

**PENGARUH PERAN AUDIT INTERNAL, KOMPETENSI
SUMBER DAYA MANUSIA DAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KABUPATEN PEKALONGAN**

SKRIPSI

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



Oleh :

KHALIMATUS SA'DIYAH

NIM : 4318124

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN 2022**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Khalimatus Sa'diyah

Nim : 4318124

Judul Skripsi : **Pengaruh Peran Audit Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten 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, 18 April 2022

Yang Menyatakan,



Khalimatus Sa'diyah

NOTA PEMBIMBING

Imahda Khoiri Furqon, M.Si

Desa Ketitang Kidul dusun Jetis No.54 Bojong Pekalongan

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdr. Khalimatus Sa'diyah

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr. Wb

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

Nama : **Khalimatus Sa'diyah**

NIM : **4318124**

Judul Skripsi : **Pengaruh Peran Audit Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Pekalongan**

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, 18 April 2022
Pembimbing,



Imahda Khoiri Furqon, M.Si

NIP. 198312252019031004



**KEMENTERIAN REPUBLIK INDONESIA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

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

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Pekalongan mengesahkan skripsi saudara:

Nama : Khalimatus Sa'diyah
NIM : 4318124
Judul Skripsi : **Pengaruh Peran Audit Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Pekalongan**

Telah diujikan pada hari tanggal 27- 28 April 2022 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. 19760807 2014121002

Penguji II

Aenarofik, M.A
NIP. 198201202011011001

Pekalongan, 27 April 2022

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Dr. Hj. Sriana Dewi Rismawati, S.H.M.H.

NIP. 197502201999032001

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat 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 Institut Agama Islam Negeri Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian 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 non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulis Skripsi ini:

1. Kedua orang tua tercinta. Bapak Sugiyanto dan Ibu Tasri'ah yang selalu memanjatkan do'a yang terbaik untuk saya. Tidak ada kekuatan yang hebat kecuali do'a orang tua.
2. Keluarga, kakak saya Nina Mahmudah beserta Suaminya Budi Wihardyanto Utomo yang telah menunjang kebutuhan finansial selama kuliah dan kemudian memberikan motivasi agar terselesaikannya skripsi ini. Kakak saya yang kedua Ahmad Riskon kemudian adik saya Muhammad Royyan.
3. Almamater saya jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Pekalongan
4. Dosen pembimbing, Pak Imahda Khori Furqon, M.Si
5. Dosen Wali, Pak Ahmad Rosyid, M.Si
6. Kekasih tercinta, M. Daniyal Haqi, S.Pd yang telah mendorong, memotivasi atas pengalamannya dalam menyusun skripsi dan menjadi tempat sambat saya selama penyusunan skripsi ini
7. Sahabat- sahabat tersayang, terutama untuk Ninid, Yuliana, Rora, Napissaah dan Maulida. Semua sahabat saya dalam organisasi UKM-f DYCREs baik

periode 2020 maupun 2021, sahabat-sahabat GenBI IAIN Pekalongan yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

8. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, for just being me at all times.*

MOTTO

*Dunia itu tempat berjuang, istirahat itu di Surga,
Syekh Ali Jaber*

*Berdo'a, Berusaha yang terbaik, meminta restu orang tua, kemudian serahkan
sisanya kepada Allah,
Khalimatus S*

ABSTRAK

KHALIMATUS S. Pengaruh Peran Audit Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Pekalongan.

Laporan keuangan pemerintah daerah merupakan suatu bentuk pertanggungjawaban pengelolaan keuangan atas penggunaan Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD) selama satu periode. Kabupaten pekalongan merupakan salah satu kabupaten yang menghasilkan opini WTP 5 tahun berturut-turut atas laporan yang disajikannya. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh peran audit internal, kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah kabupaten pekalongan. Penelitian ini dilakukan pada Organisasi Pemerintah Daerah yang menghasilkan laporan keuangan.

Jenis penelitian ini menggunakan analisis asosiatif klausul dengan pendekatan penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah 23 OPD kabupaten Pekalongan. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *Purposive Sampling* dengan kriteria pegawai yang bekerja pada bagian keuangan, dan setiap OPD diambil 3 orang pegawai. sehingga, jumlah sampel pada penelitian ini yaitu 69 responden. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan kuesioner/angket yang dibagikan kepada responden. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan program *SPSS* versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa peran audit internal secara parsial memiliki pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dimana nilai $T_{hitung} 1,922 > T_{tabel} 1,668$. Kompetensi sumber daya manusia secara parsial memiliki pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dimana nilai $T_{hitung} 2,086 > T_{tabel} 1,668$. Sistem pengendalian internal secara parsial tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, dimana nilai $T_{hitung} 0,960 < T_{tabel} 1,668$. Kemudian secara simultan peran audit internal, kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten pekalongan, dimana nilai $F_{hitung} 122,167 > F_{tabel} 2,746$. Kemudian nilai signifikan sebesar $0,000 < 0,05$.

