

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA OPD KOTA PEKALONGAN**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
(S.Akun)



Oleh :

**AMALIA KARIMAH**

**NIM 4320021**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2024**

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA OPD KOTA PEKALONGAN**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
(S.Akun)



Oleh :

**AMALIA KARIMAH**

**NIM 4320021**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2024**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amalia Karimah

NIM : 4320221

Judul Skripsi : **Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi Pada OPD Kota Pekalongan**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 5 Juli 2024

Yang menyatakan,



Amalia Karimah

## NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Amalia Karimah

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama : Amalia Karimah

NIM : 4320221

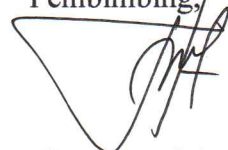
Judul Skripsi : **Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi Pada OPD Kota Pekalongan**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera di munaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Pekalongan, 5 Juli 2024

Pembimbing,



**Jilma Dewi Ayu Ningtyas, M.Si**

NIP. 199101092020122016



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

**PENGESAHAN**

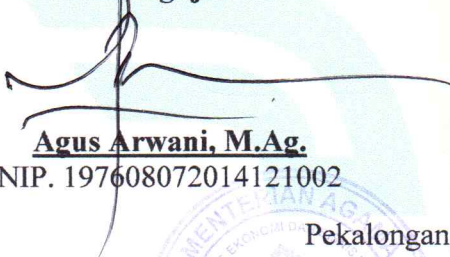
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)  
K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudari:

Nama : **AMALIA KARIMAH**  
NIM : **4320021**  
Judul : **Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah,  
Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Informasi  
Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan  
Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi  
Pada OPD Kota Pekalongan**

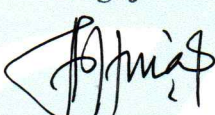
Telah diujikan pada hari Selasa tanggal 23 Juli 2024 dan dinyatakan **LULUS**  
serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
(S.Akun.).

Dewan Penguji,

**Penguji I**

  
**Agus Arwani, M.Ag.**  
NIP. 197608072014121002

**Penguji II**

  
**Marlina, M.Pd.**  
NIP. 198205302005012001

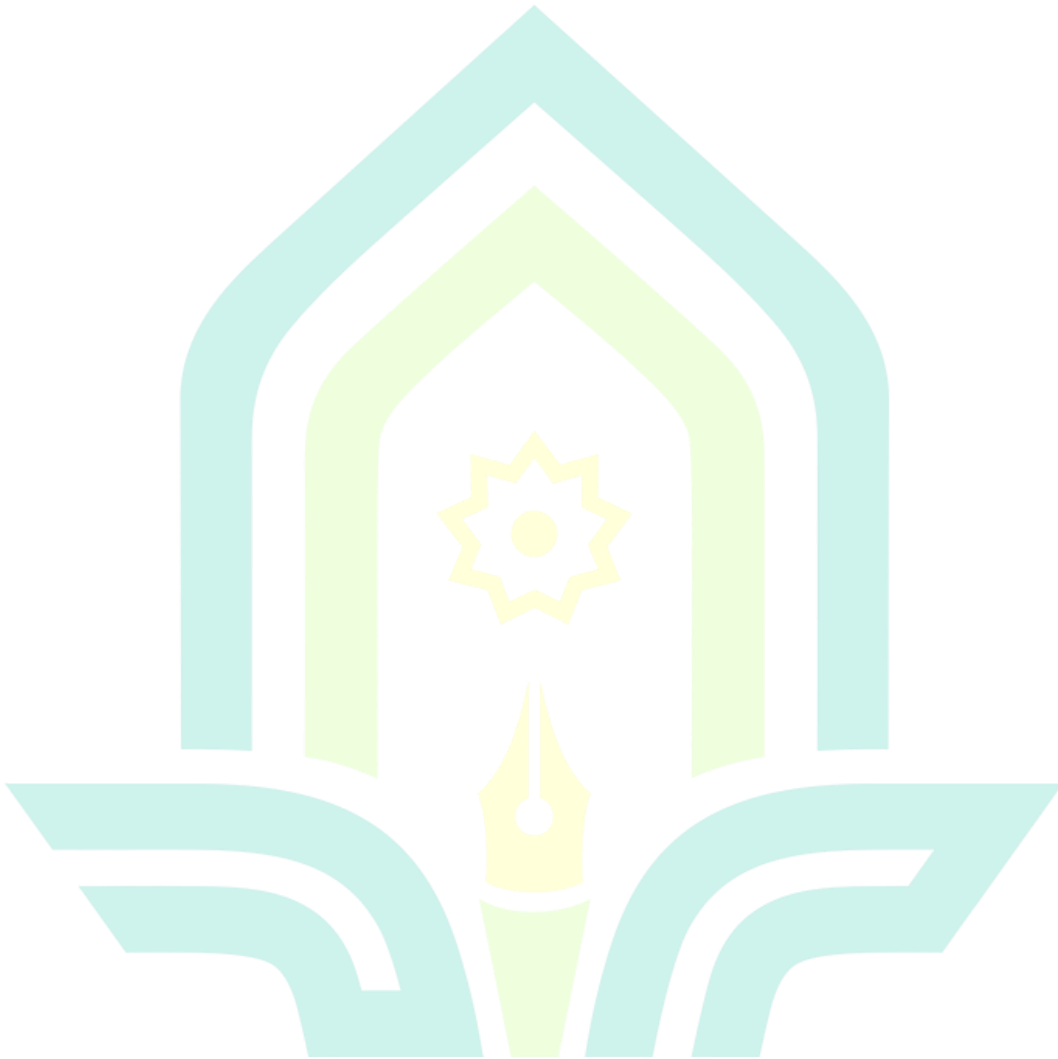
Pekalongan, 29 Juli 2024  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

  
**Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.**  
NIP. 197502201999032001

## **MOTTO**

“Allah Swt tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah: 286)



## PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Saya menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi setiap orang yang membacanya. Dalam pembuatan skripsi ini, saya banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya persembahkan skripsi ini untuk :

1. Kedua orang tua saya, Bapak Abdul Zaki dan Ibu Bawon Hastuti yang menjadi alasan utama saya untuk bisa menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah membesarkan dan mendidik saya, serta tiada hentinya untuk selalu mendukung, mendo'akan, dan memberikan semangat kepada saya.
2. Kakak saya M. Fikri Maulana dan adik saya Ananda Maulida yang selalu memberikan do'a dan dukungannya.
3. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang senantiasa memberikan ilmunya.
5. Dosen Pembimbing Skripsi, Ibu Jilma Dewi Ayu Ningtyas, M.Si. yang selalu membimbing dan meluangkan waktu hingga akhirnya skripsi ini selesai.
6. Dosen Pembimbing Akademik, Bapak Ade Gunawan, M.M. yang selalu mengarahkan selama masa perkuliahan.
7. Mas yang selalu menjadi pendengar keluh kesah saya, selalu membantu, memberikan semangat dan menyakinkan saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, yang telah membantu dan memberikan semangat hingga skripsi ini terselesaikan.
9. Diri sendiri yang sudah berjuang dan bertahan sampai detik ini. Terima kasih karena tidak pernah memilih untuk menyerah dengan segala tantangan yang ada. Semangat untuk berproses di kehidupan sebenarnya. Apapun itu, jangan lupa tersenyum dan berbahagialah.

## ABSTRAK

**AMALIA KARIMAH. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi pada OPD Kota Pekalongan.**

Laporan keuangan adalah bentuk tanggung jawab terhadap pengelolaan keuangan selama periode tertentu. Semua informasi keuangan harus disajikan dalam laporan keuangan untuk memenuhi kebutuhan para penggunanya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai variabel moderasi pada OPD Kota Pekalongan.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif menggunakan data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner dengan populasi sebanyak 27 OPD Kota Pekalongan. Pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh jumlah sampel yang diteliti sebanyak 81 responden. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dengan aplikasi SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Standar Akuntansi Pemerintah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Sedangkan Sistem Informasi Akuntansi tidak berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Adanya variabel moderasi Sistem Pengendalian Internal dapat memoderasi pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan, namun tidak dapat memoderasi pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

Kata Kunci : Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan.



