



**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI
KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI APARATUR
PEMERINTAH, PEMANFAATAN TEKNOLOGI
INFORMASI, DAN KAPASITAS SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH
DI KOTA KUDUS)**

**Skripsi
Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Disusun Oleh
Durotul Khumairoh
NIM. 201812071**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI
KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI APARATUR
PEMERINTAH, PEMANFAATAN TEKNOLOGI
INFORMASI, DAN KAPASITAS SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH
DI KOTA KUDUS)**

Skripsi Ini Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Menyelesaikan Jenjang Pendidikan
Strata Satu (S1) Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

Durotul Khumairoh

NIM. 201812071

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING
PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN
DAERAH, KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH, PEMANFAATAN
TEKNOLOGI INFORMASI, DAN KAPASITAS SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KOTA KUDUS)

Oleh:

Durotul Khumairoh

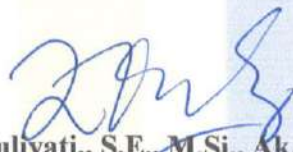
NIM. 201812071

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 01 Maret 2024

Mengetahui

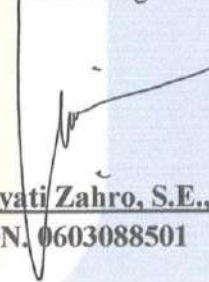
Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliyati., S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0603037801

Pembimbing 1



Nafi' Inavati Zahro, S.E., M.Si

NIDN. 0603088501

Mengetahui

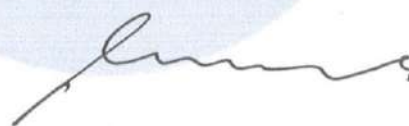
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Dennyca Hendriyanto N, S.E., M.Si

NIDN. 0631127402

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Jika semua permintaan seketika dikabulkan bagaimana akan belajar tentang sabar, jika semua doa seketika dikabulkan bagaimana akan belajar tentang ikhtiar”

(Al Habib Umar bin Hafidz)

“Orang yang paling baik ialah yang paling banyak mendatangkan kebaikan kepada orang lain, inilah yang perlu kita jadikan pegangan didalam hidup ini”

(Al Habib Ali Zaenal Abidin)

“Dengan adanya rasa cinta dan kasih sayang hidup akan menjadi lebih indah, dengan adanya ilmu dan adab hidup akan menjadi lebih mudah, dan dengan adanya agama hidup akan terarah”

(Durotul Khumairoh)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk diriku sendiri sudah bisa sampai dititik ini dengan skripsi yang setebal ini walaupun kadang banyak sambat. Dan untuk teman hidupku yang telah membantu dan mendukung walaupun banyak tekanan “ayok ndang cepat wisuda”. Dan untuk kedua orang tua saya yang sangat begitu banyak pengorbanannya sungguh cinta kasih sayangnya tak akan pernah saya lupakan, Dan untuk dosen pembimbing saya yang selalu mensupport dan tak akan pernah saya lupakan untuk Pak Dennyca yang selalu membantu kelancaran skripsi saya dan tak lupa juga untuk Ibu Nafi. Terimakasih atas perjuangannya selama ini.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI
PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN
DAERAH, KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH, PEMANFAATAN
TEKNOLOGI INFORMASI, DAN KAPASITAS SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KOTA KUDUS)

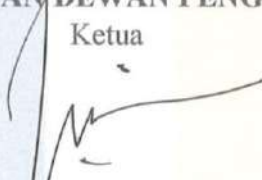
Oleh:

Durotul Khumairoh
NIM. 201812071

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 28
Februari 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si
NIDN. 0603088501

Sekretaris



Dennyca Hendriyanto N. S.E., M.Si
NIDN. 0631127402

Anggota



Zamrud Mirah Delima. S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0602118103

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI
PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN
DAERAH, KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH, PEMANFAATAN
TEKNOLOGI INFORMASI, DAN KAPASITAS SUMBER DAYA
MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KOTA KUDUS)

Dengan ini Saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, DAN KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KOTA KUDUS)”** adalah hasil tulisan Saya sendiri, 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 tertulis diacuan dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 01 Maret 2024

