

**PENGARUH KEMAMPUAN AKUNTANSI DAN SISTEM AKUNTANSI
KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI**

(Studi Empiris pada Pemerintah Daerah D.I. Yogyakarta)

***THE EFFECT OF ACCOUNTING CAPABILITY AND LOCAL FINANCIAL
ACCOUNTING SYSTEM TO THE QUALITY OF FINANCIAL
STATEMENTS WITH INTERNAL CONTROL SYSTEM AS INTERVENING
(Empirical Study at D.I.Y Local Government)***

SKRIPSI

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



Oleh :

UTFI ULLUL AMBYA

20200420246

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2024**

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Utfi Ullul Ambya

Nomor Mahasiswa : 20200420246

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kemampuan Akuntansi dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai variabel Mediasi: (Studi Empiris di Pemda DIY)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di satu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis dicantumkan dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 21 Desember 2023



Utfi Ullul Ambya

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat rahmat dan nikmat yang telah diberikan kepada saya serta atas kemudahan dan kelancaran yang saya terima dalam menempuh pendidikan perkuliahan untuk menyelesaikan karya ini dengan tepat waktu. Karya akhir ini merupakan bentuk pengabdian dan tanggung jawab kepada orang tua yang telah berusaha memberikan kesempatan kepada putrinya untuk mewariskan ilmunya hingga ke jenjang sarjana. Karya ini saya persembahkan untuk orang-orang terkasih saya.

1. Terima kasih kepada kedua orang tua saya yang sangat saya sayangi Bapak Rakup Nurdiyan dan Ibu Darniyah, saya mengucapkan terima kasih sudah mendoakan, mendukung, dan selalu mempercayai saya hingga saat ini, meskipun saya tidak bisa membalaskan seluruh kasih sayang yang sudah dilimpahkan dari kecil hingga sekarang.
2. Terima kasih kepada dosen pembimbing saya, Ibu Evi Rahmawati, S.E., M.Acc., Ph.D., Ak., CA yang telah mendidik saya dengan segala ilmu dan kasih sayang yang saya rasakan selama ini memberikan banyak pengalaman hebat selama saya menempuh pendidikan sarjana ini.
3. Terima kasih kepada kakak saya tersayang selalu mendukung saya dan terima kasih kepada keponakan tercinta syakia love you penyemangatku. Serta, terima kasih kepada keluarga besar saya dan sepupu saya.
4. Terima kasih kepada mas kholid sudah membantu dan membimbing dalam proses pengerjaan skripsi.
5. Terima kasih kepada seluruh teman saya Dora dan Naelal yang selalu hadir, menyemangati, berjuang bersama selama perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
6. Terima kasih kepada teman baik saya Rizka, Intan, Dedek, sudah ada selama perkuliahan hingga kini.
7. Terima kasih kepada Annisa, Wiwid, Winda telah hadir juga di kehidupan saya.
8. Terima kasih kepada teman sepayung Sinta, Aina, Ofi, Atika, Haula, Zhuhdan, dan lainnya yang sudah memantu proses penyusunan skripsi serta penyebaran kuesioner.
9. Terima kasih juga kepada teman-teman saya yang lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu dan orang-orang baik yang sudah hadir di hidup saya dan ikut mewarnai hidup saya.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wa rahmatullahi wa barakaatuh,

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Kemampuan Akuntansi dan Sistem Akuntansi Keuangan daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internla sebagai sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah di Pemda DIY)”. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat bermanfaat dalam mengembangkan pengetahuan di bidang ekonomi terutama akuntansi dan dalam hal profesi akuntansi untuk pegawai publik terutama pegawai di Organisasi Perangkat Daerah Pemda DIY pada bidang keuangan. Serta skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Prof. Rizal Yaya, SE., M.Sc., Ph.D., CA., Akt. yang telah memeberikan kesempatan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Dosen Pembimbing Skripsi, Ibu Evi Rahmawati, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah senantiasa memberikan ilmu, bimbingan, serta motivasi kepada penulis dalam merampungkan skripsi ini.
4. Serta kepada teman-teman serta pihak-pihak yang berkenan membantu menyebarkan kuesioner penelitian ini.

Yogyakarta, 21 Desember 2023



Uffi Ullul Ambya

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	i
PERNYATAAN.....	ii
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	12
BAB II	14
TINJUAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teori.....	14
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	14
2. Laporan Keuangan.....	15
3. Kualitas Laporan Keuangan	17
4. Kemampuan akuntansi.....	19
5. Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	20
6. Sistem Pengendalian Internal.....	21
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	23
1. Pengaruh Kemampuan Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	23
2. Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keangan	26

3. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	28
4. Pengaruh Kemampuan akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Sistem Pengendalian Internal.....	30
5. Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keangan melalui Sistem Pengendalian Internal	32
C. Model Penelitian.....	33
BAB III.....	34
METODE PENELITIAN	34
A. Objek dan Subjek Penelitian	34
B. Jenis Data.....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	38
1. Variabel Dependen (Y)	38
2. Variabel Independen (X).....	38
3. Variabel Intervening (Z)	41
F. Teknik Analisis Data	42
G. Tahapan Analisis Data.....	42
1. Uji Common Method Variance (CMV)	42
2. Analisis Statistik Deskriptif	43
3. Uji Kualitas Instrumen dan Data (Penilaian Outer model)	43
4. Model Struktural (Penilaian Inner Model).....	45
BAB IV	47
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian	47
1. Demografi Kuesioner	48
2. Demografi Responden.....	49
B. Hasil Analisis Data	53
1. Uji Statistis Deskriptif Variabel Penelitian	53
2. Uji Common Method Variance (CMV)	55
C. Evaluasi Model	56
D. Pembahasan	72

BAB V.....	83
SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	83
A. Simpulan	83
B. Implikasi	84
C. Keterbatasan Penelitian	85
D. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA.....	87
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Disribusi Kuesioner	48
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden.....	49
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.4 Uji <i>Common Method Variance (CMV)</i>	56
Tabel 4.5 <i>Cross Loading</i>	58
Tabel 4.6 <i>Cross Loading Modifikasi</i>	60
Tabel 4.7 <i>Fornell-Lacker</i>	62
Tabel 4.8 <i>Cross Loading</i>	63
Tabel 4.9 HTMT	64
Tabel 4.10 <i>Cronbach's Alpha dan Composite Reliability</i>	65
Tabel 4.11 <i>R-Square</i>	66
Tabel 4.12 <i>F-Square</i>	67
Tabel 4.13 <i>Collinearity Statistics (VIF)</i>	68
Tabel 4.14 <i>Path Coefficient</i>	70
Tabel 4.15 <i>Total Effect</i>	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	33
Gambar 4.1 Tampilan Outer Model	57
Gambar 4.2 Tampilan Outer Loading Model Modifikasi	61