

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH, DAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
DAERAH DENGAN KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(studi pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Brebes)**

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**INTAN NURUL HIDAYATUL AFIYAH**

**NIM 4320100**

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

**2024**

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH, DAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
DAERAH DENGAN KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(studi pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Brebes)**

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**INTAN NURUL HIDAYATUL AFIYAH**

**NIM 4320100**

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

**2024**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Intan Nurul Hidayatul Afiyah

NIM : 4320100

Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Brebes)

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

Pekalongan, 31 Oktober 2024

Yang Menyatakan,



**INTAN NURUL HIDAYATUL AFIYAH**

**NIM. 4320100**

## NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Intan Nurul Hidayatul Afiyah

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

*Assalamualaikum Wr, Wb.*

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

Nama : Intan Nurul Hidayatul Afiyah

NIM : 4320100

Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Akuntansi keuangan Daerah Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Brebes)

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan.

Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pekalongan, 31 Oktober 2024

Pembimbing,



**ADE GUNAWAN, M.M.**

NIP. 198104252015031002



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

Alamat : Kampus 2 Jl. Pahlawan Km 5 Kajen Kab. Pekalongan , Telp. 082329346517  
Website : febi.uingusdur.ac.id | Email : febi@uingusdur.ac.id

**PENGESAHAN**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan Skripsi saudara:

Nama : **Intan Nurul Hidayatul Afiyah**  
NIM : **4320100**  
Judul : **Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Brebes)**  
Dosen Pembimbing : **Ade Gunawan, M.M.**

Telah diujikan pada hari Selasa, Tanggal 17 Desember 2024 dan dinyatakan **LULUS**, serta diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun.).

Dewan Penguji,

**Penguji I**

**Dr. Hendri Hermawan Adinugraha, M.S.I.**  
NIP. 198709081001311201

**Penguji II**

**Yunita Lisnaningtyas Utami, M.Ak.**  
NIP. 199106302022032001

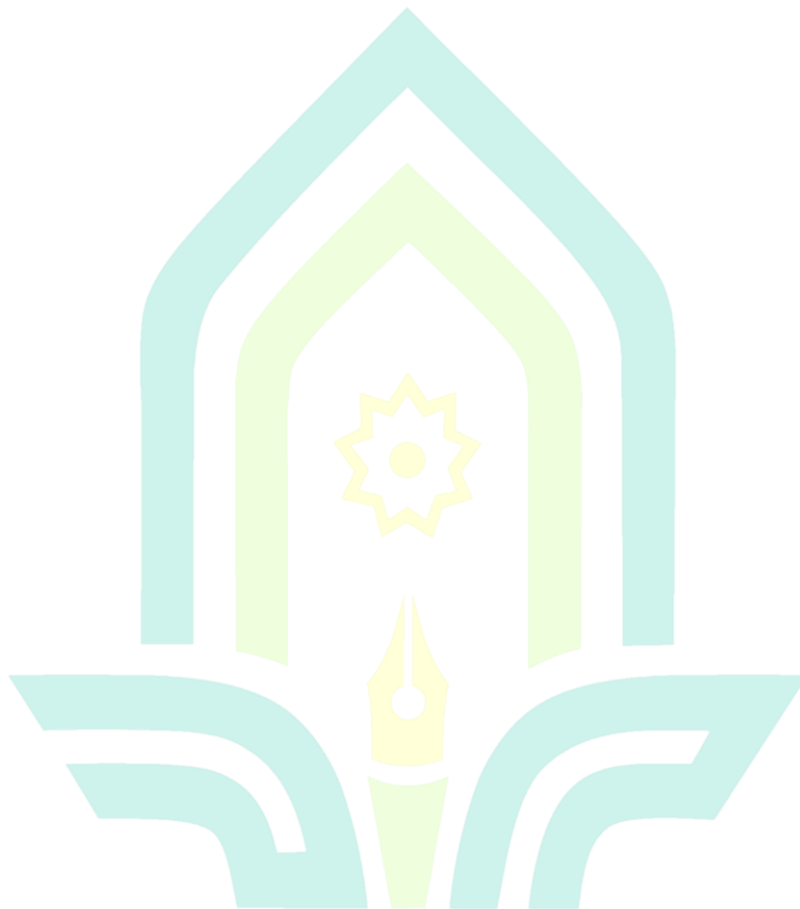


Pekalongan, 19 Desember 2024  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

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

***MOTTO***

“Success begins with many failures without losing enthusiasm”



## PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasilpenelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun nonmateril dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terimakasih dari penulis kepada pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Kedua orang tua tercinta ibu Khuzaemah dan bapak Ahmad Rofi'i saya ucapkan terimakasih yang tak terhingga atas segala jerih payah dan kasih sayang yang telah diberikan serta doa doa yang dilangitkan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua kakak tercinta saya, Khusni Ghufroon dan Faizal Zulmi yang senantiasa memberi dukungan dan menjadi motivator kuat dalam penulisan skripsi ini
3. Kedua Kakak Ipar Saya Siti Khomsiatun dan Susianti beserta lima keponakan saya M.Nuwaf Ikhlasul Amal, Nuuf 'Adna Nur

Ghufron, Muhammad Al-Qoqo Attamimi, Caulifla Esyal Amani Az-Zulmi, dan Kailya Unaysa Az-Zulmi Yang juga selalu memberi dukungan kepada penulis.

4. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalogan.
5. Dosen pembimbing bapak Ade Gunawan, M.M yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Dosen Wali Bapak AM.M. Hafidz Ma'shum M.Ag.
7. Teman spesial saya Muhamad Syifa yang telah meluangkan banyak waktunya untuk memberikan semangat dan memberi dukungan kepada penulis, terima kasih sudah banyak mendengarkan keluh kesah dan menemani selama menjalani penulisan skripsi ini.
8. Sahabat saya, Pipit Fitriani, Ajun Nurul Afa, Amelia Nabila, dan Intan Amaliyatun Nadzifah, yang telah kebersamai dan mendukung saya dari awal memasuki jenjang perkuliahan ini.
9. Teman teman yang saya temui selama berada di jenjang perkuliahan ini, teman satu prodi, teman KKN di desa Kuta Kec. Belik Kab. Pematang, dan banyak lagi yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.
10. Semua pihak yang telah mendukung dan terlibat dalam penulisan Skripsi ini.
11. Kepada diri saya sendiri, intan terimakasih sudah berjuang sampai sekarang. semoga tetap dikuatkan dan dimampukan dalam menjalani apapun.