Penulis

Durotul Khumairoh

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk menguji dan menganalisis pengaruh pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi aparatur pemerintah, pemanfaatan teknologi informasi dan kapasitas sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi pada organisasi perangkat daerah di Kota Kudus. Populasi dalam penelitian ini ialah seluruh perangkat daerah di Kota Kudus sedangkan sampel dalam penelitian ini berjumlah 132 responden yang telah dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis data berupa uji instrumen penelitian, analisis statistik deskriptif dan analisis *moderated regression analysis* (MRA). Didasarkan pada hasil penelitian ditemukan bahwa penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi aparatur pemerintah, pemanfaatan teknologi informasi dan kapasitas sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Sistem pengendalian internal tidak mampu memoderasi pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi aparatur pemerintah dan kapasitas sumber daya manusia terhadap kualitas laporan sedangkan sistem pengendalian internal mampu memoderasi pengaruh pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi aparatur pemerintah, pemanfaatan teknologi informasi, kapasitas sumber daya manusia, kualitas laporan keuangan, sistem pengendalian internal.

ABSTRACT

The aim of this research is to test and analyze the influence of the implementation of a regional financial accounting system, the competence of government officials, the use of information technology and human resource capacity on the quality of financial reports with an internal control system as a moderating variable in regional apparatus organizations in Kudus City. The population in this study was all regional officials in Kudus City, while the sample in this study was 132 respondents who were selected using purposive sampling techniques. This research uses data analysis in the form of research instrument tests, descriptive statistical analysis and moderated regression analysis (MRA). Based on the research results, it was found that the implementation of regional financial accounting systems, the competence of government officials, the use of information technology and human resource capacity have a positive effect on the quality of financial reports. The internal control system is unable to moderate the influence of the implementation of regional financial accounting systems, the competence of government officials and human resource capacity on the quality of reports, while the internal control system is able to moderate the influence of the use of information technology on the quality of financial reports.

Keywords: *implementation of regional financial accounting systems, competency of government officials, use of information technology, human resource capacity, quality of financial reports, internal control system.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas berkat rahmat dan hidayat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Aparatur Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Pada Organisasi Perangkat Daerah Di Kota Kudus)”**. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Skripsi ini dapat selesai dan berjalan dengan lancar atas bantuan dari berbagai pihak, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Kertati Sumekar, SE., MM., selaku Dektor Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Zuliyati, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang memberikan bimbingan dalam menyusun skripsi ini.
5. Bapak Dennyca Hendriyanto N. S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang memberikan bimbingan dalam menyusun skripsi ini.

6. Segenap dosen yang sudah memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikannya studi sampai akhir. Serta para staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang membantu dalam kegiatan perkuliahan.
7. Kepada kedua orang tua saya yang telah mendoakan saya, terima kasih sudah merawat dan membesarkan saya dengan penuh kasih dan sayang jasa kalian tak akan saya lupakan.
8. Kepada kekasih hati saya seseorang yang sangat spesial yang selalu mendukung dalam kelancaran skripsi ini, serta ketulusan dan support cinta kasihmu.
9. Kepada seluruh teman teman saya yang tidak dapat disebutkan satu persatu, dan semua pihak yang telah membantu untuk menyelesaikan skripsi ini. Dan penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis sudah berusaha untuk melakukan yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun penulisan dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap agar hasil dari skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca.

Kudus, 10 November 2023

Penulis

Durotul Khumairoh

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	8
1.3. Perumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	10
1.5. Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Landasan Teori	13
2.1.1. Teori <i>Stewardship</i>	13
2.1.2. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	14
2.1.3. Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	14
2.1.4. Kompetensi Aparatur Pemerintah	18
2.1.5. Pemanfaatan Teknologi Informasi	20
2.1.6. Kapasitas Sumber Daya Manusia.....	22
2.1.7. Sistem Pengendalian Internal	23
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	25
2.3. Kerangka Pemikiran Teoris.....	29
2.4. Perumusan Hipotesis	31
2.4.1. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	32
2.4.2. Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	33
2.4.3. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	34
2.4.4. Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	35
2.4.5. Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan dimoderasi oleh Sistem Pengendalian Internal.....	36