## ABSTRACT

**AMALIA KARIMAH. The Influence of Implementing Government Accounting Standards, Human Resource Competency, and Accounting Information Systems on the Quality of Financial Reports with Internal Control Systems as Moderating Variables in Pekalongan City Regional Government Organizations.**

Financial reports are a form of responsibility for financial management during a certain period. All financial information must be presented in financial reports to meet the needs of its users. This research aims to examine the effect of Implementing Government Accounting Standards, Human Resource Competencies, and Accounting Information Systems on the Quality of Financial Reports with the Internal Control System as a moderating variable in Pekalongan City Regional Government Organizations.

This research is a quantitative research using primary data obtained from distributing questionnaires to a population of 27 Regional Government Organizations in Pekalongan City. The sample selection used purposive sampling and the number of samples studied was 81 respondents. The data analysis method uses multiple linear regression analysis with the SPSS 26 application.

The results of this research indicate that Government Accounting Standards and Human Resource Competency have a positive effect on the Quality of Financial Reports. Meanwhile, the Accounting Information System does not have a positive effect on the Quality of Financial Reports. The existence of the moderating variable Internal Control System can moderate the influence of Government Accounting Standards on the Quality of Financial Reports, but cannot moderate the influence of Human Resource Competency and Accounting Information Systems on the Quality of Financial Reports.

Keywords: Government Accounting Standards, Human Resources Competency, Accounting Information System, Internal Control System, Quality of Financial Reports.

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim M.Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, SH., M.H. selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. H. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan dan selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Jilma Dewi Ayu Ningtyas, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan karyawan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah membantu penulis selama melakukan studi.
8. Pihak OPD Kota Pekalongan yang telah membantu dalam memperoleh data yang saya perlukan.
9. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan do'a, dukungan dan semangat kepada saya hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

10. Teman-teman dan semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

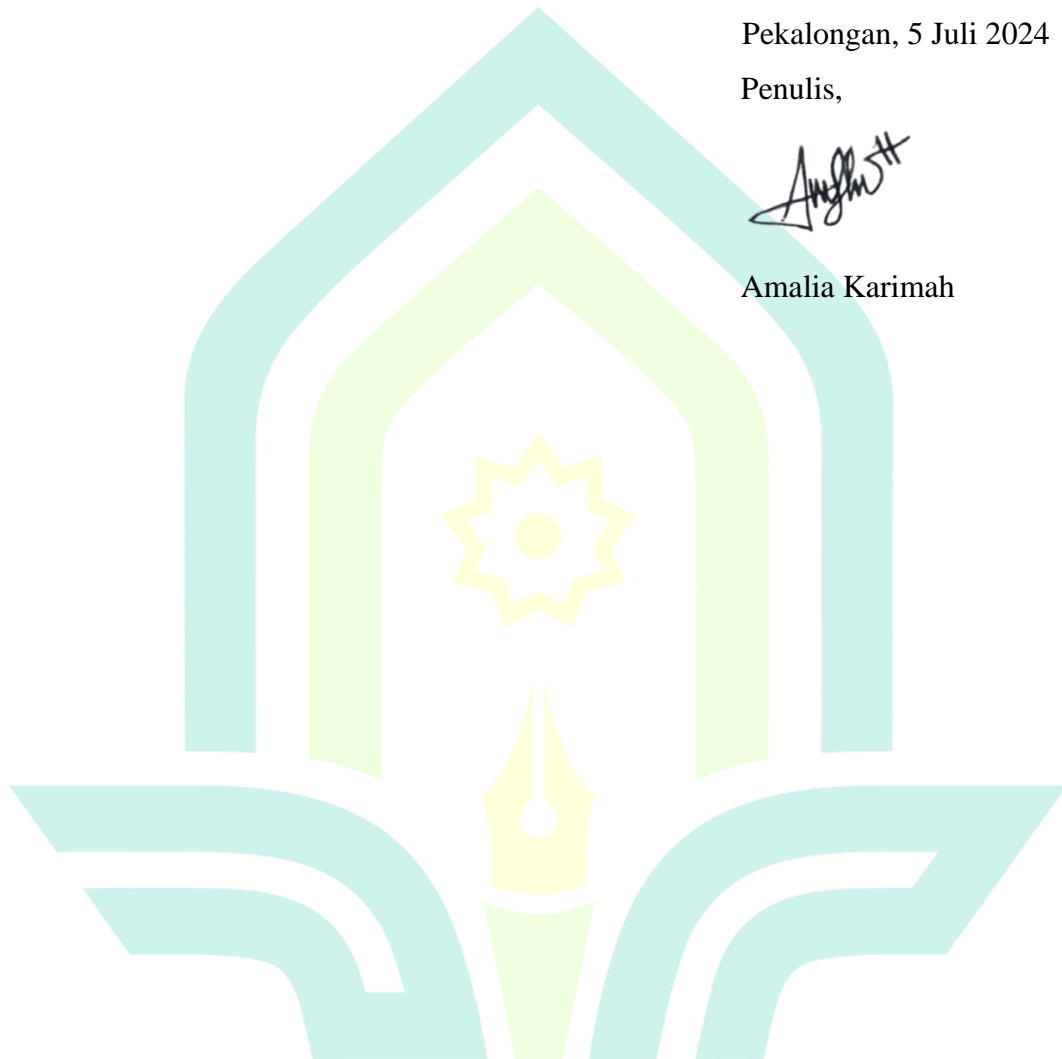
Akhir kata, saya berharap Allah Swt berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Pekalongan, 5 Juli 2024