## ABSTRAK

### **INTAN NURUL HIDAYATUL AFIYAH Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Brebes)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah dengan Kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi (studi pada organisasi perangkat daerah (OPD) Kabupaten Brbes). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Data pada penelitian ini adalah data primer. Teknik pengumpulan data menggunakan *random sampling dan purposive sampling*. Sehingga diperoleh organisasi perangkat daerah sebanyak 16 dan memperoleh 48 sampel. Adapun alat analisis yang digunakan adalah SPSS Versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel sistem akuntansi keuangan daerah dan sistem pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, dan kompetensi sumber daya manusia tidak mampu memoderasi pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci : Sistem akuntansi keuangan daerah, Sistem pengendalian intern, Kualitas Laporan Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber daya manusia

## ABSTRACT

**INTAN NURUL HIDAYATUL AFIYAH** *The Influence of the Regional Financial Accounting System and Internal Control System on the Quality of Regional Financial Statements with Human Resource Competence as a Moderation Variable (Study on the Regional Apparatus Organization (OPD) of Brebes Regency)*

*This study aims to determine the influence of the regional financial accounting system and the internal control system on the quality of regional financial reports with human resource competence as a moderation variable (study on the regional apparatus organization (OPD) of Brebes Regency). This study uses a quantitative approach. The data in this study is primary data. The data collection technique uses random sampling and purposive sampling. So that 16 regional apparatus organizations were obtained and 48 samples were obtained. The analysis tool used is SPSS Version 25.*

*The results of the study show that the variables of the regional financial accounting system and the internal control system have a positive effect on the quality of local government financial statements, and the competence of human resources is not able to moderate the influence of the regional financial accounting system and the internal control system on the quality of local government financial statements.*

**Keywords :** Regional financial accounting system, Internal control system, Quality of Regional Financial Statements, Human Resources Competence



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Puji Syukur atas Kehadirat Allah SWT., yang telah melimpahkan Rahmat, Hidayah, Taufik dan Inayah-Nya kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul: “Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Brebes)”.

Dengan selesainya penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini jauh dari kesempurnaan dan banyak bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustaqim, M.Ag., selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan di UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Ibu Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H., selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, yang telah menyetujui penelitian.
3. Bapak Dr. H. Tamamudin, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan Bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Bapak Ade Gunawan, M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, SE., Akt. M.S.A.,C.A., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Dosen Wali Bapak AM.M. Hafidz Ma'shum M.Ag.

7. Bapak Ade Gunawan, M.M., selaku Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya guna mengarahkan dan membimbing penulis selama penyusunan skripsi ini.
8. Pihak Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Brebes yang sudah berkenan membantu dalam kesuksesan penelitian ini.
9. Orangtua saya Ibu Khuzaemah dan Bapak Ahmad Rofi'i yang senantiasa memberikan doa dan dukungannya baik moral maupun material, serta kasih sayang yang tak terhingga. Terimakasih atas segala dukungan yang telah diberikan, sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Semoga Allah selalu memberikan kesehatan kepada beliau.
10. Kedua kakak tercinta saya, Khusni Ghufro dan Faizal Zulmi yang senantiasa memberi dukungan dan menjadi motivator kuat dalam penulisan skripsi ini

Akhir kata penulis berharap semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca. Sekian dan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 31 Oktober 2024



Intan Nurul Hidayatul Afiyah

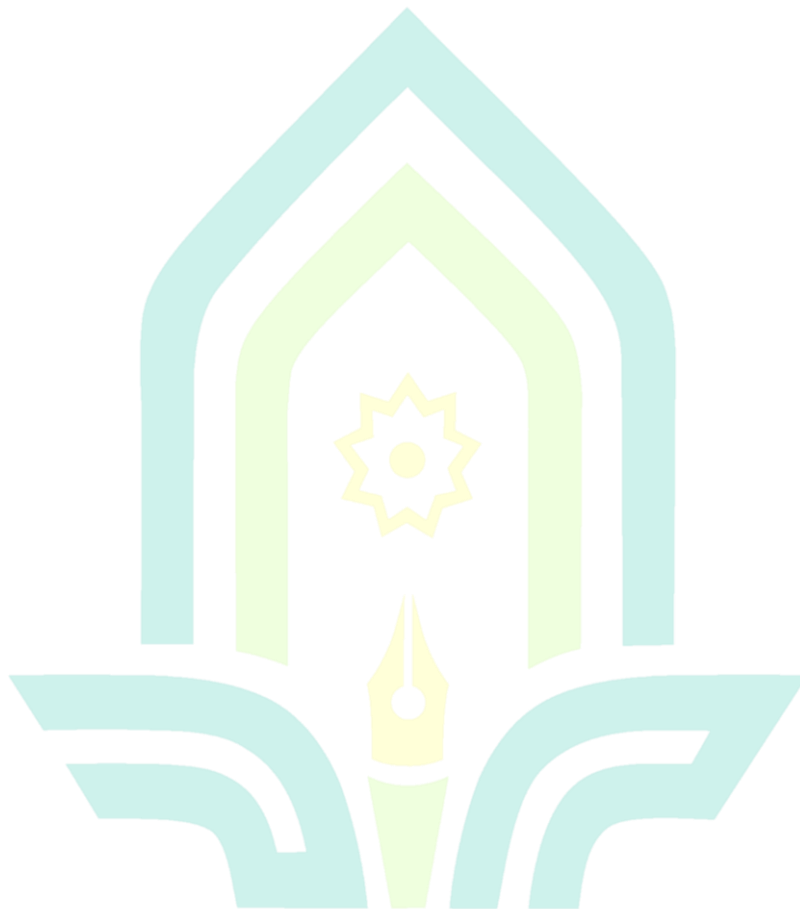
## DARTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>NOTA PEMBIMBING .....</b>	<b>iii</b>
<b>NOTA PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xxiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xxiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xxv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian .....	8
D. Sistematika Pembahasan .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori.....	12
B. Telaah Pustaka .....	27
C. Tentative Theory Construct.....	37
D. Hipotesis.....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
A. Metode Penelitian.....	44
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
A. Deskripsi Data Penelitian.....	59
B. Analisis Data .....	63
C. Pembahasan.....	79
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>91</b>

A. Kesimpulan .....	91
B. Keterbatasan Penelitian.....	93
C. Saran.....	93

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Berdasarkan Surat Keputusan Bersama Menteri Agama RI dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor : 158/1978 dan 0543b/U/1987, tanggal 12 Januari 1998.

### 1. Konsonan

Fonem konsonan Bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan 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	Nama
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Śa	ś	Es ( dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Ẓal	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	esdan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	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	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ی	Ya	Y	Ye

## 2. Vokal



Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

### 1) Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
◌َ	Fathah	A	A
◌ِ	Kasrah	I	I
◌ُ	Dhammah	U	U

### 2) Vokal Rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
... سِيَ	Fathah dan ya	Ai	a dani
... سُوَ	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

كَتَبَ	Ditulis	<i>kataba</i>
فَعَلَ	Ditulis	<i>fa'ala</i>
ذُكِرَ	Ditulis	<i>zukira</i>
يَذْهَبُ	Ditulis	<i>yazhabu</i>
سُئِلَ	Ditulis	<i>su'ila</i>
كَيْفَ	Ditulis	<i>kaifa</i>

هَوَّلَ      Ditulis      *hauḷa*

### 3. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harakat dan huruf	Nama	Huruf dan tanda	Nama
... اِىَ ...	Fathah dan alif atau ya	A	a dan garis di atas
... يِ ...	Kasrah dan ya	I	i dan garis di atas
... وُ ...	Dammah dan wau	U	u dan garis di atas

Contoh:

قَالَ      Ditulis      *qāla*

رَمَى      Ditulis      *ramā*

قِيلَ      Ditulis      *qīla*

### 4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

1. *Ta'marbutah* hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2. *Ta'marbutah* mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata terakhir dengan *ta'marbutah* diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah maka *ta'marbutah* itu ditransliterasikan dengan *ha* (h).

