

**FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERSEPSI KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN: STUDI PADA PENGELOLA KEUANGAN ORGANISASI
PERANGKAT DAERAH DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**



**SKRIPSI
DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN
BISNIS ISLAM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA SEBAGAI SALAH
SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU AKUNTANSI SYARIAH**

**DISUSUN OLEH:
YOANANDA AURORA SALSABILA
NIM. 20108040082**

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH FAKULTAS EKONOMI DAN
BISNIS ISLAM UNIVERSITAS NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2024**

**FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERSEPSI KUALITAS LAPORAN KEUANGAN:
STUDI PADA PENGELOLA KEUANGAN ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI
DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM UNIVERSITAS ISLAM
NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA SEBAGAI SALAH SATU SYARAT
MEMPEROLEH GELAR SARJANA STRATA SATU AKUNTANSI SYARIAH**

DISUSUN OLEH:

YOANANDA AURORA SALSABILA

NIM. 20108040082

Dosen Pembimbing:

M. ARSYADLRIDHA, S.E., M.Sc., CA., ACPA

NIP. 19830419 201503 1 002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
ISLAM UNIVERSITAS ISLAM
NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2024

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1304/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2024

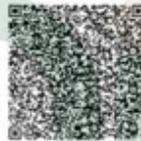
Tugas Akhir dengan judul : FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERSEPSI KUALITAS LAPORAN KEUANGAN: STUDI PADA PENGELOLA KEUANGAN ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : YOANANDA AURORA SALSABILA
Nomor Induk Mahasiswa : 20108040082
Telah diujikan pada : Jumat, 19 Juli 2024
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

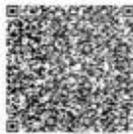
TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., AK., CA., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 66c14a8a2f8f



Penguji I

Rosyid Nur Anzgarra Putra, SPd., M.Si.
SIGNED

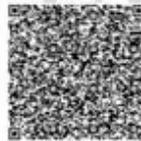
Valid ID: 66c896b422820



Penguji II

Egtha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I.ME
SIGNED

Valid ID: 66c848f03899c



Yogyakarta, 19 Juli 2024
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 66c27a371293

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal: Skripsi Saudari Yoananda Aurora Salsabila

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka Kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Yoananda Aurora Salsabila

NIM : 20108040082

Judul Skripsi : Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini Kami mengharapkan agar skripsi Saudari tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Atas perhatiannya Kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 09 Juli 2024

Pembimbing



M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., CA., ACPA

NIP. 19830419 201503 1 002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yoananda Aurora Salsabila

NIM : 20108040082

Prodi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul **Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi atau plagiasi karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note*, *footnote*, dan daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti terdapat penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi dan digunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 03 Juli 2024

Yang menyatakan,

STATE ISLAMIC UNIVER
SUNAN KALIJAR
YOGYAKARTA



Yoananda Aurora Salsabila
20108040082

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yoananda Aurora Salsabila

NIM : 20108040082

Program Studi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Jenis Karya : Skripsi

Demi membangun ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*non-exclusive royalty free rights*) atas karya ilmiah Saya yang berjudul:

“Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikan tugas akhir Saya selama tetap mencantumkan nama Saya sebagai penulis/penyusun dan sebagai hak cipta. Demikian pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta

Pada Tanggal 09 Juli 2024

Yang Menyatakan



Yoananda Aurora Salsabila

NIM. 201080400

HALAMAN MOTTO

لا يكلف الله نفساً إلا وسعها

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S Al-Baqarah: 286)

“Jika kamu merasa ingin menyerah, lihat kembali seberapa jauh kamu telah melangkah.”

“Ketika segala sesuatu tidak berjalan sesuai keinginanmu, ingatlah bahwa setiap tantangan, setiap kesulitan, mengandung benih-benih peluang dan pertumbuhan di dalamnya.” – Roy T. Bennet



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Diri saya sendiri, Yoananda Aurora Salsabila. Terima kasih sudah bertahan hingga tahap ini, berjuang tanpa peran seorang ayah, menjadi perempuan yang tangguh dalam proses pendewasaan diri, dan tidak menyerah walau banyak rasa dan godaan yang datang untuk berhenti.
2. Ibunda saya tersayang, Anna Rokhaini. Seseorang yang biasa saya panggil dengan sebutan mamah, perempuan hebat dan kuat yang telah membesarkan dan mendidik saya tanpa peran seorang suami. Terima kasih untuk segala doa dan usaha serta telah memberikan fasilitas terbaik sehingga saya dapat berada di titik ini.
3. Adik saya tercinta, Fatih Naufal Ranamukti. Terima kasih telah menjadi sosok adik yang membanggakan dan menjadi penyemangat untuk saya dalam berjuang menyelesaikan skripsi ini.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi huruf Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0534b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Bâ ^ˆ	B	be
ت	Tâ ^ˆ	T	te
ث	Sâ	Ŝ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	je
ح	Hâ ^ˆ	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khâ ^ˆ	Kh	ka dan ha
د	Dâl	D	de
ذ	Zâl	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Râ ^ˆ	ṛ	er
ز	Zai	Z	zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Sâd	ṣ	es (dengan titik di