Kata Kunci : *Audit internal, Sumber daya manusia, Sistem pengendalian internal dan laporan keuangan pemerintah daerah*

ABSTRACT

KHALIMATUS S. The Influence of the Role of Internal Audit, Competence of Human Resources and Internal Control System on the Quality of Financial Reports of the Pekalongan Regency Government.

Regional government financial reports are a form of financial management accountability for the use of the Regional Revenue and Expenditure Budget (APBD) for one period. Pekalongan Regency is one of the regencies that produces WTP opinions for 5 consecutive years on the reports it presents. This research was conducted to determine the effect of the role of internal audit, competence of human resources and internal control system on the quality of financial reports of the Pekalongan district government. This research was conducted on Local Government Organizations that produce financial reports.

This type of research uses associative clause analysis with a quantitative research approach. The population in this study were 23 OPD in Pekalongan district. Sampling in this study used a purposive sampling technique with the criteria of employees working in the finance department, and 3 employees were taken for each OPD. Thus, the number of samples in this study was 69 respondents. The data collection technique in this study used a questionnaire/questionnaire which was distributed to respondents. The data analysis method in this study used the SPSS version 25 program.

The results of this study indicate that the role of internal audit partially has a positive influence on the quality of financial reports where the value of Tcount is $1.922 > T_{table} 1.668$. Human resource competence partially has a positive influence on the quality of financial reports where the value of Tcount is $2.086 > T_{table} 1.668$. The internal control system partially has no effect on the quality of financial reports, where the value of Tcount is $0.960 < T_{table} 1.668$. Then simultaneously the role of internal audit, human resource competence and internal control system have a positive and significant influence on the quality of the financial reports of the Pekalongan district government, where the value of Fcount is $122.167 > F_{table} 2.746$. Then the significant value is $0.000 < 0.05$.

Keywords: *Internal audit, human resources, internal control system and local government financial reports.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN 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 mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Zaenal Mustaqim, M.Ag., Selaku Rektor IAIN Pekalongan.
2. Dr. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H., selaku dekan FEBI IAIN Pekalongan
3. Dr. Tamamudin, M.M., selaku wakil Dekan bidang Akademik dan kelembagaan FEBI IAIN Pekalongan.
4. Ade Gunawan, M.M, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah FEBI IAIN Pekalongan.
5. Ria Anisatus Sholihah, M.S.A., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah FEBI IAIN Pekalongan.
6. Imahda Khoiri Furqon, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ahmad Rosyid, S.E, M.Si selaku Dosen Penasehat Akademik
8. Agus Arwani, M.Ag dan Aenurofik, M.A selaku dosen penguji
9. Pegawai OPD kabupaten Pekalongan yang telah bersedia menjadi sampel dan mengisi kuesioner untuk penelitian saya.
10. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral
11. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa Berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 18 April 2022

Penulis,



Khalimatus Sa'diyah

4318124

DAFTAR ISI

JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
TRANSLITERASI	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GRAFIK	xix
DAFTAR DIAGRAM	xxi
DAFTAR GAMBAR	xxii
DAFTAR LAMPIRAN	xxiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A.Latar Belakang Masalah.....	1
B.Rumusan Masalah.....	7
C.Tujuan Dan Manfaat.....	8
D.Sistematika Pembahasan.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	11
A. <i>Decision Usefulness Theory</i> (Teori Kegunaan Informasi).....	11
B. <i>Stewardship Theory</i> (Teori Stewardship)	13
C.Peran Audit Internal (AI)	14
D.Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM)	15
E.Sistem Pengendalian Internal (SPI)	16
F.Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah(LKPD)	17
G.Telaah Pustaka.....	19
H.Kerangka Konseptual Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	
A.Jenis Penelitian.....	33