Contoh:

رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ	Ditulis	<i>raudah al-atfāl</i> <i>raudatulatfāl</i>
الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّارَةُ	Ditulis	<i>al-Madīnah al-Munawwarah</i> <i>al-Madīnatul-Munawwarah</i>
طَلْحَةُ	Ditulis	<i>talḥah</i>

## 5. Syaddah

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:

رَبَّنَا	Ditulis	<i>rabbānā</i>
نَزَّلَ	Ditulis	<i>nazzala</i>
الْبِرِّ	Ditulis	<i>al-birr</i>
الْحَجِّ	Ditulis	<i>al-ḥajj</i>

## 6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ل namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh 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 oleh huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

3. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

الرَّجُلُ	Ditulis	<i>ar-rajulu</i>
السَّيِّدُ	Ditulis	<i>as-sayyidu</i>
الشَّمْسُ	Ditulis	<i>as-syamsu</i>
القَلَمُ	Ditulis	<i>al-qalamu</i>
البَدِيعُ	Ditulis	<i>al-badi'u</i>
الْجَلَالُ	Ditulis	<i>al-jalālu</i>

## 7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa *alif*.

Contoh:

تَاخْذُونَ	Ditulis	<i>ta'khuzūna</i>
النَّوْءُ	Ditulis	<i>an-nau'</i>
شَيْءٌ	Ditulis	<i>syai'un</i>
إِنَّ	Ditulis	<i>inna</i>
أُمِرْتُ	Ditulis	<i>umirtu</i>
أَكَلَا	Ditulis	<i>akala</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:

وَإِنَّ اللَّهَ هُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ

*Wainnallāhalahuwakhairar-rāziqīn*

*Wainnallāhalahuwakhairrāziqīn*

وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ

*Wa auf al-kaila wa-almizān*

*Wa auf al-kaila wal mizān*

إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلَ

*Ibrāhīm al-Khalīl*

*Ibrāhīm al-Khalīl*

بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَمُرْسَاهَا

*Bismillāhimajrehāwamursahā*

وَلِلَّهِ عَلَى النَّاسِ حِجُّ الْبَيْتِ مَنِ اسْتَطَاعَ إِلَيْهِ  
سَبِيلًا

*Walillāhi ‘alan-nāsi hijju al-baiti  
manistaṭā’a ilaihi sabīla*

*Walillāhi ‘alan-nāsi hijjul-baiti  
manistaṭā’a ilaihi sabīlā*

## 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*, diantaranya: 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.

Contoh:

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ	<i>Wa mā Muhammadun illā rasl</i>
إِنَّ أَوَّلَ بَيْتٍ وُضِعَ لِلنَّاسِ لَلَّذِي بِبَكَّةَ مُبَارَكًا	<i>Inna awwalabaitinwuḍi’alinnāsilallaḏībi bakkatamubārakan</i>
شَهْرُ رَمَضَانَ الَّذِي أُنزِلَ فِيهِ الْقُرْآنُ	<i>Syahru Ramaḏān al-laḏī unzila fih al-Qur’ānu</i>
	<i>Syahru Ramaḏān al-laḏī unzila fihil Qur’ānu</i>
وَلَقَدْ رَآهُ بِالْأُفُقِ الْمُبِينِ	<i>Walaqadra’āhubil-ufuq al-mubīn</i>
	<i>Walaqadra’āhubil-ufuqil-mubīn</i>
الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ	<i>Alhamdulillāhirabbil al-‘ālamīn</i>

*Alhamdulillahirabbil 'ālamīn*

Penggunaan huruf awal kapital 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:

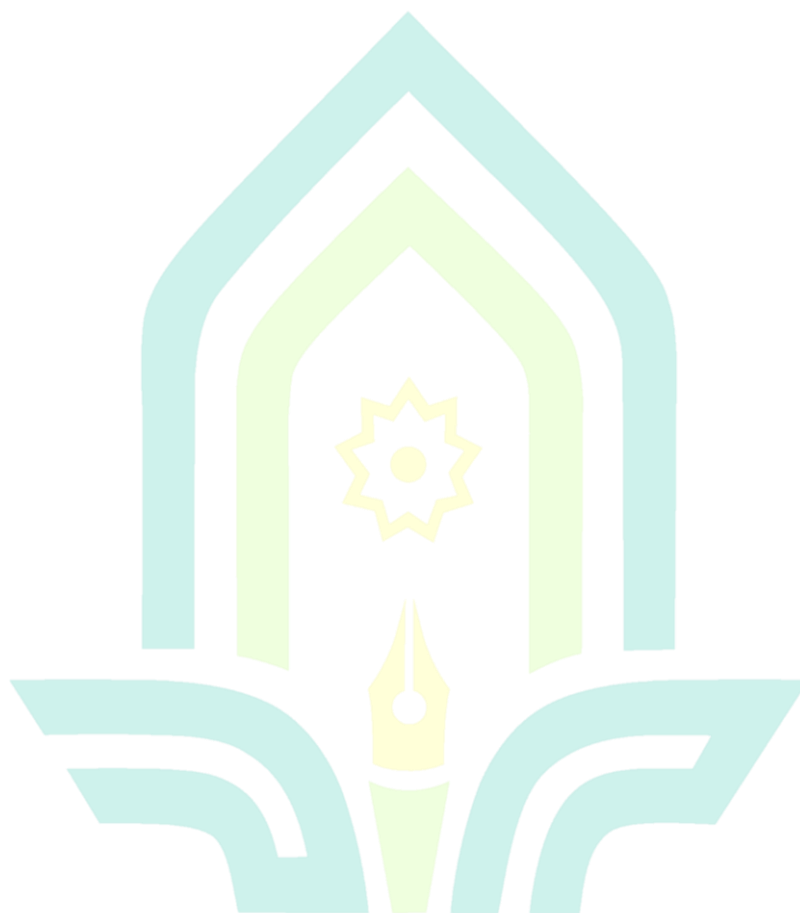
نَصْرٌ مِّنَ اللَّهِ وَفَتْحٌ قَرِيبٌ	<i>Naṣrunminallāhiwafathunqarīb</i>
اللَّهُ الْأَمْرُ جَمِيعاً	<i>Lillāhi al-amrujamī'an</i>
	<i>Lillāhil-amrujamī'an</i>
وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ	<i>Wallāhabikullisyai'in 'alīm</i>

