

**PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL, PERAN AUDIT INTERNAL DAN  
PENERAPAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN PONOROGO**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomu Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Alfiya Evita Bella  
NIM : 20441784  
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2024**

**PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL, PERAN AUDIT INTERNAL DAN  
PENERAPAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL TERHADAP  
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN PONOROGO**



Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Alfiya Evita Bella  
NIM : 20441784  
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2024**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, Dan Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ponorogo

Nama : Alfiya Evita Bella

NIM : 20441784

Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 11 Desember 2001

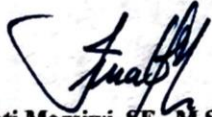
Program Studi : S1 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

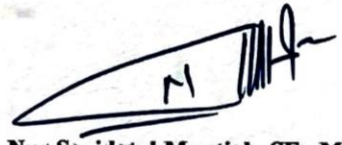
Ponorogo, 23 Juli 2024

Pembimbing I

Pembimbing II



Dwiati Marsiwi, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0003127202



Nur Savidatul Muntiah, SE., M.Ak  
NIDN. 0710059201



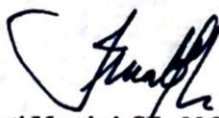
Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si  
NIP. 19760508 200501 1 002

Dosen Penguji :

Ketua

Sekretaris

Anggota



Dwiati Marsiwi, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0003127202



Arif Hartono, SE., M.SA  
NIDN. 0720017801



Nurul Hidayah, SE., M.Ak  
NIDN. 0725058202

## RINGKASAN

**Alfiya Evita Bella, NIM 20441784, Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, Skripsi : “Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, Dan Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ponorogo”**

Pemerintah daerah mempunyai hak otonomi daerah untuk mengelola sumber daya yang dimilikinya, maka pemerintah bertanggung jawab untuk menyampaikan informasi keuangan secara transparan, andal, dan akuntabel. Pertanggungjawaban tersebut diwujudkan dengan laporan keuangan pemerintah daerah yang berkualitas. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, peran audit internal, dan penerapan akuntansi berbasis akrual terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Ponorogo.

Pengambilan sampel pada penelitian ini yaitu *purposive sampling*. Responden dalam penelitian ini adalah perangkat daerah yang menjabat sebagai kepala OPD, sekretaris atau bendahara, dan bidang keuangan atau bidang akuntansi pada OPD Kabupaten Ponorogo yang berjumlah 119 responden. J yang digunakan yaitu data primer dan pengambilan data menggunakan kuesioner. Metode analisis data yang dipakai pada penelitian ini adalah analisis kuantitatif dengan menggunakan analisis regresi linier berganda yang mempertimbangkan dengan uji parsial, uji simultan, dan uji determinasi, dengan bantuan SPSS.

Pada uji hipotesis pertama menunjukkan bahwa sistem informasi akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hal tersebut bahwa semakin akurat informasi yang dihasilkan dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hasil uji hipotesis kedua menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Semakin efektif pelaksanaan sistem pengendalian internal maka akan menghasilkan laporan keuangan pemerintah daerah yang berkualitas. Hasil uji hipotesis ketiga menunjukkan bahwa peran audit internal tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Adapun aktif atau tidaknya peran audit internal dalam pengawasan terhadap laporan keuangan tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hasil uji hipotesis keempat memperoleh hasil bahwa penerapan akuntansi berbasis akrual berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Penerapan akuntansi berbasis akrual membantu mewujudkan akuntabilitas dan keandalan informasi, sehingga dapat mewujudkan tercapainya laporan keuangan yang berkualitas.

Pada uji simultan diperoleh hasil bahwa keempat variabel yaitu sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, peran audit internal, dan

penerapan akuntansi berbasis akrual secara bersama sama berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, dengan tingkat determinasi sebesar 84%. Artinya semakin akurat dan efektif sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan peran audit internal, serta didukung dengan penerapan akuntansi berbasis akrual yang sesuai dengan standar akan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Ponorogo.

**Kata Kunci : SIA, SPI, Peran Audit Internal, Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual, Kualitas Laporan Keuangan**



## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Alhamdulillah segala puji kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, Dan Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Ponorogo”, sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar strata-1 (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasihat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Happy Susanto, M.A., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Dr. Hadi Sumarsono, S.E, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa Wafirotin, S.E, MM, Ak. CA., selaku Kepala Program Studi S1 akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Dwiati Marsiwi, S.E, M.Si, Ak., CA, selaku Pembimbing 1 yang besar jasanya dalam membimbing, memberi arahan, dan memberikan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak, selaku Pembimbing II yang besar jasanya dalam membimbing, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Orang tua saya ibu Almaidah dan pak Wijianto yang telah mendukung, memberikan semangat serta doanya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Instansi pemerintah Kabupaten Ponorogo yang telah memberikan izin kepada peneliti untuk melakukan penelitian.
8. Aparat Sipil Negara pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Ponorogo yang telah bersedia menjadi responden dan membantu peneliti dalam mengisi kuesioner yang telah diberikan.
9. Sahabat-sahabat saya (Andik Prasetyo, Amanda Salsabila Wahyu Ardelia, Reni Sasmita Anggun, Lioni Wulandari, Elfita Nur Agustina) yang selalu mendukung dan berkontribusi besar dari awal penyusunan skripsi sampai dengan skripsi ini terselesaikan.
10. Rekan-rekan dekat seperjuangan saya kelas akuntansi A dan seluruh rekan angkatan tahun 2020. Terimakasih telah berbagi ilmu, semangat, do'a, dan waktu, semoga kita semua menjadi orang yang sukses.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat kepada semua yang berjasa dalam penyusunan ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan untuk memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti dan bagi pembaca.