Penulis,



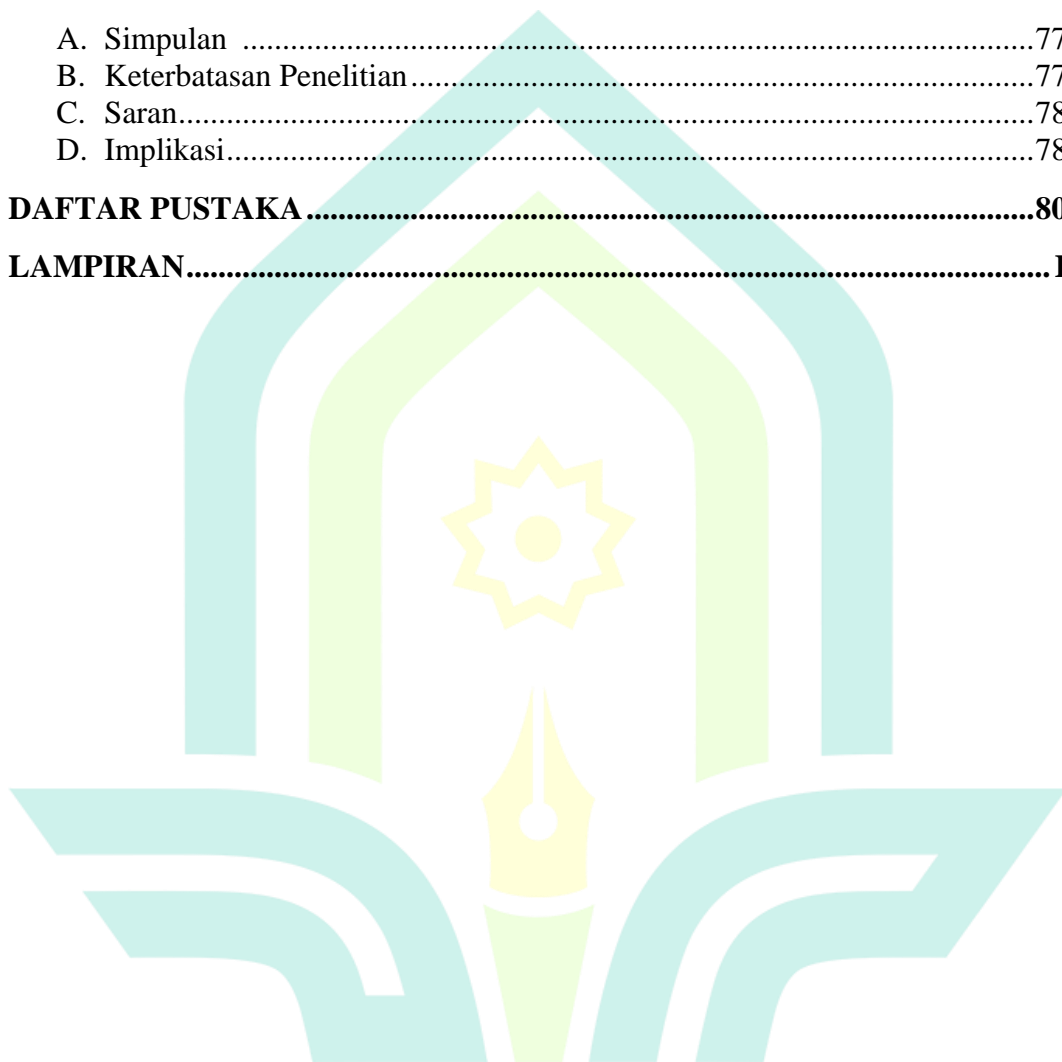
Amalia Karimah



## DAFTAR ISI

<b>JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....</b>	<b>ii</b>
<b>NOTA PEMBIMBING .....</b>	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xxi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xxii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Pembatasan Masalah .....	8
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Pembahasan .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori.....	12
B. Telaah Pustaka .....	23
C. Kerangka Berpikir.....	31
D. Hipotesis.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Pendekatan Penelitian .....	36
C. Setting Penelitian .....	36
D. Populasi dan Sampel .....	36
E. Variabel Penelitian .....	38
F. Sumber Data.....	40

G. Teknik Pengumpulan Data.....	40
H. Metode Analisis Data.....	41
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
A. Gambaran Umum.....	46
B. Analisis Data.....	50
C. Pembahasan.....	68
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>77</b>
A. Simpulan.....	77
B. Keterbatasan Penelitian.....	77
C. Saran.....	78
D. Implikasi.....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>I</b>



## PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap ke dalam bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut.

### 1. Konsonan

Fonemkonsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus.

Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf Latin :

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Sa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De

ذ	Zal	Ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Sad	Ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	Ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ta	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	Ain	’	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	’	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

## 2. Vokal

Vokal Tunggal	Vokal Rangkap	Vokal Panjang
أ = a		أ = ā
إ = i	أَي = ai	إِي = ī
أ = u	أَوْ = au	أُو = ū

## 3. Maddah

Maddah atau vocal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan tanda	Nama
أ...ع...آ	Fathah dan alif atau ya	A	a dan garis di atas
إ...ي	Kasrah dan ya	I	i dan garis di atas
أ...و	Hammah dan wau	U	u dan garis di atas

Contoh:

قَالَ      qāla

رَمَى      ramā

قِيلَ      qīla

## 4. Ta Marbutah

*Ta marbutah* hidup dilambangkan dengan /t/. Contoh:

مرأَةٌ جميلة      ditulis      *mar'atun jamīlah*

*Ta marbutah* mati dilambangkan dengan /h/. Contoh:

فاطمة      ditulis      *fāṭimah*



## 5. *Syaddad* (tasydid, geminasi)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu. Contoh:

ربنا	ditulis	<i>rabbānā</i>
البر	ditulis	<i>al-birr</i>

## 6. Kata sandang (artikel)

Kata sandang dalam tulisan arab dilambangkan dengan huruf yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qomariyah.

### 1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf Syamsiyah

Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

### 2. Kata sandang yang diikuti dengan huruf qomariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qomariyah ditransliterasikan sesuai dengan aturan yang digariskan didepan dan sesuai dengan bunyinya.

### 3. Baik huruf Syamsiyah dan Qomariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dibandingkan dengan tanda sempang.

Contoh:

الشمس	ditulis	<i>asy-syamsu</i>
الرجل	ditulis	<i>ar-rajulu</i>
السيدة	ditulis	<i>as-sayyidah</i>
القمر	ditulis	<i>al-qamar</i>
البديع	ditulis	<i>al-badī'u</i>
الجلال	ditulis	<i>al-jalālu</i>

## 7. Huruf hamzah

Hamzah yang berada di awal kata tidak ditransliterasikan. Akan tetapi, jika hamzah tersebut berada di tengah kata atau di akhir kata, huruf hamzah itu ditransliterasikan dengan apostof ^/. Contoh:

أمرت	ditulis	<i>umirtu</i>
ثىء	ditulis	<i>syai`un</i>

## 8. Penulisan kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

وأوفوا الكيل والميزان	Wa auf al-kaila wa-almīzān Wa auf al-kaila wal mīzān
إبراهيم الخليل	Ibrāhīm al-Khalīl Ibrāhīmūl-Khalīl

## 9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya. Penggunaan huruf awal capital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak digunakan.

Contoh:

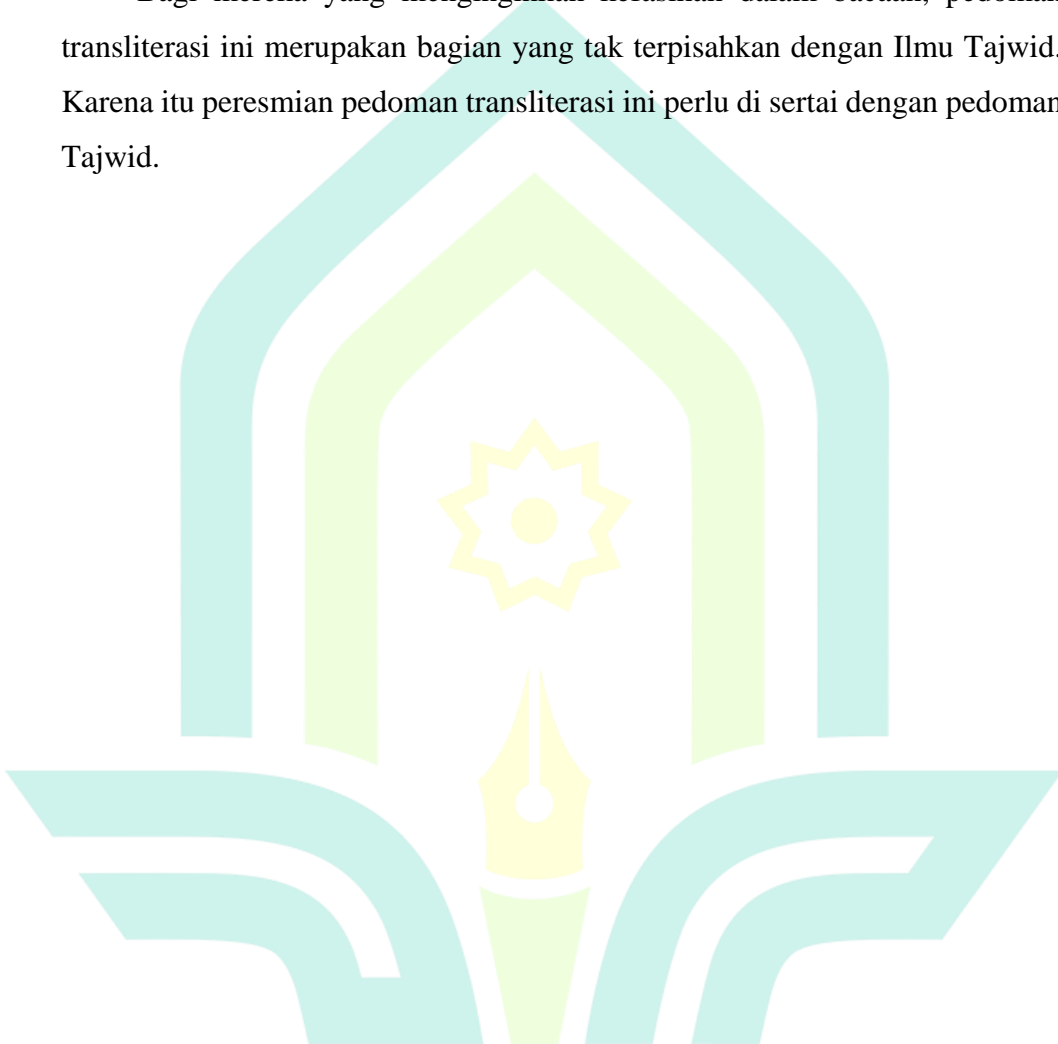
ومامح مَدِّإِلْأَرْسُولِ      Wa mā Muhammadun illā rasl