B.Pendekatan Penelitian.....	33
C.Setting Penelitian.....	33
D.Populasi dan sampel penelitian.....	33
E.Variabel penelitian.....	34
F.Sumber data.....	38
G.Teknik pengumpulan data.....	38
H.Metode analisis data.....	39
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	46
A.Hasil Penelitian.....	46
B.Pembahasan.....	93
BAB V PENUTUP.....	104
A.Kesimpulan.....	104
B.Keterbatasan peneliti.....	105
C.Implikasi penelitian.....	105
DAFTAR PUSTAKA.....	108
LAMPIRANI	
1. Lampiran 1.....	VII
2. Lampiran 2.....	IX
3. Lampiran 3.....	XI
4. Lampiran 4.....	XIII
5. Lampiran 5.....	XIII
6. Lampiran 6.....	XV
7. Lampiran 7.....	XVII
8. Lampiran 8.....	XIX
9. Lampiran 9.....	XXI
10. Lampiran 10.....	XXIII
11. Lampiran 11.....	XXV
12. Lampiran 12.....	XXVI
13. Lampiran 13.....	XXVII
14. Lampiran 14.....	XXVIII
15. Lampiran 15.....	XXIX
16. Lampiran 16.....	XXX
17. Lampiran 17.....	XXXI
18. Lampiran 18.....	XXXIV
19. Lampiran 19.....	XXXV
20. Lampiran 20.....	XXXVII
21. Lampiran 21.....	XXXIX
22. Lampiran 22.....	XLIV

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perbedaan nilai-nilai maupun karakteristik yang dimiliki setiap daerah membuat percepatan laju pertumbuhan tiap daerah berbeda, hal tersebut merubah kebijakan pemerintah yang awalnya sentralisasi yaitu semua urusan langsung dikelola oleh pemerintah pusat berubah menjadi desentralisasi (otonomi daerah). Dengan adanya pemberlakuan otonomi daerah memberikan dampak pada suatu daerah untuk memiliki kewajiban, hak dan wewenang untuk mengatur dan mengurus pemerintahannya berdasarkan dengan peraturan perundang-undangan secara mandiri tanpa adanya campur tangan dari pemerintahan pusat. Pemerintahan pusat memberikan wewenang kepada pemerintahan daerah dengan menyerahkan dan mengalihkan SDM, sarana prasarana dan pendanaan yang berkaitan pada struktur desentralisasi fiskal. Otonomi daerah diharapkan membuat setiap daerah lebih bisa memahami kebutuhan yang diperlukan dan dapat mengoptimalkan potensi yang dimiliki sehingga dapat menyongsong cita-cita bangsa. Tuntutan yang dilakukan rakyat atas pemerintahan yang harus semakin baik mendeskripsikan adanya permintaan akuntabilitas yang harus lebih baik. Akuntabilitas dapat dijadikan sebagai penjamin terhadap kualitas pemerintahan.

Akuntabilitas bisa dijadikan suatu wujud pertanggungjawaban terhadap *output* dari kinerja suatu perusahaan dan penjelasan tentang ketetapan serta proses yang dilaksanakan untuk mengapai tujuan yang sudah direncanakan. Peraturan mengenai Keuangan Negara diatur pada UU No. 1 tahun 2004 yang membahas pertanggungjawaban yang diberikan oleh pemerintah daerah berupa APBD

(Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah) dan LKPD(Laporan Keuangan Pemerintah Daerah) yang lengkap dan wajib melalui pemeriksaan Badan Pemerikasa Keuangan. Kualitas LKPD memberikan manfaat dan berguna oleh berbagai pihak dalam pengambilan keputusan. Informasi yang terdapat pada laporan keuangan tidak mengandung berita yang salah serta sesat. Laporan keuangan dapat dikategorikan berkualitas jika sudah mencapai ciri-ciri yang diatur pada PP Nomor 71 tahun 2010 tentang ciri kualitatif antara lain: andal relevan, bisa dibandingkan dan bisa dipahami. Hal tersebut juga sesuai menurut pendapat Arwani (2020) “syarat laporan keuangan dapat dikatakan berkualitas jika memenuhi empat unsur yaitu: *relevance*, *reliability*, dapat dipahami dan dapat dibandingkan”.

Setiap laporan keuangan daerah memiliki kewajiban untuk di periksa oleh Badan Pengawas Keuangan (BPK), hasil audit tersebut akan menghasilkan. seperti opini Wajar Tanpa Pengecualian(WTP), opini Wajar Dengan Pengecualian(WDP), opini Tidak Wajar(TW), opini Tidak Memberi Pendapat(TMP). Laporan keuangan dapat dikatakan baik ketika laporan keuangan tersebut sudah teraudit oleh BPK dengan hasil WTP. Dengan memperoleh opini audit WTP mencerminkan pemerintah sudah mengelola roda pemerintahannya dengan akuntabel bahkan mampu terbebas dari korupsi. Pada Ihtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) semester 1 2020 hasil perkembangan opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) 2016-2020 terjadi perbaikan, hal demikian dibuktikan dengan hasil dari pemeriksaan atas LKPD tahun 2020 yang mengalami peningkatan pada tahun 2016 70% menjadi 90% pada 2020.