## **PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR**

### **KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 03 Juli 2024



**Alfiya Evita Bella**

**NIM. 20441784**

**MOTTO**

**“ FOKUS, TEKUN, BERHASIL ”**



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
RINGKASAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN	viii
MOTTO	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Manfaat Penelitian :	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i> ( Teori Keagenan)	11
2.1.2 Pengelolaan Keuangan Daerah	12
2.1.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	16
2.1.4 Sistem Informasi Akuntansi Pemerintah Daerah	24
2.1.5 Sistem Pengendalian Internal	28
2.1.6 Peran Audit Internal	34
2.1.7 Basis Akuntansi Pemerintah Daerah	37
2.2 Penelitian Terdahulu	45
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian	46
2.4 Hipotesis	47
2.4.1 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	48
2.4.2 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	48
2.4.3 Pengaruh Peran Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	49
2.4.4 Pengaruh Penerapan Akuntansi Berbasis Akurual terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	50
2.4.5 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, dan Penerapan Akuntansi Berbasis	

Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	51
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>54</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	54
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	54
3.2.1 Populasi.....	54
3.2.2 Sampel .....	55
3.3 Metode Pengambilan Data.....	56
3.3.1 Jenis Data.....	56
3.3.2 Metode Pengambilan Data.....	56
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	57
3.4.1 Variabel Independen .....	57
3.4.2 Variabel Dependen .....	59
3.4 Metode Analisis Data .....	60
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	60
3.5.2 Uji Validitas dan Reabilitas .....	60
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	61
3.5.4 Uji Hipotesis .....	62
3.5.5 Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	63
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>64</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	64
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	64
4.1.2 Hasil Pengumpulan Data .....	65
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.1.4 Rekapitulasi Distribusi Frekuensi Jawaban Responden .....	76
4.1.5 Analisis Data.....	96
4.1.6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	99
4.1.7 Uji Hipotesis .....	101
4.2 Pembahasan .....	107
4.2.1 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	109
4.2.2 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	111
4.2.3 Pengaruh Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	113
4.2.4 Pengaruh Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	115
4.2.5 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, dan Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	117

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>120</b>
5.1 Kesimpulan .....	120
5.2 Keterbatasan .....	121
5.3 Saran .....	122
DAFTAR PUSTAKA .....	123
LAMPIRAN .....	131



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	46
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan .....	103
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan .....	103
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan .....	104
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan dan Penolakan .....	105
Gambar 4.5 Hasil Uji F .....	106



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Indikator Kualitas Laporan Keuangan .....	22
Tabel 2. 2 Indikator Sistem Informasi Akuntansi .....	26
Tabel 2. 3 Indikator Sistem Pengendalian Internal .....	32
Tabel 2. 4 Indikator Peran Audit Internal .....	35
Tabel 2. 5 Indikator Penerapan Standar Akuntansi.....	42
Tabel 2. 6 Penelitian Terdahulu .....	45
Tabel 3. 1 Skor Jawaban Responden.....	57
Tabel 4. 1 Penyebaran Kuesioner.....	66
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan .....	67
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan .....	68
Tabel 4. 4 Pengelompokkan Berdasarkan .....	69
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan .....	70
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan .....	71
Tabel 4. 7 Pengelompokkan Berdasarkan .....	72
Tabel 4. 8 Karakteristik Responden Berdasarkan .....	73
Tabel 4. 9 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	74
Tabel 4. 10 Distribusi Jawaban Responden Variabel .....	77
Tabel 4. 11 Distribusi Jawaban Responden Variabel Sistem Pengendalian Internal.....	79
Tabel 4. 12 Distribusi Jawaban Responden Variabel .....	85
Tabel 4. 13 Distribusi Jawaban Responden Variabel.....	87
Tabel 4. 14 Distribusi Jawaban Responden Variabel .....	90
Tabel 4. 15 Hasil Uji Validitas.....	96
Tabel 4. 16 Hasil Uji Validitas.....	97
Tabel 4. 17 Hasil Uji Reliabilitas .....	98
Tabel 4. 18 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berrganda .....	99
Tabel 4. 19 Uji t (Parsial).....	102
Tabel 4. 20 Uji F (Simultan) .....	106
Tabel 4. 21 Koefisien Determinasi.....	107
Tabel 4. 22 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis .....	108

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Submit Artikel .....	132
Lampiran 2 Surat Bebas Plagiasi .....	133
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian.....	134
Lampiran 4 Populasi .....	140
Lampiran 5 Penentuan Sampel.....	142
Lampiran 6 Tabulasi Jawaban Responden .....	144
Lampiran 7 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden .....	159
Lampiran 8 Hasil Uji Validitas .....	162
Lampiran 9 Hasil Uji Reliabilitas .....	168
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	171
Lampiran 11 Uji Hipotesis .....	172
Lampiran 12 Dokumentasi Penelitian.....	174
Lampiran 13 Surat Izin Penelitian.....	176
Lampiran 14 Berita Acara.....	178

