

**PENGARUH SISTEM INFORMASI KEUANGAN DAERAH, PEMAHAMAN  
AKUNTANSI, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN YANG DIMODERASI OLEH KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA**

*(Studi Empiris pada pemerintah daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta)*

**THE INFLUENCE OF REGIONAL FINANCIAL INFORMATION SYSTEMS,  
ACCOUNTING UNDERSTANDING, AND INTERNAL CONTROL SYSTEMS ON  
THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS MODERATED BY HUMAN  
RESOURCES COMPETENCE**

*(Empirical Studies on local Government in Daerah Istimewa Yogyakarta)*



Oleh

**NURIL AMALIA WIRADI PUTRI**

**20200420368**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2024**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nuril Amalia Wiradi Putri

Nomor Mahasiswa : 20200420368

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“PENGARUH SISTEM INFORMASI KEUANGAN DAERAH, PEMAHAMAN AKUNTANSI, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN YANG DIMODERASI OLEH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (Studi Empiris pada pemerintah daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya 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 ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 16 Juli 2024



Nuril Amalia Wiradi Putri

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'alamin...

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rasa nikmat, kesehatan, dan karunia, serta kemudahan dan kelancaran dalam penyelesaian karya ini, sehingga dapat diselesaikan tepat pada waktunya.

Shalawat serta salam penulis persembahkan kepada Baginda Nabi Muhammad SAW. yang telah membawa kita dari zaman jahiliyah menuju zaman yang penuh dengan ilmu dan pengetahuan. Dimana syafaatnya akan penulis nantikan di yaumul kiyamah.

Atas ridho Allah SWT, penulis persembahkan karya sederhana ini kepada orang-orang yang Istimewa, berharga, dan berjasa dalam kehidupan penulis, yaitu:

1. Dua orang yang paling berharga dalam hidup saya, ibu dan ayah. Terimakasih atas segala perjuangan dan kasih sayang yang kalian berikan kepada saya. Begitu banyak kebahagiaan material maupun non material yang telah kalian berikan. Terimakasih atas penjagaan dan segala doa-doa yang kalian panjatkan kepada Allah SWT, sehingga saya mampu mencapai titik ini. Ya Allah, tolong bahagiakan dan sehatkan selalu dua orang yang sangat saya cintai ini, aamiin.
2. Kakak dan adik saya, terimakasih telah mengajari, menasehati, dan memberikan pelajaran-pelajaran terbaik dalam hidup saya. Terimakasih atas kalimat-kalimat dukungan dan perlakuan baik yang kalian berikan. Semoga jalan kita selalu lancar dan sukses kedepannya, aamin.
3. Bunda Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.S. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan mendidik, serta selalu memberikan waktu untuk berbagi

ilmu, arahan, bimbingan, masukan, nasihat, dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

4. Teruntuk teman-teman spesial saya, terimakasih atas dukungan dan semangat yang kalian berikan. Terimakasih telah mengingatkan dan menguatkan saya ketika dalam kondisi lemah dan merasa putus asa. Terimakasih atas waktu yang kalian luangkan untuk mendengarkan keluh kesah saya. Terimakasih selalu ada ketika saya membutuhkan pertolongan. Sukses, bahagia, dan lancar kedepannya untuk kalian semua.
5. Teruntuk teman-teman seper-DPSan dan seluruh jurusan akuntansi Angkatan 2020, terimakasih atas kalimat dan doa-doa baik yang telah diberikan.
6. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, saya bersyukur diterima menjadi bagian dari komunitas ini sebagai peneliti untuk tumbuh dan berkembang selama kurang lebih empat tahun. Semoga UMY terus maju dan menghasilkan sarjana yang luar biasa di masa depan
7. Semua informan penelitian skripsi dan staff pemerintah provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) atas kesediannya meluangkan waktu untuk membantu dalam pengisian kuesioner. Semoga tuhan membalas segala kebaikan yang telah diberikan kepada semua pihak.
8. Dan yang terakhir, terimakasih kepada diri sendiri. Saya sangat bersyukur atas kemauan dan kekuatan saya sendiri untuk terus bertahan, berjuang, dan berusaha semaksimal mungkin, tanpa menyerah meskipun dihadapi banyak tantangan dan godaan untuk berhenti. Terimakasih karena telah bertahan dan tetap kuat sampai saat ini.

Pada intinya, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah disebutkan diatas maupun yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

## KATAPENGANTAR

Assalamu'alaikum Wa Rahmatullahi Wa Barakutuh

Puji Syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, hidayah, nikmat, dan karunia-Nya dalam penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Informasi Keuangan Daerah, Pemahaman Akuntansi, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan yang Dimoderasi oleh Kompetensi Sumber Daya Manusia (Studi Empiris Pada Aparatur Sipil Negara di Daerah Istimewa Yogyakarta)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat digunakan sebagai bahan acuan bagi pemerintah Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) untuk dapat meningkatkan lagi sistem pelaporan keuangan yang ada di pemerintahan Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY).