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
			bawah)
ض	Dâd	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	tâ ^ˆ	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	za ^ˆ	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	„ain	„	koma terbalik di atas
غ	Gain	G	Ge
فا	fâ ^ˆ	F	Ef
ق	Qâf	Q	Qi
ك	Kâf	K	Ka
ل	Lâm	L	„el
م	Mîm	M	„em
ن	Nûn	N	„en
و	Wâwû	W	W
هـ	hâ ^ˆ	H	Ha
ء	Hamzah	’	Apostrof
ي	yâ ^ˆ	Y	Ya

B. Konsonan rangkap karena *Syaddah* ditulis rangkap

مَدَدٌ مَدَدٌ	Ditulis	<i>Muta‘addidah</i>
مَدَدٌ مَدَدٌ	Ditulis	<i>‘iddah</i>

C. Ta' Marbūtah di akhir kata

1. Bila dimatikan tulis h

جُمُعَة	Ditulis	<i>Jamā'ah</i>
جِسْمَة	Ditulis	<i>Jizyah</i>

(ketentuan ini tidak diperlukan pada kata-kata arab yang sudah terserap ke dalam bahasa Indonesia, seperti zakat, salah, dan sebagainya, kecuali bila dikehendaki lafal aslinya)

2. Bila diikuti dengan kata sandang “al” serta bacaan kedua itu terpisah, maka ditulis dengan h.

كِرَامَةُ الْأَوْلِيَاءِ	Ditulis	<i>Karāmah al-auliya'</i>
--------------------------	---------	---------------------------

3. Bila ta' marbūtah hidup atau dengan harakat, fathah, kasrah, dan dammah ditulis t atau h

زَكَاةُ الْفِطْرِ	Ditulis	<i>Zakāh al-fītri</i>
-------------------	---------	-----------------------

D. Vokal pendek

اَ	Ditulis	A
اِ	Ditulis	I
اُ	Ditulis	U

E. Vokal panjang

1.	Fathah + alif جَاهِلِيَّةٌ	ditulis ditulis	Ā <i>jāhili</i> <i>yah</i>
2.	Fathah + ya' mati تَانَسَا	ditulis ditulis	Ā <i>tansā</i>
3.	Fathah + yā' mati كَارِمٌ	ditulis ditulis	Ī <i>karīm</i>

4.	Dammah + wāwu mati فروض	ditulis ditulis	Ū <i>furūd</i>
----	----------------------------	--------------------	-------------------

F. Vokal rangkap

1.	Fathah + yā“ mati بَيْنَ	ditulis ditulis	Ai <i>bainak um</i>
2.	Fathah + wāwu mati قَوْل	ditulis ditulis	Au <i>qaul</i>

G. Vokal pendek yang berurutan dalam satu kata dipisahkan dengan apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>A'antum</i>
أَعْدَتُ	Ditulis	<i>U'iddat</i>
لَيْلِي	Ditulis	<i>La'in syakartum</i>

H. Kata sandang alif + lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyah*

الْقُرْآنِ	Ditulis	<i>Al-Qur'an</i>
الْقِيَّاسِ	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyah* ditulis dengan menggunakan huruf *Syamsiyah* yang mengikutinya, serta menghilangkan huruf *l* (*el*) nya

السَّوْبِ	Ditulis	<i>As - Sama'</i>
-----------	---------	-------------------

الشووص	Ditulis	<i>asy- Syams</i>
--------	---------	-------------------

I. Penulisan kata-kata dalam rangkaian kalimat

Ditulis menurut penulisannya

فُو الْفُرُودِ	Ditulis	<i>Zawi al-furūd</i>
أَهْلُ السُّنَّةِ	Ditulis	<i>Ahl as-Sunnah</i>



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah, segala puja dan puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan karunia dan nikmat-Nya kepada seluruh alam semesta. Shalawat dan salam kita junjungkan kepada Baginda besar Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umat Islam menuju zaman Islamiyah yang penuh dengan ilmu pengetahuan.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang memberikan dukungan dan bantuan selama menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Phil. H. Al-Makin, S.Ag., M.A., selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

4. Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan ini.
5. Bapak M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., CA., ACPA., Selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, masukan, saran dan arahan hingga akhir penyelesaian skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan wawasan dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Seluruh pegawai dan staf tata usaha program studi maupun Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Kedua orang tua, Bapak Prasetyo Hardi dan Ibunda tersayang Anna Rokhaini yang telah berjuang, memberikan kasih sayang, dukungan, dan doa yang tiada henti.
9. Diri saya sendiri yang telah berjuang, tidak pernah menyerah, dan tetap bertahan sampai sejauh ini.
10. Sahabat-sahabat penulis sejak bangku SMA Nabila Muafi Zico Firdausia, Rany Safriani, dan Yuni Rahmawati yang selama ini memberikan dukungan dan ruang untuk berkeluh kesah.
11. Sahabat terbaik penulis, Hardea Putriani Fadhila sebagai sahabat yang telah memberikan motivasi, kekuatan, dan dukungan penuh sehingga penulis bisa sampai pada tahap ini.