ولقد راه بالأفق المبين      Walaqadra'āhubil-ufuq al-mubīn

Walaqadra'āhubil-ufuqil-mubīn

## 10. Tajwid

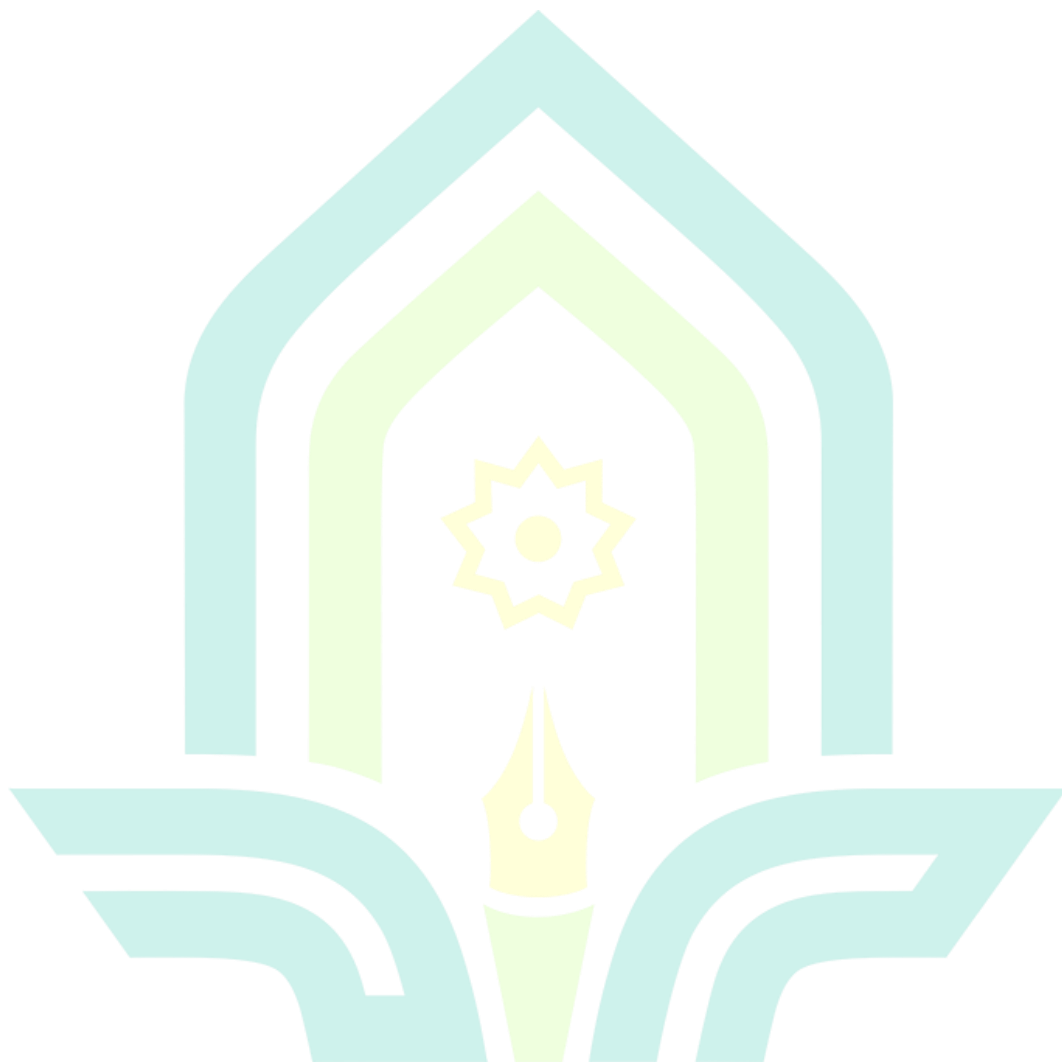
Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu di sertai dengan pedoman Tajwid.



## DAFTAR TABEL

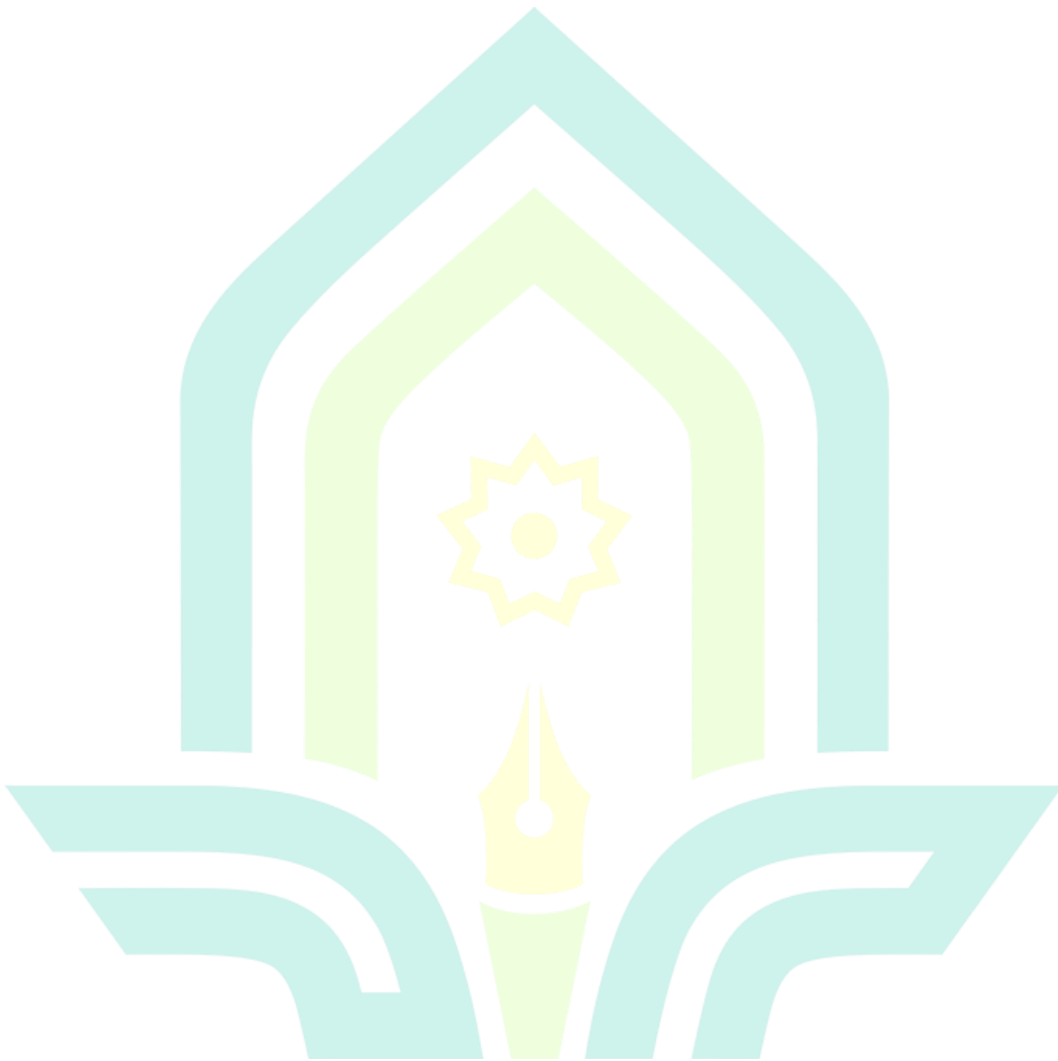
Tabel 1.1 Opini LKPD Provinsi Jawa Tengah.....	3
Tabel 1.2 Opini dan Temuan LKPD Kota Pekalongan.....	4
Tabel 2.1 Telaah Pustaka .....	23
Tabel 3.1 Sampel Penelitian OPD Kota Pekalongan .....	37
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	39
Tabel 3.3 Jenis Moderasi .....	44
Tabel 4.1 Penyebaran Kuesioner.....	47
Tabel 4.2 Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin .....	47
Tabel 4.3 Karakteristik Berdasarkan Usia .....	48
Tabel 4.4 Karakteristik Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	48
Tabel 4.5 Karakteristik Berdasarkan Jabatan.....	49
Tabel 4.6 Karakteristik Berdasarkan Lama Jabatan.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.8 Dasar Interpretasi Skor Indikator Variabel Penelitian .....	51
Tabel 4.9 Deskripsi Pertanyaan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....	51
Tabel 4.10 Deskripsi Pertanyaan Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	53
Tabel 4.11 Deskripsi Pertanyaan Sistem Informasi Akuntansi.....	53
Tabel 4.12 Deskripsi Pertanyaan Kualitas Laporan Keuangan.....	54
Tabel 4.13 Deskripsi Pertanyaan Sistem Pengendalian Internal.....	55
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....	56
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	57
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Sistem Informasi Akuntansi.....	57
Tabel 4.17 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan.....	57
Tabel 4.18 Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal.....	58
Tabel 4.19 Hasil Uji Reliabilitas .....	59
Tabel 4.20 Hasil Uji Normalitas .....	59
Tabel 4.21 Hasil Uji Multikolinearitas .....	60
Tabel 4.22 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 4.23 Hasil Uji Linieritas.....	61