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

1. Allah SWT yang telah memberikan ridho-Nya sehingga diberikan kemudahan dan kelancaran dalam pelaksanaan penelitian ini.
2. Ibu, Ayah, dan keluarga yang telah memberikan dukungan dan perhatian kepada penulis dalam proses penyelesaian penelitian ini.
3. Prof Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., Ca., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Dr. Dyah Ekaari SJ. M.Sc., OIA., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

5. Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberi saran, dukungan, masukan, dan nasihat sehingga penelitian ini dapat diselesaikan.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
7. Aparatur dinas pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) yang telah membantu penelitian ini.
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, semangat, dan kemudahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda atas kebaikan yang telah diberikan dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan oleh penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan kontribusi bagi pembaca umumnya dan bagi penulis khususnya.

Wassalamu'alaikum Wa Rahmatullaahi Wa Barakaatuh

Yogyakarta, 16 Juli  
2024



Nuril Amalia Wiradi  
Putri

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING .....	iii
PERNYATAAN.....	vi
MOTTO .....	vii
PERSEMBAHAN.....	viii
INTISARI .....	xi
ABSTRACT .....	xii
KATA PENGANTAR.....	xiii
DAFTAR ISI .....	xv
DAFTAR TABEL .....	xix
DAFTAR GAMBAR .....	xx
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
1) Manfaat Teoritis .....	10
2) Manfaat Praktis.....	11
BAB II .....	12
TINJAUAN PUSTAKA .....	12
A. Landasan Teori.....	12
1) Teori Agensi (Agency Theory).....	12
2) Teori New Public Management (NPM) .....	13
3) Teori Kompetensi Spencer.....	14

4) Sistem Pengendalian Internal .....	14
5) Sistem Informasi Keuangan Daerah .....	15
6) Pemahaman Akuntansi.....	16
7) Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	17
8) Kualitas Laporan Keuangan.....	18
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
C. Penurunan Hipotesis.....	20
1) Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	20
2) Pengaruh Sistem Informasi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	22
3) Pengaruh Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	23
4) Kompetensi SDM Memperkuat Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	24
5) Kompetensi SDM Memperkuat Pengaruh Sistem Informasi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	26
6) Kompetensi SDM Memperkuat Pengaruh Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	27
D. Model Penelitian.....	29
<b>BAB III.....</b>	<b>30</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
A. Objek dan Subjek Penelitian .....	30
B. Jenis Data.....	30
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	30
D. Teknik Pengumpulan Data.....	31



E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
F. Teknik Analisis Data .....	39
1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Kualitas Data.....	40
3) Uji Hipotesis.....	44
<b>BAB IV</b> .....	<b>45</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>45</b>
A. Gambaran Umum Penelitian .....	45
B. Gambaran Umum Responden .....	46
1. Data Demografi Responden .....	46
2. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	48
a. Sistem Pengendalian Internal .....	49
b. Pemahaman Akuntansi.....	50
c. Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	50
d. Sistem Informasi Keuangan Daerah .....	50
e. Kualitas Laporan Keuangan.....	50
C. Uji Common Method Variance (CMV).....	51
D. Uji Kualitas Data dan Instrumen .....	52
a. Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	52
1) Validitas Konvergen.....	52
2) Validitas Diskriminan .....	55
3) Realibilitas .....	58
b. Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	59
1) <i>R-Square (Coefficient of Determination)</i> .....	59
2) Uji Hipotesis.....	60

<b>E. Pembahasan .....</b>	<b>65</b>
<b>1. Pengaruh Sistem Informasi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....</b>	<b>65</b>
<b>2. Pengaruh Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....</b>	<b>66</b>
<b>3. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....</b>	<b>68</b>
<b>4. Kompetensi Sumber Daya Manusia Memoderasi Pengaruh Negatif Sistem Informasi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....</b>	<b>69</b>
<b>5. Kompetensi Sumber Daya Manusia Memoderasi Pengaruh Negatif Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....</b>	<b>70</b>
<b>6. Kompetensi Sumber Daya Manusia Memoderasi Pengaruh Positif Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....</b>	<b>72</b>
<b>BAB V.....</b>	<b>75</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>81</b>
<b>IDENTITAS RESPONDEN .....</b>	<b>86</b>
<b>KUESIONER PENELITIAN.....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 .....	5
Tabel 3. 1 .....	32
Tabel 3. 2 .....	33
Tabel 3. 3 .....	35
Tabel 3. 4 .....	36
Tabel 3. 5 .....	37
Tabel 4. 1 .....	46
Tabel 4. 2 .....	46
Tabel 4. 3 .....	49
Tabel 4. 4 .....	51
Tabel 4. 5 .....	53
Tabel 4. 6 .....	54
Tabel 4. 7 .....	56
Tabel 4. 8 .....	57
Tabel 4. 9 .....	58
Tabel 4. 10 .....	59
Tabel 4. 11.....	60
Tabel 4. 12 .....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	29
Gambar 4. 1 Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Surat Izin Pengantar Penelitian.....</b>	<b>81</b>
<b>Lampiran 2 Surat Balasan Izin Penelitian .....</b>	<b>82</b>
<b>Lampiran 3 Kuesioner Penelitian.....</b>	<b>84</b>
<b>Lampiran 4 Data Dinas Pemerintah DIY .....</b>	<b>93</b>
<b>Lampiran 5 Data Penyebaran Kuesioner .....</b>	<b>95</b>
<b>Lampiran 6 Tabulasi Data .....</b>	<b>99</b>
<b>Lampiran 7 Output Perhitungan PLS .....</b>	<b>118</b>
<b>Lampiran 8 Hasil Turnitin</b>	