

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PEMANFAATAN  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PEMAHAMAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Survei pada Organisasi Pemerintah Daerah Kabupaten Tegal)**

***THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS, USE OF  
ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS AND UNDERSTANDING OF  
GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS ON THE QUALITY OF  
REGIONAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS WITH HUMAN  
RESOURCES COMPETENCE AS MODERATING VARIABLES***

***(Survey on Tegal Regency Local Government Organizations)***



**Disusun Oleh:**

**Mohamad Rizal Trinanda**

**20190420153**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2023**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PEMANFAATAN  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PEMAHAMAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Survei pada Organisasi Pemerintah Daerah Kabupaten Tegal)**

***THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS, USE OF ACCOUNTING  
INFORMATION SYSTEMS AND UNDERSTANDING OF GOVERNMENT  
ACCOUNTING STANDARDS ON THE QUALITY OF REGIONAL GOVERNMENT  
FINANCIAL REPORTS WITH HUMAN RESOURCES COMPETENCE AS  
MODERATING VARIABLES***

***(Survey on Tegal Regency Local Government Organizations)***

**SKRIPSI**

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



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Mohamad Rizal Trinanda

Nomor Mahasiswa : 20190420153

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: “PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PEMANFAATAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN KOMPTENSI SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Survei pada Organisasi Pemerintah Daerah Kabupaten Tegal)” 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 secara tertulis diacu dalam naskah in dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 23 Desember 2022



Mohamad Rizal Trinanda

## **MOTTO**

"Bukan masalah Anda gagal. Tidak pula rugi jika impian belum jadi kenyataan. Asalkan kita tidak berhenti dan terus berjalan, berjuang, dan tetap berusaha."

(Andrie Wongso)

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri”

(Q.S. Al-Ankabut:6)

“Selalu percaya pada impian Anda, karena jika tidak, Anda masih akan memiliki harapan”

(Mahatma Gandhi)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucap hamdallah dan atas kuasa serta kehendak Allah SWT, saya persembahkan karya ini untuk orang-orang yang tanpa henti mendoakan, mendukung serta membantu saya dalam pengerjaan karya tulis ini.

1. Kepada kedua orang tua saya yang selalu mendoakan, mendukung dan memberi semangat secara lahir dan batin serta selalu mengucap nama sayadalam setiap doa.
2. Kepada keluarga besar saya yang telah memberikan doa serta dukungan dalam menyelesaikan studi dan karya tulis ini.
3. Kepada Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sebagai tempat berbagi banyak ilmu yang bermanfaat.
4. Kepada Bapak Bambang Jatmiko selaku dosen pembimbing, yang telah membimbing dan memberi saran, nasihat, arahan serta motivasi dalam mengerjakan karya tulis ini.
5. Kepada seluruh dosen pengajar program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, terimakasih atas seluruh ilmu yang diberikan, semoga ilmu yang saya peroleh dapat dipraktikan dalam dunia kerja kelak.
6. Kepada Priska Ari Anggraeni dan Mohamad Rizal Bayu Saputro selaku kakak kandung saya yang telah memberikan doa dan dukungan kepada saya.
7. Kepada Urdian Farahiyati, Dimas Ananda Nugroho, Munif Murtadho, Agil Mucharom, Ardiansyah Edwin Muhamad, Imam Ahmad Syahwan, dan Vika Dwi Marsela selaku teman seperjuangan saya yang selalu membantu dan membersamai saya selama kuliah hingga saat ini.
8. Kepada sahabat-sahabat dan teman teman saya yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih telah memberikan dukungan serta semangat dalam mengerjakan karya tulis ini, semoga hubungan pertemanan selalu terjalin hingga tua nanti.
9. Seluruh responden yang sukarela membantu saya dalam melaksanakan penelitian.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur saya haturkan atas kehadiran Allah SWT karena atas rahmat, hidayah, karunia dan kemudahan yang diberikan sehingga saya mampu menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PEMANFAATAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Survei pada Organisasi Pemerintah Daerah Kabupaten Tegal)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Saya memilih topik ini dengan harapan bahwa pemerintah daerah beserta masyarakatnya timbul rasa kewaspadaan terkait adanya kecurangan termasuk penyalahgunaan keuangan.