2.4.6.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan dimoderasi oleh Sistem Pengendalian Internal.....	37
2.4.7.	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan dimoderasi oleh Sistem Pengendalian Internal.....	38
2.4.8.	Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan keuangan dengan dimoderasi oleh Sistem Pengendalian Internal.....	38
BAB III METODE PENELITIAN.....		40
3.1	Rancangan Penelitian	40
3.2	Variabel penelitian	41
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.3.1	Kualitas Laporan Keuangan (Y).....	41
3.3.2	Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (X1)	42
3.3.3	Kompetensi Aparatur Pemerintah (X2).....	43
3.3.4	Pemanfaatan Teknologi Informasi (X3).....	44
3.3.5	Kapasitas Sumber Daya Manusia (X4)	45
3.3.6	Variabel Moderasi (Z)	45
3.4	Populasi dan Sampel	46
3.4.1	Populasi	46
3.4.2	Sampel	47
3.5.	Pengumpulan Data	49
3.6.	Pengolahan Data.....	50
3.7.	Analisis Data	50
3.7.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	50
3.7.2.	Uji Validitas.....	51
3.7.3.	Uji Reliabilitas.....	51
3.7.4.	Uji Asumsi Klasik	51
3.7.5.	Uji Normalitas	52
3.7.7.	Uji Heteroskedastisitas	53
3.8.	MRA (<i>Moderating Regression Analysis</i>).....	53
3.9.	Uji Kelayakan Model dan Uji Hipotesis	54
3.9.1.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R-Square</i>)	54
3.9.2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	55
3.9.3.	Uji Parsial (Uji t)	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		57
4.1.	Gambaran Objek Penelitian.....	57
4.2.	Deskripsi Responden.....	57
4.3.	Analisis Data	62
4.3.1.	Uji Instrumen Penelitian.....	62
4.3.1.1.	Uji Validitas	62
4.3.1.2.	Uji Reliabilitas.....	64
4.3.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	65

4.3.3.	Uji Asumsi Klasik	68
4.3.3.1.	Uji Normalitas	68
4.3.3.2.	Uji Multikolinearitas	68
4.3.3.3.	Uji Heterokedastisitas	69
4.3.4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	70
4.3.5.	Uji Kelayakan Model dan Uji Hipotesis	72
4.2.5.1.	Uji Koefisien Determinasi.....	72
4.2.5.2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	72
4.2.5.3.	Uji Parsial (Uji t).....	73
4.3.6.	Uji Regresi Moderasi dengan Pendekatan Interaksi/MRA (<i>Moderated Regression Analysis</i>).....	76
4.3.	Pembahasan	79
4.4.1.	Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	79
4.4.2.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	81
4.4.3.	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	82
4.4.4.	Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	83
4.4.5.	Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan dimoderasi oleh Sistem Pengendalian Internal.....	85
4.4.6.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan dimoderasi oleh Sistem Pengendalian Internal.....	86
4.4.7.	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan dimoderasi oleh Sistem Pengendalian Internal.....	88
4.4.8.	Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan keuangan dengan dimoderasi oleh Sistem Pengendalian Internal.....	89
BAB V	PENUTUP	91
5.1.	Kesimpulan.....	91
5.2.	Keterbatasan	92
5.3.	Saran	93
DAFTAR	PUSTAKA	95
LAMPIRAN	100

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Opini BPK atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kudus Tahun 2018-2022	4
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1	Daftar Pemilihan Sampel OPD Kabupaten Kudus.....	48
Tabel 3.2	Alat Ukur Penelitian.....	50
Tabel 4.1	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	59
Tabel 4.2	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	60
Tabel 4.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	60
Tabel 4.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	61
Tabel 4.5	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Berkerja.....	61
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	62
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Kompetensi Aparatur Pemerintah.....	63
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Pemanfaatan Teknologi Informasi.....	63
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Kapasitas Sumber Daya Manusia	63
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan	64
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal	64
Tabel 4.12	Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal	65
Tabel 4.13	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	66
Tabel 4.14	Hasil Uji Normalitas.....	68
Tabel 4.15	Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4.16	Hasil Uji Heterokedastisitas	70
Tabel 4.17	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	70
Tabel 4.18	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72
Tabel 4.20	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	74
Tabel 4.21	Hasil Analisis <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	101
Lampiran 2 Surat Penelitian Dan Surat Balasan	111
Lampiran 3 Data Responden.....	155
Lampiran 4 Hasil Tabulasi Jawaban Responden	158
Lampiran 5 Hasil Output Spss	181
Lampiran 6 Tabel R, T, F.....	194
Lampiran 7 Dokumentasi Penelitian.....	197

