

**PENGARUH KEMAMPUAN AKUNTANSI DAN AUDIT INTERNAL  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN: PERAN MODERASI  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL**

*(Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Gunungkidul)*

***THE EFFECT OF ACCOUNTING CAPABILITY AND INTERNAL AUDIT  
ON QUALITY OF FINANCIAL REPORTING: ROLE OF MODERATING  
INTERNAL CONTROL SYSTEM***

*(Empirical Study on Regional Work Unit of Gunungkidul Regency)*

**SKRIPSI**

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



**Disusun Oleh:**

**Atika Okiana**

**20200420019**

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

**2024**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Atika Okiana

Nomor Mahasiswa : 20200420019

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul "**Pengaruh Kemampuan Akuntansi Dan Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan: Peran Moderasi Sistem Pengendalian Internal (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Gunungkidul)**" 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 skripsi ini diketahui karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 04 Januari 2024



METERAL TEMPEL  
10.000  
AP480AKX63294937  
Atika Okiana

## PERSEMBAHAN

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia, hidayah dan rezeki yang diberikan kepada saya sehingga saya diberi kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini menjadi berkah, Aamiin Ya Rabbal 'Alamin. Shalawat serta salam saya haturkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan yang baik dan yang sama-sama kita tunggu syafaatnya diakhirat kelak. Skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Sebagai tanda bakti dan hormat, saya persembahkan kepada kedua orang tua saya, Bapak Ngatno dan Ibu Mujinem yang paling berharga dalam hidup saya, yang selalu mendukung anaknya untuk rajin mengerjakan skripsi, dan seluruh kerja keras serta doa-doa yang selalu dilantirkan kepada Allah SWT sehingga saya bisa melewati perkuliahan dengan lancar. Terima kasih atas segala usaha dan doanya Bapak dan Ibu.
2. Kepada Dosen Pembimbing Skripsi saya Bu Evi Rahmawati, S.E., M.Acc., Ph.D., Ak., CA. terima kasih atas segala bimbingan, arahan dan motivasi selama proses penyelesaian skripsi ini sehingga penelitian skripsi ini dapat saya selesaikan.
3. Kepada orang terdekat dan sahabat-sahabat saya HAWA dan teman-teman Masjid Kampus UMY, terima kasih atas seluruh pengalaman, semangat dan motivasinya selama ini. Saya sangat bersyukur bisa dipertemukan dengan kalian. Semoga sukses, dilancarkan dalam meraih pencapaian dan semoga selalu ditempatkan di lingkungan yang baik.
4. Kepada kakak tingkat, teman, dan adik tingkat yang ada di organisasi tempat saya berproses yaitu UKM LPTQ, UKM Mujaddid dan IMM. Saya mengucapkan terima kasih atas pengalaman dan ilmunya yang telah diberikan kepada saya.
5. Kepada Bapak dan Ibu Dosen Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, terima kasih untuk semua ilmu yang telah diberikan kepada saya. Semoga selalu dalam lindungan-Nya.

6. Serta teman-teman yang mendukung dalam proses terselesainya penelitian skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, kemudahan, serta hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penulisan penelitian skripsi dengan judul **“Pengaruh Kemampuan Akuntansi Dan Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan: Peran Moderasi Sistem Pengendalian Internal (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Gunungkidul)”**. Penulisan penelitian skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Pengambilan topik pada penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi pemerintah untuk merumuskan kebijakan di pemerintah daerah, pengambilan keputusan, serta evaluasi untuk perbaikan maupun koreksi kinerja agar dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Penyelesaian penulisan penelitian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan yang telah diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan ridho serta rahmat-Nya sehingga penulisan penelitian skripsi ini dipermudah dan dilancarkan.
2. Bapak, Ibu, dan keluarga besar yang selalu memberikan motivasi dalam menyelesaikan penulisan penelitian skripsi ini.
3. Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., CA., Ak., CRP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar Jatiningih, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Evi Rahmawati, S.E., M.Acc., Ph.D., Ak., CA. sebagai Dosen Pembimbing Skripsi dengan penuh kesabaran dan meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan arahan dan saran kepada penulis untuk menyelesaikan penulisan penelitian skripsi.

6. Seluruh sahabat dan teman-teman seperjuangan yang menjadi tempat berdiskusi sekaligus pemberi motivasi dalam penulisan penelitian skripsi ini.

Sebagai penutup, penulis mengetahui jika masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, segala bentuk saran, masukan, serta kritikan yang membangun akan sangat membantu bagi penulis karya ilmiah selanjutnya.

Yogyakarta, 04 Januari 2024



Atika Okiana

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO.....	iv
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB I.....	17
PENDAHULUAN.....	17
A. Latar Belakang.....	17
B. Rumusan Masalah.....	23
C. Tujuan Penelitian.....	23
D. Manfaat Penelitian.....	24
1. Manfaat Teoritis.....	24
2. Manfaat Praktik.....	24
BAB II.....	25
TINJAUAN PUSTAKA.....	25
A. Landasan Teori.....	25
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	25
2. Kemampuan Akuntansi.....	26
3. Audit Internal.....	27
4. Kualitas Laporan Keuangan.....	27
5. Sistem Pengendalian Internal.....	28
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	29
C. Penurunan Hipotesis.....	32

1. Pengaruh Kemampuan Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	32
2. Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	34
3. Pengaruh Kemampuan Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal	34
4. Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal	35
BAB III	38
METODE PENELITIAN	38
A. Objek atau Subjek Penelitian	38
B. Jenis Data	38
C. Teknik Pengambilan Sampel	38
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	39
1. Variabel Dependen (Y)	39
2. Variabel Independen (X)	40
3. Variabel Moderasi (Z)	43
F. Uji Instrumen Data	44
1. Analisis Deskriptif	44
b. Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	46
G. Pengujian Hipotesis	46
BAB IV	48
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
A. Gambaran Umum Penelitian	48
B. Gambaran Umum Responden	48
1. Data Demografi Responden	48
2. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	53
3. Uji <i>Common Method Variance</i> (CMV)	55
4. Evaluasi Model	56
C. Pembahasan	66
BAB V	75
SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN SARAN	75
A. Simpulan	75



B. Implikasi .....	76
1. Implikasi Teoritis .....	76
2. Implikasi Praktis .....	76
C. Keterbatasan Penelitian .....	77
D. Saran .....	77
DAFTAR PUSTAKA .....	78
LAMPIRAN .....	82
Lampiran 1: Kuesioner Penelitian .....	82
Lampiran 2. Output SPSS .....	97
Lampiran 3. Output Perhitungan PLS .....	99

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 .....	37
Gambar 4. 1 .....	56
Gambar 4. 2 .....	59

## DAFTAR TABEL.

Tabel 3. 1.....	40
Tabel 3. 2.....	41
Tabel 3. 3.....	43
Tabel 3. 4.....	44
Tabel 4. 1.....	48
Tabel 4. 2.....	49
Tabel 4. 3.....	53
Tabel 4. 4.....	55
Tabel 4. 5.....	57
Tabel 4. 6.....	58
Tabel 4. 7.....	59
Tabel 4. 8.....	60
Tabel 4. 9.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 10.....	61
Tabel 4. 11.....	62
Tabel 4. 12.....	62
Tabel 4. 13.....	64