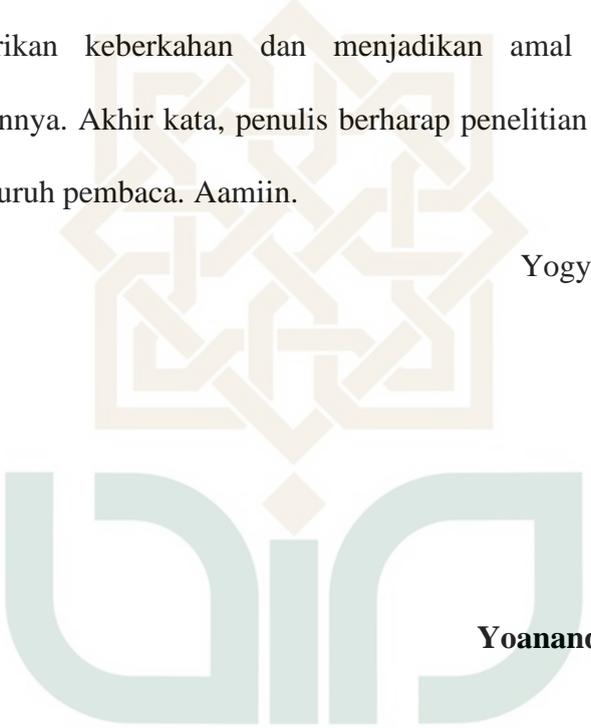
12. Rekan-rekan seperjuangan dari Program Studi Akuntansi Syariah Angkatan 2020 yang menjadi teman selama di bangku perkuliahan.
13. Serta semua pihak lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan doa, juga yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Semoga Allah SWT selalu memberikan keberkahan dan menjadikan amal sholeh atas segala kebajikannya. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca. Aamiin.

Yogyakarta, 3 Juli 2024

Penyusun



Yoananda Aurora Salsabila



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	ix
KATA PENGANTAR	xiv
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	9
E. Sistematika Pembahasan	11
BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Kualitas Laporan Keuangan	13
2. Teori Pengambilan Keputusan	14
3. <i>Theory Of Planned Behavior</i>	15
4. Kualitas Pengambilan Keputusan	17
5. Akuntabilitas	18
6. Transparansi	19
B. Kajian Pustaka	20
C. Perumusan Hipotesis	23
1. Pengaruh Pengambilan Keputusan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	23
2. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	24
3. Pengaruh Transparansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	26
D. Kerangka Teoritis	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Populasi dan Sampel	29
C. Definisi Operasional Variabel	30
1. Variabel Dependen	30
2. Variabel Independen	31

D.	Metode Pengumpulan Data.....	33
E.	Teknik Analisis Data.....	34
1.	Outer Model	34
2.	Inner Model.....	36
3.	Pengujian Hipotesis.....	36
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	38
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	38
B.	Hasil Penelitian	42
1.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	42
2.	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	51
3.	Pengujian Hipotesis.....	52
C.	Pembahasan Hasil Analisis Data.....	58
BAB V	PENUTUP.....	61
A.	Kesimpulan	61
B.	Implikasi	62
1.	Secara Teoritis.....	62
2.	Secara Praktis	62
C.	Keterbatasan.....	63
D.	Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Opini Audit BPK.....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4. 1 Hasil <i>Convergent Validity</i> (Validitas Konvergen).....	42
Tabel 4. 2 Hasil <i>Output Latent Variable Coefficients</i>	45
Tabel 4. 3 Nilai AVE.....	46
Tabel 4. 4 <i>Correlations Among Latent Variables</i>	47
Tabel 4. 5 <i>Output latent variable coefficients</i>	49
Tabel 4. 6 <i>Latent Variabel Coefficients</i>	49
Tabel 4. 7 <i>Output General SEM analysis results</i>	51
Tabel 4. 8 <i>Direct Effects</i>	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Teoritis.....	28
Gambar 4. 1 Instansi pada gambaran umum objek penelitian.....	38
Gambar 4. 2 Usia pada gambaran umum objek penelitian.....	39
Gambar 4. 3 Jenis Kelamin pada gambaran umum objek penelitian	40
Gambar 4. 4 Lama Bekerja	40
Gambar 4. 5 Pendidikan Terakhir	41
Gambar 4. 6 <i>Output General SEM analysis results</i>	51
Gambar 4. 7 Hasil Penelitian	54

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta. Metode pengumpulan data pada penelitian berupa metode survei, dengan menggunakan kuesioner sebagai *instrument* penelitian. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *judgement sampling*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan software WarpPLS versi 7.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengambilan keputusan, akuntabilitas, dan transparansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan organisasi perangkat daerah.

Kata kunci: *Persepsi Kualitas Laporan Keuangan, Pengambilan Keputusan, Akuntabilitas, Transparansi*



ABSTRACT

This study aims to determine the factors that influence the perception of the quality of financial reports: a study of financial managers of regional apparatus organizations in the Special Region of Yogyakarta. The data collection method in this study is a survey method, using a questionnaire as a research instrument. The sample used in this study is judgment sampling. The data analysis technique used in this study uses the WarpPLS version 7.0 software. The results show that decision making, accountability, and transparency have a positive effect on the quality of financial reports of regional apparatus organizations.