Dilihat dari tingkat pemerintahan, pada IHPS 1 2021 Opini WTP dapat dicapai pemerintah provinsi(Pemprov) sebesar 97% (33 dari 34), kemudian hasil WTP pemerintah kabupaten(Pemkab) 88% (365 dari 415) dan hasil WTP pemerintah kota(Pemkot) 95% (88 dari 93). Capaian presentase opini yang diraih tersebut telah melampaui target kinerja yang sudah tertera pada Rencana Pembangunan Jangka Menengah(RJMN) Nasional pada 2016-2020.

Melihat perkembangan tingkat pemerintahan, jika dibandingkan dengan 2019 hasil pemeriksaan BPK menunjukkan kenaikan opini pada Pemkab yaitu dari 364 pemkab penghasil opini WTP menjadi 365 pada LKPD. Kemudian Perkembangan opini LKPD tingkat pemerintah kabupaten dalam 5 tahun tertera pada tabel berikut ini :

Tabel. 1.1 Perkembangan Opini Tingkat kabupaten

Tahun	Kabupaten			
	WTP	WDP	TMP	TW
2016	66%	29%	5%	0%
2017	72%	24%	4%	0%
2018	79%	18%	3%	0%
2019	88%	11%	1%	0%
2020	88%	10%	1%	1%

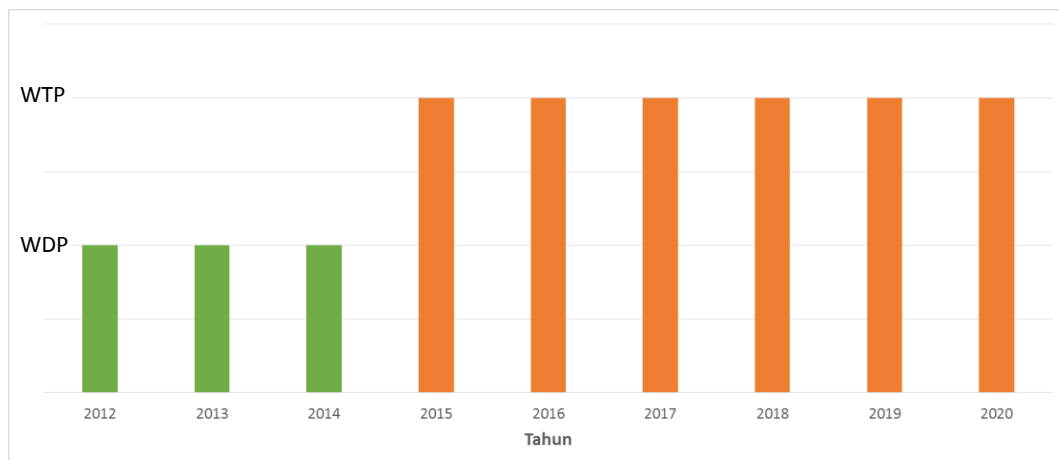
Sumber: IHPS 1 Tahun 2021

Pada tabel 1.1 tersebut, menunjukkan perkembangan opini audit LKPD tingkat pemerintahan mengalami perubahan peningkatan yang baik. Pada tingkat pemerintahan kabupaten pada 2016 presentase WTP 66% kemudian pada tahun 2015 presentase opini audit 88% sehingga mengalami perubahan kenaikan 22% .

Kabupaten Pekalongan ialah salah satu diantara 35 kota/kabupaten yang terletak pada provinsi Jawa Tengah. Pada tahun 2020 pemerintah kabupaten Pekalongan memperoleh penghargaan *Inovatif Government Award* (IGA) karena dinilai berhasil melakukan inovasi dalam bidang pelayanan publik, tata kelola pemerintahan dan urusan kewenangan lainnya, hal tersebut merupakan prestasi capaian hasil kinerja kabupaten Pekalongan. Terdapat 104 inovasi yang telah dilakukan kabupaten Pekalongan, seperti laboratorium kemiskinan, E-kir, kajian satu data dan lainnya.

