalian terhadap kualitas pelaporan keuangan.

Kata kunci: Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Intern, Etika Profesi, Kualitas Pelaporan Keuangan.



## **ABSTRACT**

***THE INFLUENCE OF HUMAN RESOURCES, THE APPLICATION OF GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS AND INTERNAL CONTROL SYSTEMS ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING WITH PROFESSIONAL ETHICS AS A MODERATING VARIABLE  
(Empirical Study of the Directorate General of Treasury of the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia)***

By: Rico Ega Prayogi

NPM: 203403516062

*Final Project, under the guidance of Dr. Padri Achyarsyah, S.E.,M.M.,DESS.,Ak.,CPA*

*This study aims to analyze the effect of human resources, the application of accounting standards and internal control systems on the quality of financial reporting with professional ethics as a moderating variable study at the Directorate General of Treasury of the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia. This approach uses primary data through distributing questionnaires. Technical sampling of 100 respondents. Data analysis techniques with Partial Least Squares (PLS) with the SmartPLS version 3.0 application program. The results showed that the human resources variable had a significant positive effect on the quality of financial reporting, the variable application of government accounting standards had a positive effect on the quality of financial reporting, the internal control system variable had a significant positive effect on the quality of financial reporting, professional ethics can moderate human resources on the quality of financial reporting, professional ethics cannot moderate the application of government accounting standards on the quality of financial reporting and professional ethics cannot moderate the internal control system on the quality of financial reporting.*

*Translated with DeepL.com (free version)The results of this study are expected to be able to be taken into consideration by the DJPb Ministry of Finance in improving human resources along with the application of government accounting standards and internal control systems. The government is expected to continue to make various efforts, one of which is supervision and control of the quality of financial reporting.*

*Keywords: Human Resources, Implementation of Government Accounting Standards, Internal Control System, Professional Ethics, Quality of Financial Reporting.*

## KATA PENGANTAR

Dengan ungkapan rasa syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkah dan anugerah-Nya, penulis berhasil menyelesaikan penyusunan karya akhir yang berjudul “PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN SISTEMN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia)” dengan baik. Tujuan dari penyusunan karya akhir ini adalah untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana (S1) dalam Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Dalam menulis tugas akhir ini, penulis mengalami sejumlah tantangan, termasuk yang berhubungan dengan aspek teknis dan faktor lainnya. Namun, berkat dukungan, kerjasama, semangat, dan bantuan dari berbagai pihak, segala hambatan dapat diatasi dengan sukses. Dalam kesempatan ini, dengan kerendahan hati, rasa terima kasih yang tulus, dan penghargaan yang mendalam, penulis ingin menyampaikan apresiasi dan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Suryono Efendi, S.E., M.B.A., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak., C.P.A. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia menyempatkan waktunya dalam membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan saran, masukan, dan dukungan selama proses penulisan hingga penyelesaian tugas akhir ini dengan baik.



6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah mendidik dan memberikan ilmu yang sangat berharga sehingga penulis dapat tumbuh dan berkembang dalam menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
7. Terima kasih kepada mamaku tersayang yang selalu dan tak henti untuk memberikan doa, *support*, cinta kasih, materi dan nasihat bagi penulis. Terima kasih atas kesabaran, ketulusan, serta pengorbanannya, dalam mengasuh, mendidik dan memberikan kekuatan terbesar dalam menyelesaikan perkuliahan sampai penulisan skripsi ini. Serta terima kasih kepada Sigit Prastyo selaku kakak penulis yang telah memberikan dukungan selama penulisan skripsi.
8. Terima kasih kepada Sheikha Najla Jamal sebagai *support system* dari SMP, SMA, kuliah hingga proses penulisan skripsi. Tanpa dukungan dan pengertiannya perjalanan ini tentu terasa lebih sulit.
9. Penulis ucapkan terima kasih kepada grup *WhatsApp* “Diskusi Agama Bandot” yakni Muhsin, Riski, Ardi, Faiz, Irfan, Ega, Yoga dan Auli yang telah menjadi sumber tawa dan tempat penulis berbagi cerita dikala penat. Serta terima kasih kepada Marshanda Apriansyah (Pipih) yang telah menyediakan tempat untuk penulis dalam proses penulisan skripsi.
10. Seluruh teman-teman prodi satu angkatan akuntansi 2020 yang banyak memberikan dukungan dan *motivasi* selama menjalani kegiatan perkuliahan dan menyelesaikan tugas akhir.
11. Terima kasih kepada diri penulis sendiri yang telah berjuang, bertahan, dan tak menyerah dalam menghadapi setiap tantangan selama proses penyelesaian skripsi ini. Penulis bangga telah sampai pada titik ini. Skripsi ini adalah bukti nyata dari dedikasi, kesabaran dan komitmen penulis.