Tabel 4.24 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	62
Tabel 4.25 Hasil Uji T.....	63
Tabel 4.26 Hasil Uji Sebelum Regresi Moderasi.....	64
Tabel 4.27 Hasil Uji Regresi Moderasi.....	65
Tabel 4.28 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	68
Tabel 4.29 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Regresi Moderasi.....	68



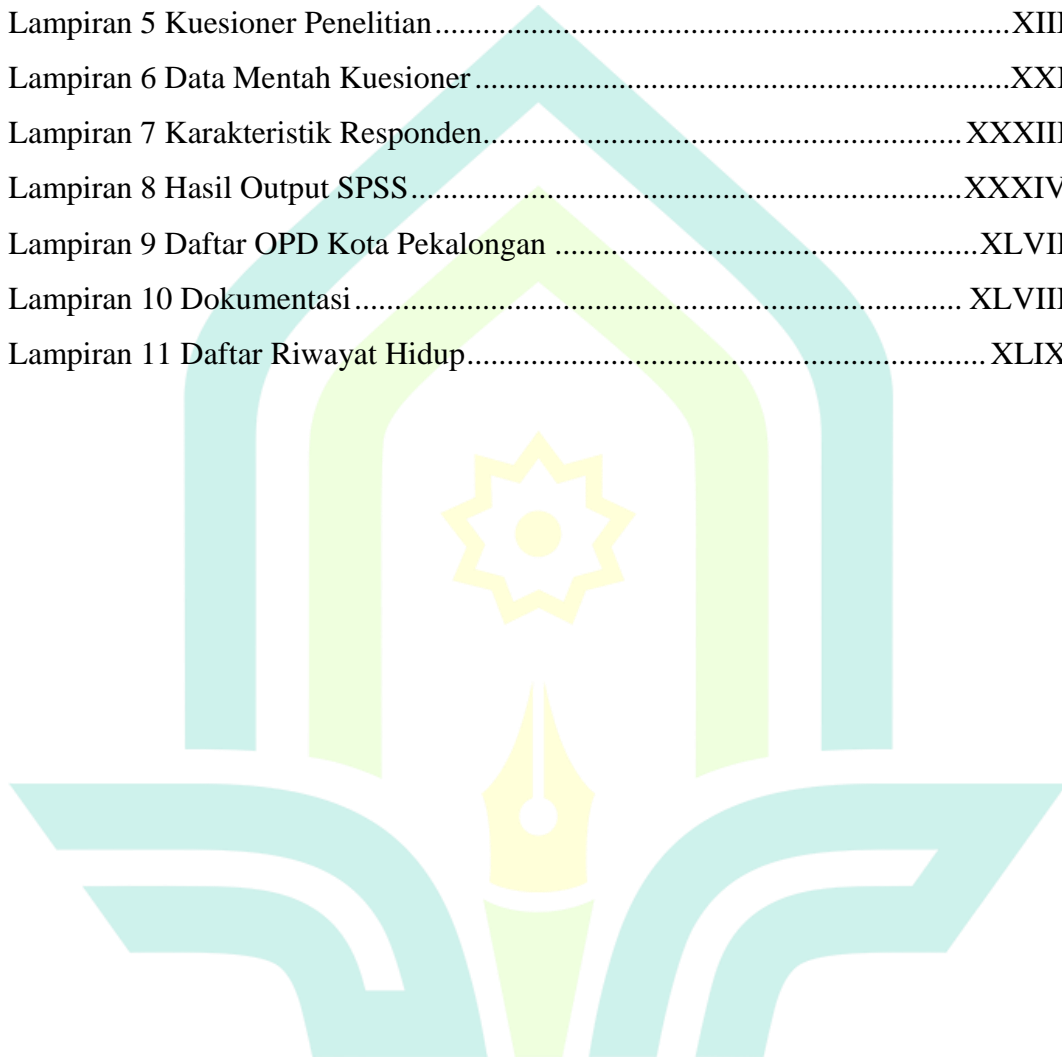
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	31
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Permohonan Izin Penelitian DPMPTSP Kota Pekalongan.....	I
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian dari DPMPTSP Kota Pekalongan .....	II
Lampiran 3 Permohonan Izin Penelitian kepada OPD Kota Pekalongan .....	IV
Lampiran 4 Bukti Tanda Izin Penelitian dan Pengambilan Data.....	V
Lampiran 5 Kuesioner Penelitian.....	XIII
Lampiran 6 Data Mentah Kuesioner .....	XXI
Lampiran 7 Karakteristik Responden.....	XXXIII
Lampiran 8 Hasil Output SPSS.....	XXXIV
Lampiran 9 Daftar OPD Kota Pekalongan .....	XLVII
Lampiran 10 Dokumentasi.....	XLVIII
Lampiran 11 Daftar Riwayat Hidup.....	XLIX



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

OPD (Organisasi Perangkat Daerah) merupakan unit organisasi tingkat daerah yang bertanggung jawab dalam menyelenggarakan pelayanan publik dan melaksanakan program-program pemerintah. OPD dipimpin oleh kepala dinas atau pejabat setingkat yang memiliki pertanggungjawaban langsung terhadap kepala daerah. Tugas dan fungsi OPD telah ditentukan sesuai dengan regulasi dan kebijakan pemerintah daerah. Tugas dan fungsinya dapat mencakup berbagai bidang, dan setiap OPD bertanggung jawab dalam melaksanakan program-program dan kegiatan yang relevan dengan bidangnya. OPD seringkali menghadapi berbagai tantangan dalam menjalankan tugas dan fungsi mereka. Tantangan tersebut dapat mencakup keterbatasan anggaran, kekurangan sumber daya manusia, koordinasi antar unit, perubahan kebijakan, tuntutan publik yang semakin kompleks, dan lain sebagainya. Tantangan ini dapat mempengaruhi kinerja OPD dan kemampuan mereka dalam menyusun laporan keuangan yang baik. (Juniartha & Sugiarto Asana, 2020).

Laporan keuangan adalah bentuk tanggung jawab terhadap pelaksanaan kinerja keuangan selama periode tertentu. Semua informasi keuangan yang diperlukan oleh pengguna harus disajikan dalam laporan dan harus memiliki kualitas yang baik serta dapat menjadi dasar evaluasi bagi pemeriksa keuangan untuk memberikan opininya (Firmansyah & Sinambela, 2021). PP No. 71 Tahun 2010 mengemukakan jika laporan keuangan perlu mempunyai prinsip dapat dipahami, dapat dibandingkan, relevan, dan andal. (Juniartha & Sugiarto



Asana, 2020). Laporan keuangan juga berkaitan erat dengan kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM). Jika pegawai berkompentensi tinggi, maka kualitas dari laporan keuangan akan semakin meningkat. Penerapan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) juga akan membantu organisasi dalam menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas tinggi. Dengan bantuan teknologi, laporan keuangan yang dihasilkan akan lebih akurat (Aries & Suhartono, 2021).