Bulan Maret 2021 kabupaten pekalongan memperoleh Penghargaan Pembangunan Daerah (PPD) dari Pemprov Jateng, dengan menduduki peringkat ketiga sebagai daerah yang dinilai baik dalam melakukan perencanaan pembangunan daerah. Terkait dengan prestasi pada keuangan juga, LKPD kabupaten Pekalongan Sejak tahun 2012 hingga 2014 memperoleh hasil opini LKPD yaitu WDP akan tetapi, pada awal tahun 2015 hingga 2020 mengalami perubahan yaitu dengan memperoleh hasil WTP, terjadi peningkatan kualitas LKPD. kabupaten dapat menjaga opini WTP selama 5 tahun berturut-turut. Dengan demikian, kabupaten Pekalongan menunjukkan hasil laporan keuangan mengalami perubahan lebih baik pada kualitasnya. Untuk memperjelas dari perkembangan LHP pemeriksaan kabupaten Pekalongan. Demikian disajikan diagram batang laporan hasil pemeriksaan laporan keuangan pemerintah kabupaten Pekalongan.

Diagram 1.1 Perkembangan LHP LKPD Kabupaten Pe kalongan



Sumber : www.jateng.bpk.go.id

Peran audit internal(AI) sangat berpengaruh pada proses akuntabilitas dan transparansi pada pengelolaan keuangan daerah. Audit internal dapat menentukan keandalan informasi laporan keuangan melalui proses *review*. Audit internal memberikan agunan atas pelaksanaan akuntansi bahwa pada pelaporannya sudah sinkron berdasarkan format Standar Akuntansi Pemerintah(SAP) untuk memperoleh laporan keuangan daerah yang berkualitas. Penelitian yang dilakukan oleh Elfauzi (2019) memperoleh hasil bahwa peran AI mempunyai pengaruh negatif pada kualitas LKPD. Hasil demikian berbanding terbalik dari penelitian yang dilakukan oleh Siti Irafah (2020) dengan hasil bahwa peran audit internal berpengaruh positif pada kualitas LKPD.

Kompetensi SDM(Sumber Daya Insani) merupakan suatu kemampuan/pemahaman SDM dalam melakukan tugasnya sesuai dengan kemampuan yang dimilikinya seperti pengetahuan dan keterampilan. Jika Sumber daya memiliki kompeten akan lebih gampang untuk memahami akuntansi, dengan demikian dapat melaksanakan tugas dan kewajibannya menjadi lebih akurat dan benar. Dalam

penelitian Yang dilakukan oleh tanjung hafiz abdul, n.d. (2021) menunjukkan adanya pengaruh positif SDM terhadap kualitas LKPD, hal tersebut berbanding terbalik pada penelitian muhamamd suci reza fauzi (2020) yang menunjukkan bahwa SDM tidak memiliki pengaruh pada kualitas LKPD.

Suatu laporan keuangan tergolong mempunyai kualitas dengan ditentukan adanya sistem pengendalian internal (SPI). Keyakinan mengenai adanya target pencapaian pemerintah daerah dapat dicapai oleh keberadaannya SPI dengan tindakan efisien atau efektif. Dalam sistem pengendalian internal terdapat bagian-bagian yang melakukan fungsinya sendiri-sendiri sesuai tanggungjawab yang diberikan. Hal demikian mampu mengurangi terjadinya kesalahan/ kelalaian pada penyajian dan manajemen laporan keuangan. Pada riset yang dilakukan Devi et al., (2020) menunjukkan SPI mempunyai pengaruh positif pada kualitas LKPD, hal tersebut berbanding terbalik dengan Eka wahyuningsih (2018) yang menunjukkan SPI tidak berpengaruh positif pada kualitas LKPD.

Penelitian ini mengacu pada penelitian yang dilakukan oleh Tanjung Hafiz Abdul (2020) dengan melakukan pembaharuan pada penambahan variabel independen yaitu peran audit internal. Analisis data, alat analisis dan sampel yang digunakan memiliki perbedaan dengan mengganti metode PLS-SEM menjadi analisis berganda, dengan alat analisis SmartPLS 3 menjadi *Software SPSS 25*. Sampel pada penelitian ini tidak hanya pegawai BPKD (Badan Pengelola Keuangan Daerah) melainkan dengan menambah pada perwakilan pegawai bagian keuangan pada Sekretariat daerah, dinas daerah dan badan daerah pada kabupaten Pekalongan

Adanya uraian penelitian terdahulu dan latar belakang yang telah dijelaskan kemudian penelitian terdahulu menghasilkan suatu ketidakkonsistenan, dengan demikian dilakukan penelitian lebih mendalam tentang pengaruh peran audit internal, kompetensi SDM dan SPI terhadap kualitas LKPD. Penelitian ini dilakukan dengan objek pada Organisasi Pemerintah Daerah(OPD) kabupaten pekalongan. Atas dasar tersebut, maka penulis tertarik dengan mengangkat judul **Pengaruh Peran Audit Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Pekalongan.**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka penulis menarik rumusan masalah sebagai berikut :

1. Apakah peran audit internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pekalongan?
2. Apakah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pekalongan?
3. Apakah sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pekalongan?
4. Apakah peran audit internal, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem pengendalian secara simultan berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pekalongan?