Jakarta, 8 Agustus 2024

Rico Ega Prayogi

203403516062

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LEMBAR PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Kegunaan penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>A. Landasan Teori .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Teori Stewardship .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Kualitas Pelaporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Sumber Daya Manusia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Penerapan Standar Akuntansi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Sistem Pengendalian Intern .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Etika Profesi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>B. Hubungan Antar Variabel .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Hubungan Sumber Daya Manusia dengan Kualitas Pelaporan Keuangan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>Error! Bookmark not defined.</b>	
2. Hubungan Penerapan Standar Akuntansi dengan Kualitas Pelaporan	
Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Hubungan Sistem Pengendalian Intern dengan Kualitas Pelaporan	
Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Hubungan Sumber Daya Manusia dengan Etika Profesi	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>Error! Bookmark not defined.</b>	

5. Hubungan Penerapan Standar Akuntansi dengan Etika Profesi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Hubungan Sistem Pengendalian Intern dengan Etika Profesi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>C. Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>D. Kerangka Analisis.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>E. Hipotesis Penelitian .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Pengaruh Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Etika Profesi memoderasi pengaruh Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Daerah	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Etika Profesi memoderasi pengaruh Penerapan Standar Akuntansi terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Daerah	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Etika Profesi memoderasi pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan pada Pemerintah Daerah	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>A. Objek Penelitian .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>B. Rencana dan Tahapan Penelitian .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>C. Data Penelitian .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Sumber Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Jenis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Teknik dan Alat Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>D. Jenis Variabel yang Digunakan.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Variabel Dependen (Terikat).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Variabel Independen (Bebas).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Variabel Moderasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>E. Definisi Operasional .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>F. Metode Analisis.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

1. Uji Analisis Statistik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**
2. Model Pengukuran (*Outer Model*) ..... **Error! Bookmark not defined.**
3. Model Pengukuran (*Inner Model*) ..... **Error! Bookmark not defined.**

**G. Pengujian Hipotesis ..... **Error! Bookmark not defined.****

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... **Error! Bookmark not defined.****

**A. Hasil Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.****

1. Deskripsi Data Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**
2. Karakteristik Responden ..... **Error! Bookmark not defined.**
3. Hasil Uji Statistik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**
4. Pengujian Model Pengukuran atau Outer Model **Error! Bookmark not defined.**
5. Pengujian Model Struktural atau Inner Model **Error! Bookmark not defined.**
6. Uji Hipotesis ..... **Error! Bookmark not defined.**

**B. Pembahasan ..... **Error! Bookmark not defined.****

1. Pengaruh Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia ..... **Error! Bookmark not defined.**
2. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia..... **Error! Bookmark not defined.**
3. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia..... **Error! Bookmark not defined.**
4. Pengaruh Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi ..... **Error! Bookmark not defined.**
5. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi **Error! Bookmark not defined.**
6. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia dengan Etika Profesi sebagai Variabel Moderasi **Error! Bookmark not defined.**

**C. Rangkuman Hasil Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.****

**BAB V PENUTUP**..... **Error! Bookmark not defined.**  
A. Kesimpulan..... **Error! Bookmark not defined.**  
B. Saran ..... **Error! Bookmark not defined.**  
**DAFTAR PUSTAKA** ..... **Error! Bookmark not defined.**  
**LAMPIRAN**..... **Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Ringkasan Research gap .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 2 Operasional Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 3 Interpretasi dari Nilai Responden .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 4 Indeks Alpha Cronbach.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 2 Responden berdasarkan Periode Bekerja...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 3 Data Responden pada Variabel Sumber Daya Manusia	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 4 Data Responden pada Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 5 Data Responden pada Variabel Sistem Pengendalian Intern .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 6 Data Responden pada Variabel Kualitas Pelaporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 7 Data Responden pada Variabel Etika Profesi	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 8 Loading Factor .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 9 Average Variance Extracted (AVE) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 10 Cross Loading .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 11 Uji Reliabilitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 12 Hasil Pengujian R-Square .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 13 Hasil Pengujian Model Fit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 14 Uji T-statistik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Data Reponden pada Variabel Sumber Daya Manusia **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4. 2 Data Responden pada Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah  
..... **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4. 3 Deskriptif Data pada Variabel Sistem Pengendalian Intern.....**Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4. 4 Data Responden pada Variabel Kualitas Pelaporan Keuangan.....**Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4. 5 Data Responden pada Variabel Etika Profesi **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4. 6 Outer Model ..... **Error! Bookmark not defined.**