Dalam melaksanakan kegiatan, pemerintah daerah perlu mempunyai pengendalian. Adanya masalah kualitas pada laporan keuangan yang tidak sesuai standar adalah akibat dari Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang lemah (Sari, 2020). Berdasarkan IHPS I Tahun 2023, Hasil Pemeriksaan atas 542 (100%) Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Tahun 2022, BPK memberi 496 opini WTP (91%), 41 opini WDP (8%), dan 5 opini TMP (1%). BPK juga menemukan 7.661 masalah yang mencakup 12.855 kelemahan SPI dan ketidakpatuhan, meliputi 5.628 masalah SPI dan 7.227 masalah ketidakpatuhan sebesar Rp3,07 triliun. Seperti yang dilansir dalam website BPK Jateng ([www.jateng.bpk.go.id](http://www.jateng.bpk.go.id)), meskipun opini WTP telah diberikan oleh BPK pada hampir seluruh LKPD tahun 2022, masih terdapat temuan permasalahan yang perlu diatasi. Beberapa masalah diungkapkan oleh BPK dalam 8 Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas LKPD di Jawa Tengah antara lain adalah penatausahaan kas yang belum memadai, ketidaksesuaian pertanggungjawaban belanja hibah terhadap ketentuan, dan pemborosan akibat bukti realisasi belanja tidak memadai. Selain itu, BPK juga mendapati

kekurangan volume pekerjaan dan kelebihan pembayaran dalam laporan keuangan.

Sebagaimana yang kita ketahui bahwa Provinsi Jawa Tengah mempunyai banyak kota maupun kabupaten. Berikut daftar tabel opini LKPD di Provinsi Jawa Tengah.

Tabel 1.1  
Opini LKPD Provinsi Jawa Tengah

No.	Entitas Pemerintah Daerah	2018	2019	2020	2021	2022
1	Prov. Jawa Tengah	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
2	Kab. Banjarnegara	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
3	Kab. Banyumas	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
4	Kab. Batang	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
5	Kab. Blora	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
6	Kab. Boyolali	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
7	Kab. Brebes	WDP	WTP	WTP	WTP	WTP
8	Kab. Cilacap	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
9	Kab. Demak	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
10	Kab. Grobogan	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
11	Kab. Jepara	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
12	Kab. Karanganyar	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
13	Kab. Kebumen	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
14	Kab. Kendal	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
15	Kab. Klaten	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
16	Kab. Kudus	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
17	Kab. Magelang	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
18	Kab. Pati	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
19	Kab. Pekalongan	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
20	Kab. Pemasang	WTP	WTP	WTP	WTP	WDP
21	Kab. Purbalingga	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
22	Kab. Purworejo	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
23	Kab. Rembang	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
24	Kab. Semarang	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
25	Kab. Sragen	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
26	Kab. Sukoharjo	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
27	Kab. Tegal	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
28	Kab. Temanggung	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
29	Kab. Wonogiri	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
30	Kab. Wonosobo	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
31	Kota Magelang	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP

32	Kota Pekalongan	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
33	Kota Salatiga	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
34	Kota Semarang	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
35	Kota Surakarta	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
36	Kota Tegal	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP

Sumber: IHPS 1 Tahun 2023

Kota Pekalongan berturut-turut memperoleh opini WTP dilihat dari LHP atas LKPD tahun 2018-2022. Mendapat opini WTP tentunya menjadi suatu kebanggaan. Capaian tersebut merupakan hasil dari kerja keras serta dukungan seluruh OPD Kota Pekalongan. Namun dibalik pencapaian tersebut, masih ada hal yang harus diperbaiki. Berikut opini dan temuan masalah dalam LKPD Kota Pekalongan Tahun Anggaran 2018-2022 mengenai SPI dan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.

Tabel 1.2  
Opini dan Temuan LKPD Kota Pekalongan

Tahun	Opini	Temuan
2018	WTP	Penatausahaan dana BOS belum tertib, pengendalian serta pengelolaan dan pencatatan aset tetap dan aset lainnya belum sesuai dengan peraturan pengelolaan aset tetap, pengelolaan hibah belum sesuai ketentuan, dan pembayaran perjalanan dinas pada Sekretariat DPRD melebihi jumlah yang seharusnya dibayarkan.
2019	WTP	Pengelolaan kas dan setara kas belum sepenuhnya sesuai ketentuan, kebijakan akuntansi dan pengelolaan aset tetap serta aset lain-lain belum sesuai ketentuan, dan pengelolaan hibah belum sesuai pedoman pengelolaan pemberian hibah.
2020	WTP	Kekurangan volume atas lima paket pekerjaan dan pembayaran tidak sesuai kontrak pada dinas mengakibatkan kelebihan pembayaran, serta sistem pengendalian dan penatausahaan aset tetap belum memadai.
2021	WTP	Pembayaran asuransi kesehatan dilakukan untuk peserta yang sebenarnya tidak memenuhi syarat karena perbaruan dasar pembayaran iuran peserta asuransi kesehatan BPJS

		belum dilakukan sepenuhnya, serta pengelolaan piutang pajak pada BPKAD belum optimal.
2022	WTP	Kelebihan pembayaran belanja pegawai pada RSUD Bendan, Dinas Pendidikan, Dinas Kesehatan dan Sekretariat Daerah. Serta kekurangan volume atas 13 paket pekerjaan belanja modal di 5 OPD.

Sumber: [www.tpad.pekalongankota.go.id](http://www.tpad.pekalongankota.go.id)

Hal itu menunjukkan meskipun laporan keuangan sudah mendapatkan pengakuan yang baik dari BPK, masih ada aspek-aspek tertentu yang perlu diperbaiki dalam menyusun laporan keuangan. Dalam menyajikan laporan keuangan berstandar tinggi dan mencerminkan kondisi keuangan entitas secara akurat dan transparan, salah satu aspek pentingnya yaitu pengimplementasian Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) yang tepat dan konsisten. SAP yaitu pedoman bagi sektor publik untuk membuat laporan keuangan. SAP memberikan pedoman tentang pengakuan, pengukuran, dan pelaporan transaksi keuangan, serta mengatur prinsip-prinsip akuntansi yang wajib diterapkan oleh entitas pemerintah. Menurut penelitian Hermawan (2022) bahwa SAP mempengaruhi kualitas pada laporan keuangan. Akan tetapi menurut Mahartini et al (2021) implementasi SAP tidak mempengaruhi kualitas pada laporan keuangan.

Dalam lingkup pemerintahan, setiap jabatan wajib diisi oleh individu yang tepat. Hal ini berlaku juga di bagian keuangan, setiap bidang perlu dikelola Sumber Daya Manusia (SDM) yang kompeten di bidangnya (Lestari & Dewi, 2020). Sehingga SDM dapat menyusun laporan keuangan dengan baik, menerapkan kontrol internal yang efektif, dan mengelola proses pelaporan keuangan dengan akurat. Dengan adanya SDM yang kompeten

diharapkan dapat menyajikan laporan keuangan dengan kualitas tinggi. Seseorang yang mempunyai kompetensi di bidang akuntansi adalah paham dan cakap dalam proses akuntansi dari awal sampai menghasilkan laporan keuangan sesuai aturan yang berlaku (Siahaan & Simanjuntak, 2020). Penelitian Irafah et al (2020) menjelaskan kompetensi SDM memberi dampak pada kualitas laporan keuangan. Namun pada riset Philadelphia et al (2020), kompetensi SDM tidak memberi dampak pada kualitas laporan keuangan.