Keywords: *Perceptions of the Quality of Financial Reports, Decision Making, Accountability, Transparency*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Suatu perusahaan maupun Instansi Pemerintah pasti akan membuat laporan keuangan untuk memberikan feedback terhadap pelaksanaan kinerja yang telah dilakukan selama satu periode tertentu sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Salah satu laporan keuangan dari pemerintah daerah adalah laporan yang diminati oleh pemerintah pusat karena pemerintah pusat telah mengalokasikan sumber daya keuangan kepada daerah untuk mendukung pelaksanaan otonomi daerah (Qurniati, 2020). Selain itu, laporan keuangan dapat digunakan untuk mengetahui tingkat keuntungan, tingkat risiko, dan tingkat kesehatan dari perusahaan ataupun instansi tersebut. Kualitas laporan keuangan, menurut Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 merupakan laporan keuangan yang mempunyai distingtif yang relevan, andal, dapat dibandingkan, serta dapat dipahami. Informasi relevan yang terkandung dalam laporan keuangan tersebut mampu mempengaruhi keputusan pengguna dengan memberikan bantuan dalam menyusun evaluasi hasil laporan keuangan setiap tahunnya.

Menurut Peraturan Presiden No. 29 Tahun 2014 atau yang lebih dikenal sebagai SAKIP adalah kebijakan yang mengatur sistem pertanggungjawaban kinerja instansi pemerintah. Regulasi ini bertujuan untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi penggunaan anggaran di lembaga pemerintah. Di dalam Perpres No. 29 ini menitikberatkan tentang

Sistem Akuntansi Kinerja Instansi Pemerintah, sesuai Inpres No. 7 Tahun 1999 Akuntabilitas Kinerja merupakan bentuk tanggung jawab suatu instansi pemerintah dalam melaporkan pencapaian atau kegagalan pelaksanaan misinya untuk mencapai tujuan dan target yang telah ditetapkan, melalui laporan periodik. Penyusunan laporan keuangan harus dilakukan dengan andal, akurat, transparan, dan akuntabel agar laporan tersebut dapat memberikan informasi yang sebenarnya dan dapat digunakan untuk pengambilan keputusan. Penyusunan laporan dikatakan andal apabila dapat memberikan informasi dalam laporan keuangan terbebas dari kesalahan material, sehingga dapat menyajikan laporan keuangan secara baik dan jujur, serta dapat dipertanggungjawabkan. Laporan keuangan ini dapat dibandingkan dengan laporan keuangan tahun sebelumnya (Dewi & Hoesada, 2020).

Laporan keuangan yang berkualitas dapat dilihat dari opini Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP), yang disusun melalui sistem akuntansi pemerintah daerah. Hal ini memastikan bahwa informasi keuangan tidak mengalami penyimpangan karena disajikan sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Adanya laporan keuangan bertujuan untuk menyediakan informasi yang berguna dalam pengambilan keputusan (Pujanira & Taman, 2017). Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) saat ini mengalami peningkatan secara terus-menerus mengarah kebaikan. Peningkatan ini dapat dilihat dari jumlah capaian opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP)

berdasarkan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Republik Indonesia di setiap daerah.

Hasil pemeriksaan ini menjadi sarana evaluasi dan perbaikan terhadap sistem pengelolaan keuangan daerah di pemerintah daerah setempat, dengan tujuan untuk mencegah pengulangan kesalahan dan permasalahan di masa yang akan datang. Pemerintah daerah juga berkomitmen untuk menindak lanjuti temuan pemeriksaan guna memastikan akuntabilitas, transparansi, dan pengambilan keputusan sebagai bentuk pertanggungjawaban terhadap kinerja pemerintah daerah (Sumber: <https://jogjaprovo.go.id>). Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta yang terdiri dari Kota Yogyakarta, Provinsi DIY, Kabupaten Sleman, Kabupaten Bantul, Kabupaten Kulon Progo, dan Kabupaten Gunungkidul telah melakukan audit keuangan dari BPK Republik Indonesia. Dalam audit tersebut, terdapat opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) atau *Unqualified Opinion* yang menyatakan bahwa laporan keuangan entitas yang telah diaudit secara adil mencerminkan aspek material, posisi keuangan, hasil operasi, dan arus kas entitas sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Tabel 1. 1 Opini Audit BPK

Daerah	Opini BPK
Kota Yogyakarta	WTP 14x berturut-turut (Sumber: https://warta.jogjakota.go.id)
Provinsi DIY	WTP 13x berturut-turut (Sumber: https://jogjaprovo.go.id)
Kabupaten Sleman	WTP 12x berturut-turut (Sumber: https://yogyakarta.bpk.go.id)