C. Tujuan dan Manfaat

a. Tujuan

Adapun tujuan dilakukannya penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk menganalisa pengaruh peran audit internal terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pekalongan.
2. Untuk menganalisa pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pekalongan.
3. Untuk menganalisa pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pekalongan.
4. Untuk menganalisa pengaruh secara simultan peran audit internal, kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pekalongan.

b. Manfaat

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Penggunaan secara teoritis

Kajian ini diharapkan mampu menambah ilmu, bukti empiris, dapat mengembangkan pengetahuan di bidang akuntansi dan bisa dipergunakan untuk bahan acuan ataupun referensi pada penelitian berikutnya.

2. Kegunaan secara praktis

- a. Bagi Insitut Agama Islam Negri Pekalongan

Diharapkan dengan keberadaanya kajian ini mampu menjadi persembahan tambahan ilmu dan kompilasi ilmiah pada perpustakaan IAIN

Pekalongan mengenai sesuatu yang memiliki kemungkinan berpengaruh terhadap kualitas LKPD.

b. Bagi Pemerintah Daerah

Diharapkan dengan adanya kajian ini mampu memberikan manfaat kepada pemerintah daerah agar dapat mempertahankan dan meningkatkan kualitas laporan keuangan secara baik, dapat memberikan kontribusi pada pengambilan keputusan dan mampu menjadi landasan evaluasi mengenai sesuatu yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan.

D. Sistematika Pembahasan

Keberadaan sistematika Pembahasan bertujuan agar memudahkan pada penjelasan tentang penyusunan skripsi yang didalamnya terdiri dari isi keseluruhan penelitian. sistematika disajikan dengan bagian bab diantaranya:

BAB 1: PENDAHULUAN

Bab pendahuluan berisi mengenai latar belakang mengenai masalah sesuatu hal yang bisa mempengaruhi hasil dari kualitas LKPD kabupaten pekalongan yang menghasilkan opini WTP, rumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat peniliti yang dapat digunakan untuk membantu pihak-pihak yang terkait.

BAB II: KERANGKA TEORI

Bab ini menjelaskan perihal teori kegunaan informasi dan teori-teori yang terkait dengan variabel dalam peneltian seperti, teori kegunaan informasi, peram audit internal, kompetensi SDM dan sistem pengendalian internal. Kemudian menjelaskan mengenai penelitian terdahulu, kerangka konseptual, dan dugaan sementara (hipotesis) yang ditentukan.

BAB III: METODE PENELITIAN

Metode penelitian menjelaskan tentang jenis penelitian, pendekatan penelitian, populasi dan sampel yang dijadikan sarana penelitian, variabel penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data dan metode analisis data yang diterapkan.

BAB IV: PEMBAHASAN

Bab Pembahasan akan dijelaskan hasil dari analisis data dan pengujian-pengujian yang sudah diuraikan dalam metodologi penelitian. Pada bab pembahasan akan mengkaji pengaruh dan dampak variabel independen terhadap variabel dependen. Pada bab ini akan menjelaskan tentang faktor yang mempengaruhi pada kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten pekalongan.

BAB V: PENUTUP

Penutup terdiri dari kesimpulan dan saran

DAFTAR PUSTAKA

Daftar pustaka terdiri dari daftar referensi penelitian yang digunakan baik jurnal.

Tesis, buku, web dan lainnya yang relevan

LAMPIRAN

Lampiran terdiri dari muatan bahan-bahan yang diperlukan dan menunjang dalam pelaporan skripsi dan bukan merupakan bagian dari tubuh skripsi.

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan

Setelah melakukan penelitian dan pengolahan data tentang pengaruh peran Audit Internal, kompetensi SDM, dan sitem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten Pekalongan dengan responden 69 pegawai OPD kabupaten pekalongan (SEKDA, dinas dan badan daerah) menggunakan *software* SPSS versi 2.5 menghasilkan beberarapa kesimpulan diantara sebagai berikut:

1. Variabel Variabel X_1 (Peran AI) pada penelitian ini memiliki pengaruh secara parsial(individu) terhadap variabel Y (Kualitas laporan keuangan) pemerintah kabupaten Pekalongan
2. Variabel Variabel X_2 (Kompetensi SDM) dalam penelitian ini memiliki pengaruh secara parsial(individu) terhadap variabel Y (Kualitas laporan keuangan) pemerintah kabupaten Pekalongan
3. Variabel X_3 (Sistem Pengendalian Internal) dalam penelitian ini tidak memiliki pengaruh secara parsial(individu) terhadap variabel Y (Kualitas laporan keuangan) pemerintah kabupaten Pekalongan
4. Variabel dependen dalam penelitian ini (Peran AI, Kompetensi SDM, Sistem Pengendalian Internal) secara bersama-sama(simultan) berpengaruh terhadap variabel Y (Kualitas laporan keuangan) pemerintah kabupaten Pekalongan sebesar 42%