Kualitas laporan keuangan dapat juga dipengaruhi oleh Sistem Informasi Akuntansi (SIA). Dalam usaha meningkatkan kualitas laporan keuangan sangat diperlukan penggunaan SIA. Pemanfaatan SIA menjadi keharusan untuk memfasilitasi efektivitas dan efisiensi pengelolaan data (Arza et al., 2021). SIA yang handal dan terintegrasi dapat memastikan jika data yang diinput bersifat akurat, lengkap, dan relevan. Selain itu, SIA yang efektif dapat memfasilitasi pengendalian internal untuk mencegah kesalahan atau kecurangan dalam laporan keuangan. Dalam penelitian (Suprihatin & Ananthy, 2019) penerapan SIA berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan secara signifikan. Namun menurut Atharrizka et al (2021) variabel SIA secara signifikan tidak mempengaruhi kualitas laporan keuangan.

Sistem Pengendalian Internal (SPI) mempunyai peran penting untuk memperkuat peningkatan kualitas laporan keuangan. SPI mencakup prosedur dan kebijakan yang dirancang untuk mengendalikan risiko dan memastikan keandalan pelaporan keuangan. Risiko kesalahan, kecurangan, serta ketidakpatuhan pengelolaan keuangan dapat diminimalisir dengan penerapan

SPI yang efektif. Dengan menerapkan kontrol yang tepat, OPD dapat memastikan bahwa penyajian data dalam laporan keuangan sesuai fakta, transparan, serta dapat dipercaya. Sehingga, laporan keuangan semakin baik jika diimbangi dengan pengembangan dan implementasi SPI yang kuat. Menurut riset Asri & Jaeni (2023) menunjukkan bahwa SPI mampu memperkuat SAP terhadap kualitas laporan keuangan. Tetapi dalam riset Adhitama et al., (2019) SPI tidak dapat memoderasi SAP dan Kompetensi SDM. Sedangkan dalam riset Aries & Suhartono (2021) SDM dapat dimoderasi oleh SPI, namun SPI tidak dapat memoderasi SIA. Berbeda dengan hasil riset Ningsih et al., (2023) bahwa SPI dapat memoderasi SIA.

Berdasarkan permasalahan yang telah dibahas dan dari beberapa hasil penelitian sebelumnya yang berbeda, peneliti tertarik untuk melakukan riset dengan judul “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi Pada OPD Kota Pekalongan”.

## **B. Rumusan Masalah**

1. Apakah Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan?
2. Apakah Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan?
3. Apakah Sistem Informasi Akuntansi berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan?

4. Apakah Sistem Pengendalian Internal memoderasi pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan?
5. Apakah Sistem Pengendalian Internal memoderasi pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan?
6. Apakah Sistem Pengendalian Internal memoderasi pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan?

### **C. Pembatasan Masalah**

1. Menganalisis variabel Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP 01 – PSAP 12), Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Laporan Keuangan, dan Sistem Pengendalian Internal.
2. Penelitian hanya dilaksanakan pada OPD Kota Pekalongan.

### **D. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

#### **1. Tujuan**

- a. Untuk menganalisis pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan.
- b. Untuk menganalisis pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap kualitas laporan keuangan.
- c. Untuk menganalisis pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.
- d. Untuk menganalisis pengaruh Sistem Pengendalian Internal dalam memoderasi Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

- e. Untuk menganalisis pengaruh Sistem Pengendalian Internal dalam memoderasi Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan.
- f. Untuk menganalisis pengaruh Sistem Pengendalian Internal dalam memoderasi Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

## **2. Manfaat**

### **1. Manfaat Teoritis**

Diharapkan mampu menyumbang kontribusi dalam memperdalam pemahaman bagi praktisi, regulator, maupun pengambil keputusan mengenai hubungan antara penerapan standar akuntansi pemerintah yang baik, sumber daya manusia yang kompeten, sistem informasi akuntansi yang handal, dan sistem pengendalian internal yang efektif guna membuat laporan keuangan yang berkualitas. Dengan memahami serta menganalisis faktor-faktor tersebut, penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan dan memperluas kerangka teoritis yang ada didalam bidang akuntansi pemerintah.

### **2. Manfaat Praktis**

#### **a. Bagi Pemerintah**

Diharapkan mampu berkontribusi dalam usaha melakukan perbaikan dan peningkatan kualitas laporan keuangan serta kompetensi pegawai, terutama pegawai di bidang keuangan instansi pemerintah daerah.



b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan mampu menyumbang kontribusi pada peningkatan pengetahuan, menjadi sumber acuan, menyumbangkan gagasan konseptual bagi peneliti selanjutnya, serta berperan dalam pengembangan literatur dan penelitian di bidang akuntansi.

**E. Sistematika Pembahasan**

**BAB I : PENDAHULUAN**

Membahas alasan peneliti melakukan riset, rumusan yang berupa pertanyaan riset, batasan, tujuan dan manfaat dilaksanakannya riset ini, serta sistematika pembahasan.

**BAB II : LANDASAN TEORI**

Dalam bab ini memuat landasan teori sebagai acuan, telaah pustaka sebagai gambaran riset sebelumnya, kerangka berpikir dan hipotesis berisi asumsi mengenai rumusan dalam riset.

**BAB III : METODE PENELITIAN**

Menjelaskan desain riset mencakup uji data yang akan dipergunakan untuk menjawab pertanyaan riset berupa jenis penelitian, pendekatan penelitian, setting penelitian, populasi dan sampel yang digunakan, variabel yang digunakan, sumber dan teknik pengumpulan data, serta metode analisis data yang digunakan.

#### BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Memaparkan hasil analisis data menggunakan metode serta teknik yang telah dibahas pada bab sebelumnya. Hasil analisis data dibahas pada sub bab analisis dan pembahasan.

#### BAB V : PENUTUP

Pada bab penutup berisi kesimpulan, saran dan implikasi dari hasil pengolahan data yang sudah dilaksanakan.



## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Simpulan**

1. Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan.
2. Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan.
3. Sistem Informasi Akuntansi tidak berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan.
4. Sistem Pengendalian Internal dapat memoderasi pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.
5. Sistem Pengendalian Internal tidak dapat memoderasi pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan.
6. Sistem Pengendalian Internal tidak dapat memoderasi pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan.

#### **B. Keterbatasan Penelitian**

1. Variabel yang digunakan sangat terbatas, banyak faktor-faktor lain yang berpengaruh pada kualitas laporan keuangan.
2. Data yang digunakan hanya berasal dari kuesioner, tidak melalui wawancara dikarenakan waktu peneliti sangat terbatas dan kesibukan responden di masing-masing OPD. Sehingga terkadang data yang diberikan tidak menggambarkan kondisi yang sebenarnya.

3. Proses pengisian kuesioner memerlukan waktu yang cukup lama. Sehingga mengakibatkan peneliti terlambat untuk mengolah data.

### C. Saran

1. Diharapkan peneliti di masa mendatang untuk mengeksplorasi faktor-faktor lain yang mempunyai hubungan pada peningkatan kualitas laporan keuangan.
2. Diharapkan peneliti di masa mendatang untuk menambahkan data primer dengan wawancara guna memperoleh data yang lebih lengkap dan akurat.
3. Diharapkan peneliti di masa mendatang untuk memperpanjang masa riset guna mengantisipasi kesibukan responden.

### D. Implikasi

#### 1. Implikasi Teoritis

Diharapkan riset ini mampu berkontribusi dalam memperluas wawasan serta mengembangkan kerangka teoritis terkait faktor-faktor yang berpengaruh pada peningkatan kualitas laporan keuangan yaitu Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Informasi Akuntansi, dan Sistem Pengendalian Internal. Selain itu, dengan penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan mengenai teori *stewardship* yang berhubungan dengan sistem pemerintahan.

#### 2. Implikasi Praktis

##### a. Bagi Pemerintah

Diharapkan mampu menyumbang kontribusi dalam rangka peningkatan kualitas laporan keuangan. Dan harapannya, pemerintah

dapat terus konsisten dalam mempertahankan serta meningkatkan kualitas laporan keuangan.

b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan mampu menyumbang kontribusi pengetahuan, menjadi sumber referensi, serta membuka peluang untuk mengeksplorasi lebih detail mengenai faktor-faktor lain yang memiliki pengaruh dalam peningkatan kualitas laporan keuangan.