Daerah	Opini BPK
Kabupaten Bantul	WTP 11x berturut-turut (Sumber: https://yogyakarta.bpk.go.id)
Kabupaten Kulon Progo	WTP 10x berturut-turut (Sumber: https://bkad.kulonprogokab.go.id)
Kabupaten Gunungkidul	WTP 8x berturut-turut (Sumber: https://bkad.gunungkidulkab.go.id/kabupaten-gunungkidul-raih-wtp-ke-8/)
Pekanbaru	WTP 7x berturut-turut (Sumber: https://bpkad.pekanbaru.go.id)
Palangkaraya	WTP 7x berturut-turut (Sumber: https://kalteng.kemenag.go.id)
Bandung	WTP 7x berturut-turut (Sumber: https://diskominfo.bandungkab.go.id)
Nabire	WTP 7x berturut-turut (Sumber: https://nabirekab.go.id)
Serang	WTP 6x berturut-turut (Sumber: https://serangkota.go.id)
Jakarta	WTP 6x berturut-turut (Sumber: https://bapenda.jakarta.go.id)
Pangkal Pinang	WTP 6x berturut-turut (Sumber: https://website.pangkalpinangkota.go.id)
Bengkulu	WTP 6x berturut-turut (Sumber: https://bengkulu.bpk.go.id)
Semarang	WTP 5x berturut-turut (Sumber: https://jatengprov.go.id)
Medan	WTP 3x berturut-turut (Sumber: https://sumut.bpk.go.id)
Mamuju	WTP 2x berturut-turut (Sumber: https://inspektorat.mamujukab.go.id)
Kupang	WTP pertama kalinya (Sumber: https://kupangkab.go.id)
Palembang	WDP (Sumber: https://sumsel.bpk.go.id)
Papua	WDP (Sumber: https://papua.go.id)
Sumbawa	WDP (Sumber: https://ntb.bpk.go.id)
Bekasi	WDP (Sumber: https://jabar.bpk.go.id)

Perlu kita ketahui bahwa salah satu bentuk pertanggungjawaban dalam penyelenggaraan pemerintah adalah laporan keuangan yang

mencerminkan pengelolaan keuangan negara. Laporan ini disampaikan oleh pemerintah pusat maupun daerah berdasarkan Undang-Undang No. 17 Tahun 2003 mengenai Keuangan Negara dan Undang-Undang No. 32 Tahun 2004 mengenai Pemerintah Daerah. Dalam melahirkan prinsip akuntabilitas, transparansi, dan pengambilan keputusan, laporan keuangan pemerintah harus disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah dan disampaikan tepat waktu (Jati, 2019). Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) adalah pedoman akuntansi yang digunakan untuk penyusunan dan penyajian pada laporan keuangan pemerintah pusat dan daerah (Fransiska & Widuri, 2014). Dengan adanya landasan SAP akan menciptakan laporan keuangan yang berkualitas (Hermawan, 2022). Selain laporan keuangan yang mengikuti SAP, pengelolaan anggaran pemerintah juga harus diselenggarakan sesuai dengan sistem pengendalian internal yang memadai (Afdhal, 2019).

Pemerintah daerah memerlukan penyajian mengenai informasi keuangan dalam laporan keuangan untuk pengambilan keputusan terkait pemerintah daerah, sesuai dengan Undang-Undang No. 32 tahun 2004 tentang pemerintah daerah, sebagai organisasi sektor publik, bertujuan meningkatkan kesejahteraan masyarakat dengan cara meningkatkan pelayanan kepada masyarakat. Penerapan SAP diharapkan dapat meningkatkan mutu laporan keuangan baik di pemerintah pusat maupun daerah. Informasi keuangan pemerintah dapat dijadikan dasar dalam proses pengambilan keputusan di pemerintahan (Mahartini dkk., 2021).

Laporan keuangan digunakan untuk mengelola kegiatan operasional pemerintahan, mengevaluasi kondisi keuangan, serta menilai efektivitas dan efisiensi dari entitas yang melaporkan, dan membantu memastikan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan (Faisal dkk., 2023).

Peningkatan permintaan masyarakat terhadap pemerintahan yang transparan telah mendorong penggunaan SAP untuk meningkatkan tingkat akuntabilitas pemerintah. Akuntabilitas publik menurut (Mahmudi, 2019) merupakan tanggung jawab pemerintah untuk mengelola, melaporkan, dan mengungkapkan semua aktivitas dan kegiatan terkait dengan laporan keuangan kepada masyarakat (Muwarni & Astuti, 2022). Standar akuntansi pemerintah adalah ketentuan di mana memiliki kekuatan hukum disetiap usaha untuk meningkatkan mutu laporan keuangan pemerintah di Indonesia. Standar ditujukan untuk meningkatkan akuntabilitas dan kepercayaan dalam pengelolaannya, dengan standar tersebut berperan dalam mendukung penerapannya (Mumu, 2023). Laporan keuangan juga memberikan informasi mengenai keadaan keuangan, kinerja, dan perubahan dalam keuangan suatu organisasi atau unit daerah yang bermanfaat bagi para pemangku kepentingan (Zuliyana dkk., 2023).