B. Keterbatasan peneliti

Dalam penelitian ini, peneliti menyadari akan adanya keterbatasan-keterbatasan yang dapat digunakan sebagai bahan untuk pertimbangan dalam penelitian selanjutnya yang serupa agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik. Demikian keterbatasan-keterbatasan penelitian ini diantaranya:

1. sampel yang ada pada penelitian ini hanya 23 OPD kabupaten Pekalongan yang bersifat tidak menyeluruh. Dalam penelitian ini hanya melibatkan Sekretariat daerah, dinas daerah dan badan daerah saja. Masih ada OPD yang belum menjadi responden dalam penelitian ini.
2. Jumlah responden dalam penelitian ini hanya 3 pegawai setiap OPD yang dijadikan sampel.
3. Dalam penelitian ini hanya memuat empat variabel, yang mana terdiri dari 3 variabel independen yaitu peran AI, Kompetensi SDM dan sistem pengendalian internal dan variabel dependen berupa kualitas laporan keuangan. Untuk penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel moderasi atau intervening yang dapat menjelaskan hubungan antara variabel dependen dengan variabel independen baik memperkuat ataupun melemahkan.

C. Implikasi penelitian

Berdasarkan *output* dari penelitian ini mencakup implikasi teoritis dan praktis yang berisi manfaat dan saran untuk berbagai pihak diantaranya:

1. Bagi OPD kabupaten Pekalongan

OPD kabupaten Pekalongan merupakan sampel yang dijadikan dalam penelitian ini, dengan adanya hasil penelitian ini diharapkan dapat

menerapkan ,memperhatikan atau memelihara lingkungan pengendalian dengan baik, kemudian melakukan pengindentifikasian, pencatatan dan mengkomunikasikan segala informasi dengan tepat waktu. Memperbaiki sistem pengendalian yang ada dalam setiap instansi dengan melaksanakan penilaian resiko ataupun evaluasi untuk menentukan dampak yang akan terjadi, sehingga dapat tetap mewujudkan kualitas laporan keuangan yang baik.

2. Bagi peneliti selanjutnya

Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan banyak kekurangan ataupun keterbatasan, akan tetapi dengan adanya hasil penelitian diharapkan dapat menjadi bahan acuan untuk para peneliti selanjutnya dengan memperbaiki. Untuk itu peneliti memberikan saran sebagai berikut:

1. Memperbanyak jumlah responden untuk penelitian selanjutnya. Tiga pegawai dalam setiap OPD kabupaten Pekalongan masih tergolong dalam jumlah yang sedikit. Kemudian menambah sampel pada OPD kabupaten pekalongan. Mengingat dalam penelitian ini hanya menggunakan 23 OPD kabupaten Pekalongan.
2. Menambah jumlah variabel dependen, ataupun mengembangkan model penelitian dengan menambahkan variabel yang dijadikan sebagai pemoderasi ataupun intervening dalam penelitian selanjutnya.
3. Mempertimbangkan/memikirkan variabel lain yang kemungkinan memiliki peluang untuk mempengaruhi suatu kualitas LKPD.

Mengingat dalam penelitian ini variabel dependen memiliki kemampuan 42% untuk mnejelaskan pada variabel insdependen.