## 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 disertai dengan pedoman Tajwid.

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Tentative Theory Construct.....36





## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Lokasi Penelitian.....	45
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	49
Tabel 4.1 Data Sampel.....	60
Tabel 4.2 Kriteria Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	61
Tabel 4.3 Kriteria Responden Berdasarkan Usia .....	62
Tabel 4.4 Kriteria Responden Berdasarkan Pendidikan .....	62
Tabel 4.5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 4.6 Dasar interpretasi skor item .....	64
Tabel 4.7 deskripsi butir pernyataan sistem akuntansi keuangan daerah.....	65
Tabel 4.8 deskripsi butir pernyataan sistem pengendalian intern .....	66
Tabel 4.9 deskripsi butir pernyataan variabel kualitas LKPD .....	67
Tabel 4.10 deskripsi butir pernyataan variabel kompetensi sumber daya manusia .....	67
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	68
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal.....	69
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	70
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan Daerah .....	70
Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas .....	71
Tabel 4.16 Hasil Uji Normalitas .....	71
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4.18 Hasil Uji Heterokedasitas .....	73
Tabel 4.19 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	74
Tabel 4.20 Hasil Uji MRA .....	76
Tabel 4.21 Hasil Uji T.....	77
Tabel 4.22 Hasil Uji Koefisien Determinan .....	78

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	I
Lampiran 2 Data Mentah Penelitian .....	IX
Lampiran 3 Rumus Dan Hasil Penghitungan Statistic.....	XII
Lampiran 4 Hasil Uji Instumen.....	XIV
Lampiran 5 Surat Pengantar Penelitian Dari Kampus .....	XXXI
Lampiran 6 Surat Edaran Dari Sekretariat Daerah Jateng .....	XXXII
Lampiran 7 Bukti Telah Melaksanakan Penelitian .....	XXXIII
Lampiran 8 Dokumentasi Penelitian.....	XXXVIII
Lampiran 9 Similarity Checking.....	XL
Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup.....	XLI



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah merupakan tuntutan publik atas pelaksanaan tata kelola pemerintahan yang baik. Berkembangnya Akuntansi Sektor Publik di Indonesia adalah hal yang paling utama dilakukan oleh pemerintahan, yaitu mewujudkan pertanggungjawaban terhadap masyarakat. Pemerintah dituntut untuk melakukan pertanggungjawaban dan transparansi penggunaan anggaran pemerintah daerah. Pemerintah daerah sebagai salah satu organisasi sektor publik, seharusnya menyajikan laporan keuangan yang transparan dan akuntabel. Laporan keuangan yang berkualitas dapat memberikan manfaat dalam upaya mengambil kebijakan suatu pemerintah di masa yang akan datang (Rompas, F. V et al., 2022).

Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) menjelaskan bahwa laporan keuangan yang berkualitas harus memenuhi karakteristik relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. Dalam dunia pemerintahan, setiap bagian harus diisi oleh orang yang tepat. Begitu juga pada bagian keuangan yang harus diisi oleh sumber daya manusia yang memiliki kompetensi dalam memahami akuntansi dan ilmu-ilmu keuangan yang terkait lainnya (Susanti et al., 2022).

Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah antara lain Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM)

Kompetensi dan kualitas SDM yang terlibat dalam penyusunan laporan keuangan memainkan peran penting. Penelitian menunjukkan bahwa kompetensi SDM berpengaruh pada kualitas laporan keuangan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Intern (SPI), Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan: Penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual dan penerapan sistem akuntansi keuangan daerah. Dalam menyusun laporan keuangan pemerintah daerah, penting untuk memperhatikan faktor-faktor di atas agar laporan tersebut berkualitas dan dapat memberikan informasi yang relevan bagi para pemangku kepentingan (Rompas, F. Vet al., 2022).

Salah satu faktor dalam menciptakan kualitas laporan keuangan yang baik yaitu sistem akuntansi keuangan daerah. Penyusunan laporan keuangan memerlukan sistem akuntansi. Di mana untuk menghasilkan laporan keuangan daerah dibutuhkan suatu sistem akuntansi keuangan daerah (SAKD). Sistem akuntansi keuangan daerah (SAKD) merupakan suatu prosedur dari tahap awal pengumpulan data sampai pelaporan keuangan atas pertanggungjawaban pelaksanaan APBD. Jika sistem akuntansi belum dipahami maka akan dapat menghambat dalam penyusunan laporan keuangan. Pemerintah telah berupaya untuk menyusun laporan berdasarkan sistem akuntansi keuangan daerah sehingga kualitas yang dihasilkan dari laporan keuangan daerah tersebut dapat meningkat. Namun kenyataannya tidak semua pegawai di pemerintahan memahami sistem akuntansi keuangan daerah tersebut (Permatasari, 2021).

Pada penelitian yang dilakukan oleh Nuraini ismail (2021) Sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan nilai koefisiensi regresi sebesar 0,533 dengan nilai Thitung  $3,073 > 1,987$  dan tingkat signifikan  $0,003 > 0,05$ . Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Kartika Dwi Indrayani (2020) sistem akuntansi keuangan daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah.

Sistem akuntansi di Indonesia di tingkat pusat diatur oleh peraturan menteri keuangan No. 59/PMK.06/2005, dan sistem akuntansi pemerintahan pada tingkat pemerintah daerah diatur oleh Peraturan Pemerintah No. 58 Tahun 2010, serta didukung oleh Peraturan menteri dalam negeri No.59 tahun 2012 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah yaitu pasal 232. Pemeriksaan atas laporan keuangan dilakukan dalam rangka memberikan pendapat/opini atas kewajaran informasi keuangan yang disajikan dalam laporan keuangan. terdapat 4 macam opini yang diberikan pemeriksa yaitu: Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), Opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP), Opini Tidak Wajar (TW), dan Pernyataan menolak memberi opini atau tidak memberi pendapat (*Disclaimer*).

Kabupaten Brebes mempertahankan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Tahun Anggaran 2022. Status WTP dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI tersebut merupakan raihan keempat kalinya sepanjang

kepemimpinan Hj Idza Priyanti SE MH dan Narjo SH MH atau tiga kali berturut-turut sejak 2019. Dengan diraihnya piagam penghargaan tersebut dapat disimpulkan bahwa Kualitas Laporan Keuangan Kabupaten Brebes sudah cukup baik dan memenuhi kriteria laporan keuangan yang berkualitas. Meskipun demikian, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) masih mengimbau aparat pemerintah Kabupaten Brebes, untuk meningkatkan tanggung jawab dalam menjalankan tugas dan kewajibannya, agar terwujudnya kualitas laporan keuangan yang sama, mengingat masih ada kelemahan yang ditemukan pada laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten Brebes, yang dapat memperlambat dan mengganggu jalanya pemerintah.