Penyusunan laporan keuangan sesuai Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) meningkatkan kualitas, kredibilitas, dan transparansi terhadap laporan keuangan (Ningsih, 2018). Transparansi diatur dalam Undang-Undang Pasal 4 ayat 7 Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 37 Tahun 2017, dimana transparansi ini juga menjadi unsur pokok dalam

mewujudkan pemerintahan yang baik. Transparansi adalah penerapan keterbukaan atas segala tindakan dan kebijakan yang dilakukan oleh pemerintah. Tujuannya adalah untuk membangun kepercayaan antara masyarakat dan pemerintah dengan menyediakan informasi yang memadai dan mempermudah akses masyarakat untuk mendapatkan informasi yang akurat (Jati, 2019). Laporan keuangan disampaikan kepada masyarakat melalui media informasi tertulis dan mudah diakses, seperti papan pengumuman, radio komunitas, dan berbagai media lainnya (Marpaung dkk., 2023). Dengan adanya transparansi dalam laporan keuangan akan meminimalisir terjadinya kecurangan dan akan lebih terbuka kepada masyarakat. Semakin sedikit informasi yang tidak seimbang antara pihak-pihak yang terlibat, maka kemungkinan terjadinya masalah dalam pengelolaan laporan keuangan pemerintah daerah semakin kecil (Nislandi & Munari, 2023).

Perbedaan opini audit BPK terkait LKPD di berbagai daerah juga mendapatkan audit yang beragam, beberapa daerah mendapatkan opini WTP, sementara beberapa daerah mendapatkan opini WDP. Pemeriksaan BPK terhadap LKPD tersebut penting untuk dilakukan karena dapat menjadi sarana evaluasi dan perbaikan, serta memastikan akuntabilitas, transparansi dan pengambilan keputusannya. Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Muraina & Dandago, 2020) yang membahas topik terkait akuntabilitas dan pengambilan keputusan terhadap kualitas laporan keuangan merupakan acuan bagi penulis untuk melakukan dan membuat

penelitian ini. Begitu juga penelitian yang dilakukan oleh Septian dkk., 2021 dan Zaki dkk., (2023) yang membahas topik terkait akuntabilitas dan transparansi terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian ini penting dilakukan dikarenakan sedikitnya literatur yang membahas terkait topik pengambilan keputusan, berbeda dengan topik akuntabilitas dan transparansi yang telah banyak dibahas. Ketidakkonsistenan hasil pada penelitian-penelitian terdahulu tersebut, menyebabkan penulis tertarik untuk mengetahui “Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Persepsi Kualitas Laporan Keuangan Menurut Pengelola Keuangan Pada Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah sebagaimana telah diuraikan diatas, maka yang menjadi permasalahan dalam penelitian skripsi ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Pengambilan Keputusan berpengaruh terhadap persepsi kualitas laporan keuangan menurut pengelola keuangan pada organisasi perangkat daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta?
2. Apakah Akuntabilitas berpengaruh terhadap persepsi kualitas laporan keuangan menurut pengelola keuangan pada organisasi perangkat daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta?

3. Apakah Transparansi berpengaruh terhadap persepsi kualitas laporan keuangan menurut pengelola keuangan pada organisasi perangkat daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan identifikasi masalah tersebut, penulis merumuskan tujuan penelitian yang akan dicapai, yaitu:

1. Untuk mengetahui apakah Pengambilan Keputusan berpengaruh terhadap persepsi kualitas laporan keuangan menurut pengelola keuangan pada organisasi perangkat daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta.
2. Untuk mengetahui apakah Akuntabilitas berpengaruh terhadap persepsi kualitas laporan keuangan menurut pengelola keuangan pada organisasi perangkat daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta.
3. Untuk mengetahui apakah Transparansi berpengaruh terhadap persepsi kualitas laporan keuangan menurut pengelola keuangan pada organisasi perangkat daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan latar belakang, rumusan masalah, dan tujuan penelitian, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Secara Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi, khususnya terkait dengan

Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta.. Disamping itu, hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat sebagai referensi untuk diperbandingkan dengan penelitian yang sejenis diwaktu yang akan datang.

2. Secara Praktis

Harapannya, hasil penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan. Adapun manfaat atau kegunaan yang dapat diperoleh antara lain:

1. Bagi Penulis

Harapannya, hasil penelitian ini dapat meningkatkan pemahaman dan wawasan tentang metode penelitian yang berkaitan dengan isu Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Harapannya, hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai pertimbangan dan panduan dalam penelitian selanjutnya, dan menjadi acuan bagi pihak-pihak yang akan meneliti dengan kajian yang serupa.

3. Bagi Pemerintah Daerah

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan rekomendasi yang berguna bagi Pemerintah Pusat dan Daerah untuk meningkatkan kinerja para pegawainya.

E. Sistematika Pembahasan

Dalam penulisan karya ilmiah memiliki kaedah cara penulisannya agar menjadi baik, terarah dan sistimatis. Oleh karena itu diperlukan sistematika penulisan yang baik dan benar sesuai dengan tata cara dan aturan yang berlaku. Penulisan skripsi ini akan penulis jabarkan sebagai berikut ini:

BAB I Memuat pendahuluan yang berisi tentang Latar Belakang Masalah, Rumusan Masalah, Tujuan Penelitian, Manfaat Penelitian dan Sistematika Pembahasan.