Proses penyelesaian riset ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pemangku kepentingan. Sebab itu, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua serta kakak tersayang yang selalu mendoakan dan memotivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Prof. Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

3. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Prof. Dr. Bambang Jatmiko, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Seluruh sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan kita semua atas proses penulisan riset ini. Riset ini masih sangat kurang sempurna, dan masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan saya miliki. Demikian, saya dengan senang hati menerima saran dan kritik yang mampu membangun perbaikan pada skripsi ini.

Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya dan mudah-mudahan penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya secara khusus dan bagi kita semua secara umum. *Aamiin yaa rabbal 'alamin.*

Yogyakarta, 13 Januari 2023



Mohamad Rizal Trinanda

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Judul .....</b>	<b>i</b>
<b>Halaman Persetujuan Dosen Pembimbing .....</b>	<b>ii</b>
<b>Halaman Pengesahan.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
A. Kerangka Teori.....	11
1. Teori Stewardship .....	11
2. <i>Agency Theory</i> .....	13
3. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	14
4. Sistem Pengendalian Internal .....	16
5. Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi .....	18
6. Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah .....	20
7. Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	24
B. Penelitian Terdahulu dan Hipotesis.....	26
1. Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	26



2. Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	27
3. Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	29
4. Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan Antara Pengendalian Internal Dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	30
5. Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan Antara Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	32
6. Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan Antara Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah Dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	33
C. Model Penelitian .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
A. Objek dan Subjek Penelitian .....	36
B. Jenis Data .....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data .....	38
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	39
1. Variabel Independen .....	39
2. Variabel Dependen.....	45
3. Variabel Moderasi .....	47
F. Teknik Analisis .....	49
1. Analisis Deskriptif.....	49
2. Evaluasi Model.....	49
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
A. Gambaran Umum Penelitian .....	54
B. Gambaran Umum Responden .....	55
1. Data Demografi Responden .....	55
2. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	58
3. Evaluasi Model.....	62
C. Pembahasan.....	75

1. Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	75
2. Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	77
3. Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	78
4. Kompetensi SDM Memoderasi Hubungan Antara SPI Dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	80
5. Kompetensi SDM Memoderasi Hubungan Antara Pemanfaatan SIA Dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	81
6. Kompetensi SDM Memoderasi Hubungan Antara Pemahaman SAP Dengan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	82
<b>BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN SARAN.....</b>	<b>84</b>
A. Simpulan.....	84
B. Implikasi Teoritis .....	85
C. Keterbatasan Penelitian .....	85
D. Saran.....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>91</b>
Lampiran 1: Kuesioner Penelitian .....	92
Lampiran 2: Surat Izin Riset.....	100
Lampiran 3: Telabusi Data .....	104
Lampiran 4: Output <i>SmartPLS</i> v.3. ....	119
Lampiran 5: Surat Keterangan Bebas Turnitin.....	124

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1	Model Penelitian.....	35
Gambar 3.1	Model Analisis Persamaan Struktural .....	53
Gambar 4.1	Tampilan Output Model Pengukuran .....	62
Gambar 4.2	Tampilan Output Model Modification .....	65

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Opini Pemeriksaan LKPD .....	5
Tabel 4.1	Data Penyebaran Kuesioner .....	55
Tabel 4.2	Data Sampel Penelitian.....	57
Tabel 4.3	Data Karakteristik Responden .....	57
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	59
Tabel 4.5	<i>Outer Loading</i> .....	63
Tabel 4.6	<i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	65
Tabel 4.7	Nilai AVE dan Akar Kuadrat AVE .....	66
Tabel 4.8	<i>Fornell-Lacker</i> .....	67
Tabel 4.9	<i>Cross Loading</i> .....	67
Tabel 4.10	<i>Croanbach Alpha dan Composite Reliability</i> .....	69
Tabel 4.11	Nilai <i>Adjusted R-Square</i> .....	70
Tabel 4.12	<i>Path Coefficient</i> .....	71