

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

(Studi Empiris di Pemerintah Daerah Sleman)

**THE INFLUENCE OF ACCOUNTING CAPABILITY AND INTERNAL AUDIT
ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS WITH INTERNAL CONTROL
SYSTEM AS A MEDIATING VARIABLE**

(Empirical Study in Sleman Local Government)

SKRIPSI

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



Disusun Oleh:

Zhuhdan Lubabul Maali

20200420089

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

2023

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Zuhdan Lubabul Maali

Nomor Mahasiswa : 20200420089

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“Pengaruh Kemampuan Akuntansi dan Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris di Pemerintah Daerah Sleman)”** 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 dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 20 Oktober 2023



Zuhdan Lubabul Maali

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, ucapan syukur kepada Allah SWT atas nikmat dan karunia, serta kemudahan dan kelancaran yang telah diberikan dalam menjalani perkuliahan sampai dengan terselesaikannya karya ini pada waktu yang tepat. Karya sederhana ini sebagai bentuk ibadah dan tanggung jawab kepada orang tua yang telah berupaya dan selalu berusaha memberikan pendidikan terbaik untuk anaknya dalam menuntut ilmu setinggi-tingginya. Karya ini sekaligus sebagai ungkapan syukur dan terima kasihku kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, jalan yang mudah, kekuatan dan telah menuntunku hingga sampai pada titik dapat menyelesaikan tanggung jawab pendidikan sarjana ini.
2. Kepada kedua orang tuaku, karya ini sebagai tanda cinta dan kasih sayang untuk Ibuku sayang Ibu Inayatul Khoeriyah dan Bapakku tercinta Bapak Khafid. Terima kasih atas doa, dukungan, dan kesempatan yang sudah diberikan kepada putramu sehingga bisa merasakan rasanya menuntut ilmu hingga jenjang Sarjana. Terima kasih Bapak dan Ibu yang sudah menjadi panutan dan sudah mendidik putramu hingga bisa sampai seperti sekarang ini
3. Untuk Mas Timoti yang kusayang. Terima kasih sudah menjadi kakak yang selalu mau menuntun adikmu ini menjadi yang lebih baik dalam hidup ini.
4. Kepada semua keluarga besarku terimakasih untuk segala doa-doa baik dan support untukku selama ini.
5. Untuk anak-anak payung Bu Evi yang tercinta. Terima kasih kalian sudah menemani ku dalam proses pengerjaan skripsi ini. Walaupun kita tidak bisa lulus secara bersama tapi kehadiran kalian sudah cukup menjadi penyemangat untukku.
6. Untuk semua teman-temanku yang tidak bisa kusebutkan satu persatu terimakasih untuk segala support sampai saat ini
7. Untuk diriku sendiri, terima kasih kamu sudah bertahan sampai titik ini. Terima kasih atas segala perjuangan dan pengorbanan yang sudah dilalui. Terus tegar, perjalanan ini masih sangat panjang.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan karunia dan kenikmatan serta rahmat dalam penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kemampuan Akuntansi dan Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris Di Pemerintah Daerah Sleman)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan gambaran mengenai kemampuan akuntansi dan audit internal terhadap kualitas laporan keuangan dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel mediasi (studi empiris di pemerintah daerah sleman). Serta dengan harapan dapat menjadi sebuah acuan dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan suatu daerah.

Skripsi ini diselesaikan tidak terlepas dari bimbingan serta dukungan berbagai pihak, maka dari itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada:

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

Yogyakarta, 20 Desember 2023



Zhuhdan Lubabul Maali

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PENGUJI	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I Pendahuluan	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	12
BAB II Tinjauan Pustaka.....	14
A. Landasan Teori	14
1. Teori Agensi	14
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	16
3. Kualitas Laporan Keuangan	17
4. Kemampuan Akuntansi	19
5. Audit internal.....	20
6. Sistem Pengendalian Internal.....	21
B. Penurunan Hipotesis.....	22
1. Pengaruh Kemampuan Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	22
2. Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan..	24
3. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	25

4.	Pengaruh Kemampuan Akuntansi Terhadap Sistem Pengendalian Internal	27
5.	Pengaruh Audit Internal Terhadap Sistem Pengendalian Internal	28
6.	Pengaruh Kemampuan Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Melalui Sistem Pengendalian Internal	30
7.	Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Melalui Sistem Pengendalian Internal.....	31
C.	Model Penelitian.....	33
BAB III	METODE PENELITIAN	34
A.	Subjek Penelitian.....	34
B.	Jenis Data.....	34
C.	Teknik Pengambilan Sampel	34
D.	Teknik Pengumpulan Data	36
E.	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	37
1.	Kualitas Laporan Keuangan	37
2.	Kemampuan Akuntansi	39
3.	Audit Internal	40
4.	Sistem Pengendalian Internal.....	42
F.	Teknik Analisis Data.....	44
1.	Uji Statistik Deskriptif	44
2.	Uji <i>Common Method Variance</i> (CMV).....	44
3.	Uji Kualitas Data	45
4.	Pengujian Hipotesis	50
BAB IV	51
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51	
A.	Gambaran Umum Penelitian	51
B.	Gambaran Umum Responden	52
1.	Data Demografi Responden.....	52
2.	Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	55
3.	Uji <i>Common Method Variance</i> (CMV).....	57
4.	Evaluasi Model	58
C.	Pembahasan.....	70
BAB V	SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN SARAN	82

A. Simpulan	82
B. Implikasi	83
C. Keterbatasan Penelitian	84
D. Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN.....	93

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Opini LKPD Tahun 2020 s.d. 2022 di Indonesia.....	4
Tabel 3. 1 Penilaian Kuesioner	37
Tabel 4. 1 Distribusi Kuesioner	52
Tabel 4. 2 Data Karakteristik Responden	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 4 Uji Common Method Variance (CMV).....	57
Tabel 4. 5 Outer Loading	59
Tabel 4. 6 Outer Loading Model Modifikasi	60
Tabel 4. 7 Fornell-Lacker.....	62
Tabel 4. 8 Cross Loading	63
Tabel 4. 9 Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	64
Tabel 4. 10 Nilai Adjusted R-Square	65
Tabel 4. 11 Path Coefficient.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	33
Gambar 4. 1 Tampilan Output outer Model.....	58
Gambar 4. 2 Tampilan Outer Loading Model Modifikasi	61