BAB II Memuat teori sebagai dasar untuk menganalisa pokok-pokok masalah dalam penelitian berupa telaah teori, hasil penelitian terdahulu, hipotesis dan model penelitian.

BAB III Memuat pembahasan berisi gambaran dan tahapan penelitian yang menjelaskan tentang populasi, sampel, metode pengambilan sampel, definisi operasional, pengukuran variabel dan metode analisis data.

BAB IV Memuat pemaparan data yang telah diperoleh dari hasil penelitian, dan kemudian dianalisis untuk menjawab rumusan masalah yang telah ditetapkan.

BAB V Memuat kesimpulan dan saran terhadap Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan

Keuangan Organisasi Perangkat Daerah, berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta. Adapun penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data primer di mana data tersebut telah diolah menggunakan *software* *warpPLS 7.0*. Penelitian ini menggunakan evaluasi model pengukuran (*outer model*) dan evaluasi model struktural (*inner model*). Objek dalam penelitian ini adalah organisasi perangkat daerah di Kota Yogyakarta, Provinsi Yogyakarta, Kabupaten Sleman, Kabupaten Bantul, Kabupaten Gunungkidul, dan Kabupaten Kulon Progo. Metode pengujian hipotesis menggunakan hasil analisis jalur (*path analysis*) atas model yang telah dibuat. Hasil korelasi antar konstruk diukur dengan melihat *path coefficients* dan tingkat signifikansinya yang kemudian dibandingkan dengan hipotesis penelitian yang terdapat pada penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Pengambilan Keputusan, Akuntabilitas, dan Transparansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hal ini dikarenakan pengambilan keputusan merupakan faktor penting dalam meningkatkan tata kelola

bagi pelaporan keuangan pemerintah daerah. Adapun hasil dari akuntabilitas dan transparansi yang memperkuat penelitian bahwa semakin tinggi tingkat akuntabilitas dalam penyusunan laporan keuangan daerah, maka laporan yang dihasilkan akan menjadi akurat dan semakin tinggi tingkat transparansi dalam aktivitas pengelolaan keuangan daerah, hasil yang dicapai akan semakin baik.

B. Implikasi

1. Secara Teoritis

Harapannya, hasil penelitian ini dapat bermanfaat dalam pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi, terutama dalam konteks Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta. Selain itu, diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi referensi untuk diperbandingkan dengan penelitian yang sejenis dimasa yang akan datang.

2. Secara Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan nilai tambah bagi berbagai pihak yang berkepentingan. Beberapa kegunaan yang dapat diperoleh antara lain:

1. Bagi Penulis

Diharapkan hasil penelitian ini mampu meningkatkan pemahaman dan pengetahuan penulis mengenai metode penelitian yang terkait dengan Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta. secara keseluruhan.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi acuan penting dalam penelitian-penelitian selanjutnya dan menjadi sumber referensi bagi pihak-pihak lain yang akan meneliti dengan kajian yang sama yaitu Faktor Yang Memengaruhi Persepsi Kualitas Laporan Keuangan: Studi Pada Pengelola Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Di Daerah Istimewa Yogyakarta.

3. Bagi Pemerintah Daerah

Harapannya hasil penelitian ini mampu menyediakan informasi sebagai bahan masukan dan pertimbangan bagi Pemerintah Daerah untuk meningkatkan kinerja mereka.

C. Keterbatasan

Pada penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan. Pertama, wilayah penelitian terbatas. Kedua, seperti penggunaan dan analisis data dalam penelitian ini dilakukan berdasarkan persepsi dari responden. Hal ini dapat menimbulkan masalah jika persepsi responden tidak mencerminkan kondisi sebenarnya, sehingga kemungkinan besar informasi yang disampaikan responden rentan terhadap informasi bias.

D. Saran

Berdasarkan hasil penelitian, penulis memberikan saran kepada peneliti selanjutnya. Pertama, penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas jangkauan wilayah sehingga responden dapat memberikan jawaban yang beragam. Kedua, selain mengumpulkan data melalui penyebaran kuesioner kepada responden, disarankan untuk melakukan data wawancara kepada responden. Langkah tersebut diambil agar responden lebih memahami pertanyaan dalam kuesioner yang diberikan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abimola, A., Caleb, B., Joseph, M., Adekunle, A., & Damilola, E. (2019). International public sector accounting standards (ipsas) adoption and implementation in nigerian public sector. *International Journal of Financial Research*, 11(1), Article 1. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n1p434>
- Admaja, D. D., & Wahyundaru, S. D. (2020). Pengaruh kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, sistem pengendalian intern, dan penerapan standar akuntansi pemerintahan terhadap terciptanya kualitas laporan keuangan satuan kerja perangkat daerah kabupaten semarang. *Prosiding Konstelasi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi*, 0, Article 0. <https://jurnal.unissula.ac.id/index.php/kimue/article/view/11646>
- Afdhal, A. M. N. (2019). Analisis penerapan standar akuntansi pemerintahan, pengendalian internal, dan kualitas laporan keuangan (studi pada pemerintah daerah kabupaten soppeng). *Jurnal Ilmiah Metansi (Manajemen dan Akuntansi)*, 2(2), Article 2. <https://doi.org/10.57093/metansi.v2i2.85>
- Agung, M. (2019). The effect of financial reporting quality on regional governments' performance accountability. *KnE Social Sciences*, 513398. <https://doi.org/10.18502/kss.v4i6.6636>
- Albugis, F. F. (2016). Penerapan sistem akuntansi keuangan daerah dalam mewujudkan transparansi dan akuntabilitas keuangan pemerintah daerah provinsi sulawesi utara. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(3), Article 3. <https://doi.org/10.35794/emba.4.3.2016.13394>