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) menemukan permasalahan yakni masih rendahnya kualitas informasi laporan keuangan daerah yang disebabkan oleh pemahaman akuntansi dari penyusunan laporan keuangan yang berhubungan dengan kompetensi sumberdaya manusia, belum diterapkannya sistem informasi akuntansi keuangan dan masih lemahnya pengendalian internal dan juga ketidak patuhan terhadap perundang-undangan dalam mengelola keuangan daerah (BPK,2019). Contohnya adalah kasus berdasarkan pemeriksaan yang telah dilakukan BPK atas LKPD Kabupaten Jember TA 2020, BPK memberikan opini Tidak Wajar (TW) (Humas BPK Jatim, 2021). Pemerintah Kabupaten Jember baru mendapatkan opini WTP setelah mengalami beberapa tahun dengan opini *disclaimer* pada tahun 2019 dan opini tidak wajar pada tahun 2020. Menurut

Hermanto, opini yang diberikan oleh BPK pada tahun 2022 didasarkan pada empat aspek utama, yaitu kesesuaian dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP), kepatuhan terhadap peraturan perundangan, efektivitas sistem pengendalian internal, dan kecukupan pengungkapan (Sambuaga, 2020).

Hermanto juga menyoroti rekomendasi yang diberikan oleh BPK kepada Pemerintah Kabupaten Jember, termasuk masalah belanja honorarium yang tidak sesuai dengan ketentuan, kelebihan pembayaran atas realisasi belanja modal, dan ketidaktertiban penatausahaan barang milik daerah dalam bentuk aset tetap. Hal ini menunjukkan bahwa meskipun entitas mendapatkan opini WTP, masih terdapat potensi kekurangan dan permasalahan yang perlu diperhatikan dan diperbaiki guna meningkatkan tata kelola keuangan secara keseluruhan (Launtu, 2021).

Tingginya kualitas laporan keuangan pemerintah daerah juga ditentukan oleh seberapa baik sistem pengendalian intern yang dimiliki pemerintah daerah. Hal ini sejalan dengan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Debby Christin Sihasale (2022) Sulistyono (2021) dan Supami Wahyu Setiyowati (2019) yang menyimpulkan bahwa pemahaman SPI berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, dan kompetensi sumber daya manusia mampu memoderasi (memperkuat) pengaruh pemahaman SAP terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (Gustina, 2021).

Sistem pengendalian intern memiliki peran dalam penyusunan laporan keuangan pemerintah, dimana sistem pengendalian intern ini

sebagai pengendali dan pengawas penyusunan laporan keuangan agar dapat dilaporkan dan disusun dengan benar, tepat waktu, tepat sasaran, dan sesuai dengan standar, agar memperoleh opini audit yang baik. Sistem pengendalian internal diduga berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Pengendalian intern yang lemah menyebabkan sulitnya mendeteksi kecurangan/ketidakakuratan proses akuntansi sehingga bukti audit yang diperoleh dari data akuntansi menjadi tidak kompeten (Lestari & Dewi, 2020). Hal ini sejalan dengan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Neli Sri Mulyati dan Eva Faridah (2019) yang menunjukkan bahwa antara sistem pengendalian intern dengan kualitas laporan keuangan memiliki hubungan yang kuat dengan arah yang positif hal ini berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Ira Gustina (2021) yang menyatakan bahwa sistem pengendalian intern tidak berpengaruh secara parsial terhadap kualitas laporan keuangan.

Pengelolaan keuangan daerah juga dapat dipengaruhi oleh terbatasnya sumber daya manusia yang menguasai dan memahami tentang ilmu akuntansi dalam pengelolaan keuangan daerah. Laporan keuangan merupakan sebuah produk yang dihasilkan oleh bidang atau disiplin ilmu akuntansi. Oleh karena itu, dibutuhkan Sumber Daya Manusia (SDM) yang kompeten untuk menghasilkan sebuah laporan keuangan yang berkualitas. Dengan kata lain, unsur pemahaman akuntansi berperan penting dalam pengelolaan keuangan daerah sumber daya manusia merupakan kunci dari keberhasilan suatu instansi atau perusahaan karena sumber daya manusia



pada suatu instansi memiliki nilai yang tinggi disebabkan oleh kemampuan, pengetahuan, dan keterampilan (Wahyuni, 2021).

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Ayu Dwi Susanti (2022), Heri Yanto (2022), dan Fiane Rina (2020) yang menunjukkan hasil yang konsisten yang disebabkan karena keterlibatan SDM, maka peneliti menambahkan kompetensi SDM sebagai variabel moderasi. variabel moderasi merupakan variabel yang diduga memiliki hubungan kausal yang hasilnya konflik, baik konflik signifikansi maupun konflik arahnya (Sri Mulyati et al., 2019).

Kompetensi SDM digunakan sebagai variabel moderasi karena diduga dapat memperkuat hubungan antara pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Tingkat kompetensi yang tinggi akan memudahkan aparatur dalam memahami dan menguasai SAP yang baik sehingga dapat mendukungnya untuk mewujudkan laporan keuangan yang berkualitas (Darwanis, 2019). Teori ini diperkuat oleh penelitian Wati (2020) dan Rafid (2019) yang menyimpulkan bahwa kompetensi yang tinggi dan pemahaman SAP yang baik dapat memberikan dampak yang positif terhadap peningkatan kualitas laporan keuangan.

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah dengan Kompetensi**

**sumber daya manusia sebagai variabel moderasi (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Brebes)”**

**B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, penelitian ini akan menjawab beberapa rumusan masalah berikut:

1. Apakah sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah
2. Apakah sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah
3. Apakah kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi mampu memperkuat atau memperlemah pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah
4. Apakah kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi mampu memperkuat atau memperlemah pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah

**C. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan Rumusan Masalah diatas, maka dapat disimpulkan bahwa tujuan penelitian ini adalah :

- a. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah

- b. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah
- c. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi memperkuat atau memperlemah pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah
- d. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi memperkuat atau memperlemah pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah

## 2. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak :

- a. Bagi pemerintah daerah

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan saran serta bahan pertimbangan dalam upaya meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah tentang penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, dan sistem pengendalian intern.

- b. Bagi peneliti selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan tambahan pengetahuan dibidang akuntansi sektor publik dalam penelitian selanjutnya, yang diharapkan dapat menjadi sumbangan pemikiran untuk penelitian selanjutnya yang lebih mendalam.

#### **D. Sistematika Pembahasan**

##### **BAB I Pendahuluan**

Pendahuluan dalam bab ini berisi mengenai latar belakang masalah yang menjadi alasan penelitian ini diadakan. Rumusan masalah yang berisi pertanyaan mengenai penelitian yang akan diteliti. Tujuan penelitian yaitu untuk mengetahui hal yang ingin dicapai dalam penelitian. Manfaat penelitian yang merupakan harapan peneliti agar penelitian ini dapat memberikan manfaat untuk banyak pihak.