## DAFTAR PUSTAKA

- Adhitama, P. P., Suratno, & Supriyadi, E. (2019). Analisis Determinan Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekobisman*, 3(3).
- Aldino, H. P., & Septiano, R. (2021). Pengaruh Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi, Teknologi Informasi, Pengendalian Internal Dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Menara Ekonomi : Penelitian Dan Kajian Ilmiah Bidang Ekonomi*, 7(2), 50–62. <https://doi.org/10.31869/me.v7i2.2865>
- Aries, S., & Suhartono, E. (2021). Faktor Determinan Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Dimoderasi Sistem Pengendalian Internal. *Jurnal Infokam*, XVII(2).
- Artana, A. sari. (2016). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Skripsi*. UIN Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Arza, O., Syafitri, Y., Delori, & Meyla, N. (2021). The Effect Of Human Resources, Application Of Government Accounting Standards And Accounting Information Systems On The Quality Of Financial Reports In The Government Of The City Of Padang Panjang. *Pareso Jurnal*, 3(3), 519–542.
- Asri, S. R., & Jaeni. (2023). Peran SPI sebagai Pemoderasi pada Pengaruh Teknologi Informasi dan SAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada BPKAD Kota Semarang). *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7 (1), 467–476. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.835>
- Atharrizka, N., Nurjanah, Y., & Andrianto, T. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Informatika Kesatuan*, 1(2), 107–118.
- Cahyaningrum, U. (2021). Pengaruh Penerapan Standar AKuntansi Pemerintahan (SAP), Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM), dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPD di Kota Tegal. *Skripsi*. UIN K.H. Abdurrahman Wahid. Pekalongan.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory Or Agency Theory, CEO Governance And Shareholder Returns, Australian. *Journal Of Management*, 16, 49–46. <https://doi.org/https://doi.org/10.1177/031289629101600103>
- Firmansyah, I., & Sinambela, R. T. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal

Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Provinsi Jawa Barat. *Land Journal*, 1(1), 1–15. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v1i1.557>

Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hadi Jauhari, Hazisma, S., & Dewata, E. (2021). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Akuntansi*, 1(1). <https://doi.org/10.55606/optimal.v2i3.506>

Hartono, H., & Ramdany, R. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 14–23. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i1.90>

Harun, M. I. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Aparatur dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan. *Jurnal Sains, Sosial Dan Humaniora (Jssh)*, 1(1), 83–99. <https://doi.org/10.52046/jssh.v1i1.737>

Hasanah, S., & Siregar, T. R. S. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD di Kabupaten Labuhanbatu. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 9(1), 38–47.

Hendri, M., & NR, E. (2020). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Implementasi Sistem Informasi Manajemen Daerah Dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2479–2493. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.224>

Hermawan, A. R. (2022). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kediri Periode 2017-2020. *Humantech Jurnal Ilmiah Multi Disiplin Indonesia*, 2(2), 304–315.

Hidayat, S. P., & Ardhani, L. (2022). Mampukah Pengendalian Internal Memoderasi Hubungan Sistem Informasi Akuntansi Dengan Kualitas Laporan Keuangan? *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 20(1), 46. <https://doi.org/10.19184/jauj.v20i1.31012>

Hutapea, P., & Thoha, N. (2008). *Kompetensi Plus*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

- Ikyarti, T., & Aprila, N. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Implementasi Sistem Informasi Manajemen Daerah, dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Seluma. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 131–140.
- Irafah, S., Sari, E. N., & Muhyarsyah. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Peran Internal Audit, dan Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 337–348.
- Juniartha, I. W., & Sugiarto Asana, G. H. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Kabupaten Gianyar. *Journal Research of Accounting*, 1(2), 165–180. <https://doi.org/10.51713/jarac.v1i2.16>
- Kuntadi, C., Saragi, J. E. M., & Syafira, S. I. (2022). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Ilmu Manajemen Terapan*, 3(5), 458–468.
- Latan, H., & Temalagi, S. (2013). *Analisis Multivariate Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program IBM SPSS 20.0*. Alfabeta.
- Lestari, N. L. W. T., & Dewi, N. N. S. R. T. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 170–178.
- Machali, I. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Program Studi Manajemen Pendidikan Islam Fakultas Ilmu Tarbiyah dan Keguruan UIN Sunan Kalijaga.
- Mahartini, N. K. A., Yuesti, A., & Sudiartana, I. M. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern, Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten Karangasem. *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4), 1125–1134.
- Mahmud, A. A., & Lukum, A. (2023). Pengaruh Penerapan SAP dan Kompetensi Pegawai Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah dan SPI Sebagai Variabel Moderating. *Jambura Accounting Review*, 4(2), 282–296. <https://doi.org/10.37905/jar.v4i2.95>
- Mukti, A. H., & Laoli, G. B. (2019). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dngan Pemoderasi Pengendalian Internal. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 4(1), 171-185.



- Ningsih, N. E., Kaukab, M. E., & Azka, M. G. M. (2023). Peran Sistem Pengendalian Internal dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan OPD Kabupaten Wonosobo. *Jamasy: Jurnal Akuntansi, Manajemen & Perbankan Syariah*, 3(3). <https://doi.org/10.32699/jamasy.v3i3.5378>
- Philadelphiah, I. S., Suryaningsum, S., & Sriyono, S. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, Good Governance, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *J-ISCAN: Journal of Islamic Accounting Research*, 2(1), 17–35. <https://doi.org/10.52490/j-iscan.v2i1.777>
- Pohan, M., Arif, M., & Siswandi, Y. (2021). Peranan Kinerja Pegawai: Disiplin dan Kompetensi. *Jurnal Sintesa*, (1), 289-304.
- Prasetianingrum Yunita. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Informasi Akuntansi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kepolisian Daerah Jawa Tengah. *Ebistek*, 3(1), 1–14.
- Priyatno, D. (2014). *SPSS 22: Pegolahan Data Terpraktis*. Yogyakarta: CV ANDI.
- Pujanira, P. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi DIY. *Skripsi*. Universitas Negeri Yogyakarta. Yogyakarta.
- Putri, H. P. A. (2019). Pengaruh Kompetensi SDM, SPI, dan SAP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Penukal Abab Lematang Ilir (PALI). *Skripsi*. Politeknik Negeri Sriwijaya. Palembang.
- Putri, U. A., Hafidhah, H., & Firmansyah, I. D. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengawasan Keuangan Daerah, Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Opd Kabupaten Sumenep. *Journal of Accounting and Financial Issue (JAFIS)*, 1, 11–19. <https://doi.org/10.24929/jafis.v1i1.1202>
- Rahmawati, E., Sonita, S., Wahyu Nur Kholid, A., & Sofyani, H. (2022). Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Peran Sistem Pengendalian Internal Sebagai Pemediasi. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(2), 330–343.
- Ramadani, R., H. Maulana Yusuf, & Mellya Embun Baining. (2022). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(2), 14–22. <https://doi.org/10.55606/jurimea.v2i2.138>

- Ramadhani, M., Soerono, A. N., & Mulyasari, W. (2019). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Teknologi Informasi, Dan Pemahaman Basis Akruar Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(1). <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i1.5244>
- Redjo, P. R. D. (2020). Pengendalian Internal Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompetensi SDM Terhadap Kualitas LKPD Kabupaten TTU. *Jurnal Unimor*, 5(3), 12–20.
- Resiani, L. (2022). Determinan Kinerja Organisasi Publik dengan Akuntabilitas dan Komitmen Organisasi sebagai Pemoderasi pada BPN Kabupaten Buleleng. *Skripsi*. Universitas Pendidikan Ganesha. Bali.
- Rosa, C. A., Rispantyo, & Kristianto, D. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Pemoderasi (Studi Kasus Pada Opd Kabupaten Wonogiri). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 17(2), 1–10.
- Sari, D. I. (2020). Determinan Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Spi Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(2).
- Shohabatussa'adah. (2021). Pegaaruh Kompetensii Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pekalongan. *Skripsi*. UIN K.H. Abdurrahman Wahid. Pekalongan.
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2020). Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Keuangan Daerah, Pemahaman Standar akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Labuhan Batu). *Jurnal Manajemen*, 6(2), 129–138.
- Stair, R. M., & Reynolds, G. W. (2010). *Principles Of Information System*. USA: Course Technology.
- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Suprihatin, N. S., & Ananthi, A. A. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 242.