DAFTAR PUSTAKA

- Agus Ekos S, *Aplikasi statistik dengan Spss 16.0*. Pustaka Publisher. Jakarta
- Ali Maulidi, (2016). *Teknik belajar statistik 1*. Alim's Publishing. Jakarta
- Amiruddin, Idris. (2016). *Pengantar ekonomi sumber daya manusia*. Edisi 1, cet ke-1. Deepublish. Yogyakarta
- Arwani, Agus, (2020). *Pengantar Akuntansi Dari Teori ke Praktik (Adopsi IFRS)*. PT Refika Aditama. Bandung
- Burhan, Bungin, (2005). *Metodologi Penelitian Kuantitatif : komunikasi, ekonomi, dan kebijakan publik serta ilmu-ilmu sosial lainnya*. Prenada Media, Jakarta.
- Devi, L., Arik, S., & Didik, E. (2020). *Journal Of Business, management and Accounting , Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. 2, 140–154.
- Dewi, F. ayu, Ni, ekayani seri nengah, & I.B, manuaba outra made. (2021). *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa Pengaruh Pemahaman Akuntansi , Komitmen Karyawan , dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. 2(1), 11–16
- Donaldson, L., dan J. H. Davis. 1991. "Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns". *Australian Journal of Management*, Vol. 16, No. 1, hlm: 49-65
- Faiz Zamzami, dkk. (2018). *Audit internal, konsep, dan praktik (sesuai International standards for the professional practice of internal auditing 2013)*. Gajah Mada University Press. Yogyakarta
- Fraenkel, J.R & Wallen, N.E (1993) *How to Design and Evaluate Research in Education*. New York: McGraw Hill-Inc
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Badan penerbit-Undip. Semarang
- Hiro, Tugiman. (2006). *Standar Professional Audit Internal*. Kanisius. Yogyakarta
- Imam Machali. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif panduan praktis merenca*

- Irafah, siti dkk (2020). *Jurnal riset akuntansi dan keuangan , Pengaruh Kompetensi Sumber daya manusia, peran internal audit dan kesuksesan penerapan sistem informasi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan.*, 8,337-348
- Lasmara F, Rahayu S (2016) . *Jurnal perspektif pembiayaan dan pembangunan daerah , Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Perangkat Pendukung Dan Peran Auditor Internal Terhadap Kualitas Aporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kerinci.*, 3, 2355-8520.
- Lukito, Kusumastuti P. (2014). *membumikan transparansi dan akuntabilitas Kinerja Sektor Publik: tantangan berdemokrasi ke depan.* Grasindo, Jakarta
- Mustafidah, Hindayanti, Suwarsito. (2020). *Dasar-Dasar Metodologi Penelitian.* UMP Pers, Purwokerto.
- Nurhasanah, Firmansyah, & Kurnia, S. (2018). *Jurnal akuntanika. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengendalian Internal Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.* 4(1)
- Nurianna Thoha, Hutapea parulian. (2008). *Kompetensi Plus.* Gramedia Pustaka, Jakarta
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan Dan Kinerja Instansi Pemerintah
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan
- R. Gunawan Sudarmanto. (2004), *Analisis Regresi Linear Berganda Dengan SPSS,* Graha Ilmu.
- R. Matindas. (2002). *Manajemen SDM lewat konsep ambisi, kenyataan dan usaha.* Edisi 2, Grafiti, Jakarta
- Solimun, dkk. (2020) *metode Penelitian Kuantitaif perspektif islam.* UB press. Malang
- Sugiyono, S, (2010). *Metode penelitian kuantitatif dan kualitatif dan R&D.* Alfabeta, Bandung
- Sugiyono, (2015). *Metode Penelitian Pendidikan.* Penerbit Alfabeta, Bandung

- Sugiyono, (2021). *Metode Penelitian kuantitatif dan kualitatif dan R&D*. Alfabeta, Bandung
- Sumarsono, Sonny. 2009. *Teori dan kebijakan Publik Ekonomi Sumber Daya Manusia*. Edisi pertama. Graha Ilmu, Yogyakarta
- Supranto, (2001). *Statistik: Teori dan Aplikasi*. Erlangga. Jakarta
- Supranto, (2009). *Statistik: Teori dan Aplikasi Jilid 2*. Edisi 2. Erlangga. Jakarta
- Sutrisno, Edy. (2017). *Managemen sumber daya manusia*, edisi 1, Cet ke-9. Kencana, Jakarta
- Syarifudin A (2014), Jurnal fokus bisnis ,*pengaruh kompetensi SDM dan peran audit intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah dengan variabel intervening sistem pengendalian internal pemerintah (studi empiris pada pemkab kebumen)*. 14, 26-44
- Syofian, siregar. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif*, Fajar Interpratama Mandiri, Jakarta.
- Tanjung hafiz abdul, S. W. (n.d.). Journal Of Economic, Management, And Accounting *Sistem Pengendalian Internal dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Pemerintah Kota Cimahi*.
- Untary Ragillita, Nurendah (n.d). Diponegoro journal of accounting. *Pengaruh sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian intern dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan daerah dengan faktor eksternal sebagai pemoderasi (studi kasus pada pemerintah daerah kabupaten magelang*. 4. 1-12
- Winna, Riswinna, (2020). *Kualitas Laporan Keuangan Dilengkapi Dengan Hasil Penelitian Pada Lembaga Penelitian*. Deepublish, Yogyakarta
- Yusuf Muri. (2014). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan penelitian gabungan*. Fajar Interpratama Mandiri, Jakarta