##### **BAB II Landasan Teori**

Pada bab ini berisi landasan teori yang menjelaskan tentang teori-teori yang melandasi penelitian ini serta review dari riset terdahulu yang berkaitan dengan penelitian dan dapat digunakan sebagai acuan untuk memecahkan rumusan masalah dalam penelitian. Pada bagian ini terdapat kerangka berfikir serta hipotesis penelitian untuk memberikan jawaban sementara terhadap rumusan masalah penelitian.

##### **BAB III Metode Penelitian**

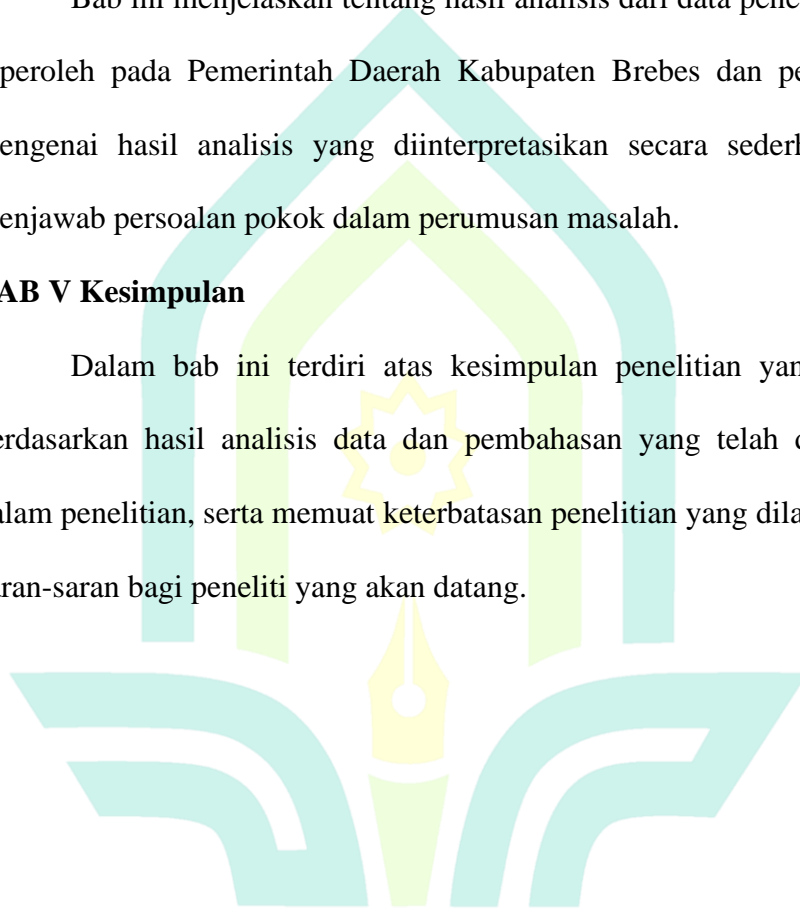
Bab ini menguraikan tentang metode penelitian yang digunakan dalam melakukan penelitian ini yang didalamnya terdiri dari jenis penelitian, pendekatan penelitian, setting penelitian, populasi dan sampel penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data, dan metode analisis data.

#### **BAB IV Analisis Data dan Pembahasan**

Bab ini menjelaskan tentang hasil analisis dari data penelitian yang diperoleh pada Pemerintah Daerah Kabupaten Brebes dan pembahasan mengenai hasil analisis yang diinterpretasikan secara sederhana guna menjawab persoalan pokok dalam perumusan masalah.

#### **BAB V Kesimpulan**

Dalam bab ini terdiri atas kesimpulan penelitian yang diambil berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dipaparkan dalam penelitian, serta memuat keterbatasan penelitian yang dilakukan dan saran-saran bagi peneliti yang akan datang.



## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan terkait dengan pengaruh penerapan Sistem akuntansi keuangan daerah dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan dengan kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi (Studi pada Organisasi perangkat daerah (OPD) Kabupaten Brebes) mendapat kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel penerapan sistem akuntansi keuangan daerah Berdasarkan hasil penelitian penerapan sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Hasil tersebut memperkuat hipotesis pertama (H1) yang diajukan yaitu penerapan sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Berdasarkan hasil uji t penerapan sistem akuntansi keuangan daerah diperoleh nilai t hitung sebesar 3,254 atau t hitung lebih besar dari t tabel ( $3,254 > 2,012$ ) dengan nilai signifikansi sebesar 0,002 atau lebih kecil dari tingkat signifikansi yang digunakan ( $0,002 < 0,05$ ) sehingga dapat disimpulkan bahwa penerapan sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh positif terhadap kualitas

laporan keuangan daerah di Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Brebes.

2. Variabel Sistem pengendalian intern Berdasarkan hasil analisis uji hipotesis kedua (H2) dapat diketahui yaitu adanya pengaruh Sistem Pengendalian Internal (X2) terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Y). Hal ini dibuktikan, dengan nilai t hitung  $3,542 > t$  tabel  $2,012$  dengan nilai signifikansi  $0,001 < 0,05$  Oleh karena itu maka hipotesis kedua (H2) diterima artinya secara signifikan ada pengaruh Sistem Pengendalian Internal (X2) terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y) pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Brebes.
3. Kompetensi SDM memoderasi pengaruh penerapan SAKD terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, Merujuk pada hasil pengujian Uji Regresi dengan *Moderated Regression Anlysis (MRA)* menunjukkan bahwa Kompetensi Sumber Daya Manusia tidak mampu memoderasi pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, dimana hasil ini dapat dibuktikan dengan melihat nilai signifikansi variabel interaksi antara Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia yang lebih besar dari  $0.05$  ( $0,606 > 0,05$ ).
4. Kompetensi SDM memoderasi sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, Variabel kompetensi

sumber daya manusia dalam memoderasi sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Nilai signifikansi variabel interaksi antara sistem pengendalian intern terhadap kompetensi sumber daya manusia  $0,412 > 0,05$  sehingga menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia tidak mampu memoderasi pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah

### **B. Keterbatasan Penelitian**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, tentunya memiliki keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam studi studi berikutnya. Keterbatasan dalam penelitian ini antara lain sebagai berikut:

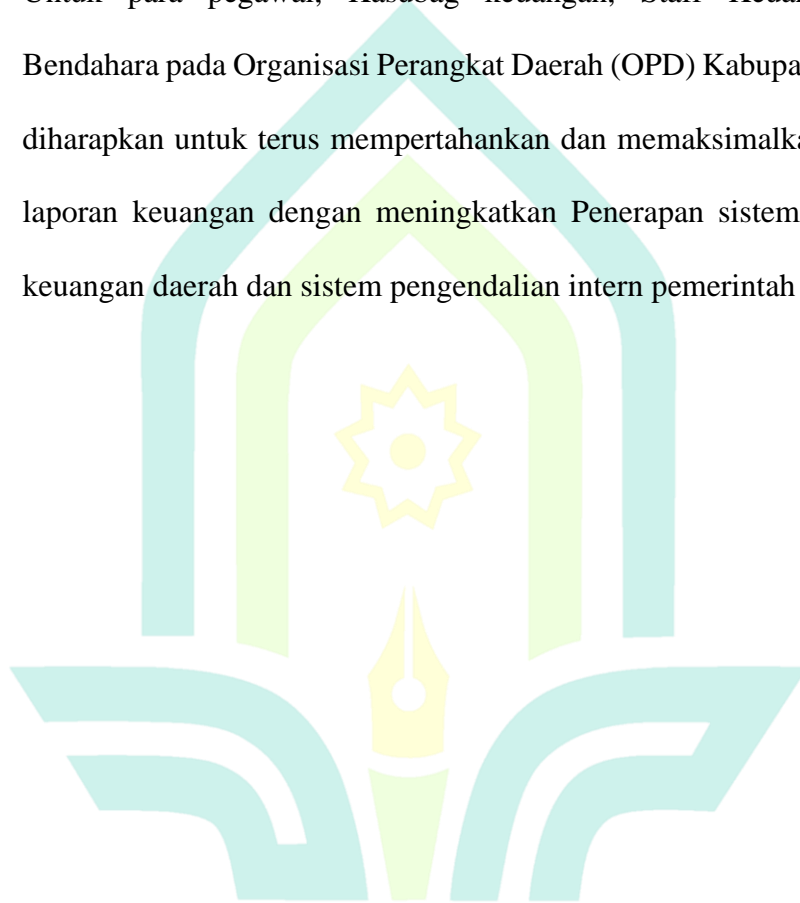
1. Pada beberapa Organisasi Perangkat Daerah (OPD) teknik pengumpulan data hanya menggunakan instrumen berupa kuesioner yang dibagikan kepada responden saja, sehingga terkadang timbul perbedaan interpretasi atas maksud dan tujuan pernyataan.
2. Penelitian ini hanya menggunakan beberapa variabel saja. Sementara itu masih terdapat banyak variabel lain yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan daerah

### **C. Saran**

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian maka saran yang diberikan untuk pengembangan penelitian ini adalah sebagai berikut:



1. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah metode penelitian dengan wawancara tidak hanya dengan penyebaran kuesioner agar hasilnya lebih akurat dan sesuai.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan agar bisa menambah variabel variabel lain yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan daerah.
3. Untuk para pegawai, Kasubag keuangan, Staff Keuangan Dan Bendahara pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Brebes diharapkan untuk terus mempertahankan dan memaksimalkan kualitas laporan keuangan dengan meningkatkan Penerapan sistem akuntansi keuangan daerah dan sistem pengendalian intern pemerintah



**DAFTAR PUSTAKA**

- Andi Kusnadi, Fahmi Oemar, & Bambang Supeno. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Sains Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 51–63. <https://doi.org/10.55356/sak.v1i1.10>
- Anggadini, S. D., Bramasto, A., & Aulia, S. (2021). Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah : Dampak Dari Sistem Pengendalian Intern Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 12(2), 165–178.
- Aristina, K., Juliprijanto, W., Prasetyanto, P. K., Ekonomi, F., Tidar, U., Moneter, K., & Fiskal, K. (2018). *Analisis Kebijakan Moneter dan Kebijakan Fiskal terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Indonesia tahun 2005-2018*. Universitas Tidar.
- Asnida, N., Irwansyah, I., & Aprilia, N. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Sistem Informasi Manajemen Dan Penerapan Standar Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Fairness*, 8(3), 213–224. <https://doi.org/10.33369/fairness.v8i3.15210>
- Aziyah, W., & Yanto, H. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderating. *Owner*, 6(1), 977–989. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.686>
- Darwanis, D. (2023). The Effect of SISKEUDES Implementation, Village Apparatus Training, and Internal Control System on The Quality of Village

Financial Reports. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 83–97.  
<https://doi.org/10.33369/jakuntansi.13.2.83-97>

Firmansyah, A., Yuniar, M. R., & Arfiansyah, Z. (2022a). Kualitas Laporan Keuangan Di Indonesia: Transparansi Informasi Keuangan Dan Karakteristik Pemerintah Daerah. *Jurnal Anggaran Dan Keuangan Negara Indonesia (AKURASI)*, 4(2), 181–197.  
<https://doi.org/10.33827/akurasi2022.vol4.iss2.art180>

Firmansyah, A., Yuniar, M. R., & Arfiansyah, Z. (2022b). Kualitas Laporan Keuangan Di Indonesia: Transparansi Informasi Keuangan Dan Karakteristik Pemerintah Daerah Financial. *Jurnal Anggaran Dan Keuangan Negara Indonesia Financial Reporting Quality in Indonesia : Transparency of Financial*, 4(2).

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>

Fitriani, D., Masitoh, E., & Siddi, P. (2021). Analisis Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Desa Di Wilayah Kecamatan Laweyan Surakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(02)(71), 876.

Gustina, I. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Indragiri Hilir. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*,

10(1), 1–9.

Herindraningrum, F. F., & Yuhertiana, I. (2021). Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia : Literature Review. *El Muhasaba Jurnal Akuntansi*, 12(2), 157–171. <https://doi.org/10.18860/em.v12i2.12287>

Humas BPK Jatim. (2021). *BPK Memberikan Opini Tidak Wajar Atas laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Jember Tahun Anggaran 2020*. BPK Jatim.

Husna, A., Maryam, & Ikhbar, S. (2022). Pengaruh Kompetensi Pengelolaan Keuangan Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Aceh Besar. *Serambi Konstruktivis*, 4(2), 1–9.

Indri Apri Mayanti, Juita Sukraini, & Siska Yulia Defitri. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Tanah Datar). *OPTIMAL: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(3), 261–280. <https://doi.org/10.55606/optimal.v2i3.508>

Indriani, D., Tinangon, J. J., & Budiarmo, N. S. (2024). The impact of audit findings and follow-up actions on audit recommendations on audit opinions of financial statements with APIP capabilities as a moderating variable (A study on provincial/regencies/cities governments in Suluttenggo Region). *The Contrarian: Finance, Accounting, and Business Research*, 3(2), 113–124.

<https://doi.org/10.58784/cfabr.159>

Ismail, N., Marselina, A., & Loda, E. B. (2021). Oleh Abstrak PENDAHULUAN Pemerintah adalah entitas pelapor ( reporting entity ) yang harus membuat laporan keuangan sebagai bentuk pertanggung jawabannya karena : ( 1 ) pemerintah menguasai dan mengendalikan sumber-sumber yang tersebut oleh pemerintah dap. *Open Journal Systems*, 15(12), 5889–5896.

Isramirathul Wahyu, Siska Yulia Defitri, & Nidia Anggreni Das. (2022). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Optimal Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(3), 222–238. <https://doi.org/10.55606/optimal.v2i3.506>

Launtu, A. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Dan Kualitas Sumberdaya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Gowa. *AkMen Jurnal Ilmiah*, 18(1), 14–27. <https://doi.org/10.37476/akmen.v18i1.1318>

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. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1435.170-178>

Leunupun, P., Persulesy, G., & Souhuwat, M. Y. (2022). Pengelolaan Keuangan, Sistem Akuntansi Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(3), 1364–1376. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.884>

- Majid, J. (2021). Kontribusi teori contingency : upaya mewujudkan good governance melalui e-government di indonesia. *Assets*, 11(2).
- Malla Avila, D. E. (2022). Pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan dengan kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi : *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 1(2), 196–203.
- Maulana Rizky Fajar, & Deti Apriyanti. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Staf Tata Usaha Pada Kantor UPTD TK, SD, dan Pendidikan Non Formal Kecamatan Sumedang Selatan Kabupaten Sumedang. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 1(2), 196–203. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v1i2.384>
- Mukti, A. H., & Laoli, G. B. (2019). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Pemoderasi Pengendalian Internal. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 4(1), 171–185. <https://doi.org/10.51211/joia.v7i2>
- Nuraini, K., Sari, P., & Purwanto, A. (2022). Pengaruh sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan pengetahuan pengurus terhadap terhadap kinerja koperasi. *Diponegoro journal of accounting*, 11(2020), 1–14.
- Nurhasanah. (2019). Pengaruh Pemahaman Akuntansi Dan Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Umkm (Studi Kasus Pada Umkm Sektor Konveksi di Kecamatan Cibeuying Kaler). <https://Medium.Com/>, 7–19.

- Parella, M., & Sundari, S. (2023). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tuban. *Jurnal E-Bis*, 7(2), 562–575. <https://doi.org/10.37339/e-bis.v7i2.1306>
- Priatna A; Suprajang SE. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Inovasi Produk Terhadap Volume Penjualan. *Riset Mahasiswa Ekonomi (RITMIK)*, 1(1), 49.
- Metode Penelitian Kuantitatif*, (2021) (testimony of MS Prof. Dr. H.M. Sidik Priadana & M.M. CHt. Denok Sunarsi, S.Pd.).
- Putra, R. I., & Halmawati, H. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuang Daerah, Komitmen Organisasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(3), 589–597. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.479>
- Putri, S. A., Abdullah, F., Alfandi, R., & Elma, P. (2024). Strategi Manajemen Sumber Daya Manusia dalam Meningkatkan Keunggulan Bersaing Perusahaan. *Jurnal Penelitian Manajemen Dan Inovasi Riset*, 2(1).
- Rahayu, S., & Kanita, A. D. (2023). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Provinsi DKI Jakarta Tahun 2022). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 423–432. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1.3093>

- Rahman, A., & Permatasari, A. A. (2021a). Pengaruh Kompetensi Sdm Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Dialogue : Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 3(1), 14–22. <https://doi.org/10.14710/dialogue.v3i1.11153>
- Rahman, A., & Permatasari, A. A. (2021b). Pengaruh Kompetensi SDM Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 3(1), 14–22.
- Ramadana, S. W., Mariana, M., Rahmaniar, R., & Bahgia, S. (2023). Determinansi Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Owner*, 7(2), 1831–1840. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1590>
- Ramadhani, D., & Halmawati, H. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan: Studi pada OPD Kabupaten Simalungun. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 1(2), 203–215. <https://doi.org/10.24036/jnka.v1i2.16>
- richard oliver ( dalam Zeithml., dkk 2018 ). (2021). Pengaruh Kompentensi Sumber Daya Manusia, Pelatihan, dan Manajemen Kontrol Terhadap Penggunaan Sistem Keuangan Desa. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 2013–2015.
- Ridzal, N. A., Sujana, I. W., & Malik, E. (2022). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah



Kabupaten Buton Selatan. *Owner*, 6(3), 2944–2954.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.882>

Rompas, F. V., dan Kindangan, W. D. (2022). Analisis Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Pengelola Keuangan dan Barang Milik Daerah Kota Manado. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 6(1), 461–468.

Rosa, C. A., Rispantyo, & Kristianto, D. (2020). Pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan sistem pengendalian intern sebagai pemoderasi. *Universitas Slamet Riyadi Surakarta*, 1(1), 1–10.

Sabtu, Maryani; Sudaryanti, Dwiyani; Sari, A. F. K. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Tengah Maryani. *E\_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 12(02), 1183–1193.

Safrin, M., & Pratiwi, E. T. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Good Government Governance Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada BPKAD Kabupaten Buton Tengah). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi UMButon*, 3(2), 14–34.

Sambuaga, F. R. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi. *KEUDA (Jurnal Kajian Ekonomi Dan Keuangan Daerah)*,

5(1), 105–124. <https://doi.org/10.52062/keuda.v5i1.1224>

Samsiah, S., Putri, A. M., & Winarni, W. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Riau. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1).

Saputra, F. T., & Rahayu, S. (2020). the Implementation of Government Accounting Standards, the Government Internal Control System and the Competence of Human Resources of Quality of Financial Statements With Organizational Commitments As Moderating Variable in Tanjung Jabung Barat. *Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi*, 5(4), 268–279.

Slamet, B., & Irmadiani, N. D. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada Bpkad Kabupaten Bogor). *Public Service and Governance Journal*, 3(01), 67. <https://doi.org/10.56444/psgj.v3i01.2792>

Sri Mulyati, N., Faridah, E., Prawiranegara, B., Kunci, K., & Keuangan, K. L. (2019). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Universitas Galuh 123 nelinaura.17@gmail.com\* \*Corresponding Author. *Akuntapedia*, 1(1), 60–71.

Susanti, A. D., Mahmudah, A., & Dilasari, A. P. (2022). *Pengaruh aplikasi sistem keuangan desa ( siskeudes ), sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemoderasi ( Studi Kasus Pada Pemerintah Desa di Kecamatan Sukodadi Kabupaten Lamongan ) the influence of the application*

*of the village FI.* 1–12.

Suwarno, Lustrilanang, P., & Sunardi. (2023). Pengaruh Kompetensi SDM , Penerapan Sistem Akuntansi Desa , Dan Komitmen Pimpinan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa. *JIAKES*, 11(1), 165–174. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1718>

V. Wiratna Sujarweni 2015. (2020). Indikator Spi. *Suparyanto Dan Rosad (2015*, 5(3), 248–253.

Vidyasari, F. N., & Suryono, B. (2021a). Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(4), 1–24.

Vidyasari, F. N., & Suryono, B. (2021b). Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(4), 1–24.

Wahyuni, R. (2021). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumberdaya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Pemerintahan Kabupaten Kuantan Singingi). *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.

Wiranti, W. P., & Wahidawati. (2021). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan,

Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Opd. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 1–21.

Yeni, E., Irman, M., & Fadrul, F. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi Dan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Pekanbaru). *Research in Accounting Journal (RAJ)*, 1(1), 64–88.  
<https://doi.org/10.37385/raj.v1i1.34>