- Amalia, R., & Firmadhani, C. (2023). *Teknik pengambilan keputusan*. Cv. RTujuh Media Printing.
- Askikarno P, C. (2019). *Pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi kasus pada kantor dinas pekerjaan umum dan penataan ruang kabupaten mamasa)*. 4.
- Astuty, E. (2013). Akuntabilitas pemerintah desa dalam pengelolaan anggaran pendapatan dan belanja desa (abpdes) (studi pada alokasi dana desa tahun 2011 di desa sareng kecamatan geger kabupaten madiun). *Publika*, 1(2).
<https://doi.org/10.26740/publika.v1n2.p%p>
- Biswan, A. T., & Sinabutar, G. P. R. (2018). Pengambilan keputusan manajerial sektor publik menyewa membeli atau membangun sendiri. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing dan Keuangan Vokasi*, 2(1), Article 1.
<https://doi.org/10.35837/subs.v2i1.265>
- Defitri, S. (2018). *Pengaruh pengelolaan keuangan daerah dan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah*.
<https://doi.org/10.22216/jbe.v3i1.2376>
- Dewi, R., & Hoesada, J. (2020). *The effect of government accounting standards, internal control systems, competence of human resources, and use of information technology on quality of financial statements*. 7(1).
- Duenya, M. I., Upaa, J. U., & Tsegba, I. N. (2017). Impact of international public sector accounting standards adoption on accountability in public sector financial reporting in nigeria. *Archives of Business Research*, 5(10), Article 10.
<https://doi.org/10.14738/abr.510.3693>

- Faisal, A., Pahala, I., & Utamingtyas, T. H. (2023). *Faktor-faktor yang memengaruhi penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual pada biro keuangan dan bmn sekretariat jenderal kemendikbud ristek*. 4, 446–469.
- Firmansyah, A., Yuniar, M. R., & Arfiansyah, Z. (2022). Kualitas laporan keuangan di indonesia: Transparansi informasi keuangan dan karakteristik pemerintah daerah. *Jurnal Anggaran Dan Keuangan Negara Indonesia (AKURASI)*, 4(2), Article 2. <https://doi.org/10.33827/akurasi2022.vol4.iss2.art180>
- Fransiska, O. Y., & Widuri, R. (2014). Penerapan standar akuntansi pemerintahan pada dinas pendapatan dan pengelolaan keuangan aset daerah (dppkad) kabupaten toraja utara. *Tax & Accounting Review*, 4(2), Article 2. <https://publication.petra.ac.id/index.php/akuntansi-pajak/article/view/3940>
- Handayani, P., Rispantyo, R., & Sunarti, S. (2020). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, kompetensi sumber daya manusia, peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi pada opd kabupaten sukoharjo). *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 16, 270–279. <https://doi.org/10.33061/jasti.v16i3.4435>
- Hariani, S. (2020). *The impact of human resources, information technology utilization and public accountability on the financial reporting quality*. 22(1).
- Hasan, Ir. M. I. (2004). *Pokok-pokok materi teori pengambilan keputusan*. Ghalia indonesia.
- Hasbullah, H., Tullah, R. H., & Farhan, R. (2023). Factors affecting the quality of financial reports: A systematic literature review. *INTERNATIONAL JOURNAL OF TRENDS IN ACCOUNTING RESEARCH*, 4(1), Article 1. <https://doi.org/10.54951/ijtar.v4i1.498>

- Hermawan, A. R. (2022). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan dan kualitas sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kota kediri periode 2017-2020. *Humantech : Jurnal Ilmiah Multidisiplin Indonesia*, 2(2), Article 2. <https://doi.org/10.32670/ht.v2i2.1369>
- Hidayat, D., Sari, M., & Ar, F. (2021). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah dan kualitas aparatur pemerintah daerah terhadap kualitas laporan keuangan pada pemerintah daerah kabupaten indragiri hilir. *VALUTA*, 7(1), 1–13.
- Ijeoma, N. (2014). Adoption of international public sector accounting standards in nigeria: Expectations, benefits and challenges. *Journal of Investment and Management*, 3, 21. <https://doi.org/10.11648/j.jim.20140301.13>
- Jati, B. P. (2019). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Wahana: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 22(1), Article 1.
- Jauhari, H., Dewata, E. D., & Hazisma, S. (2021). Pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah dan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), Article 1. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2569>
- Lestari, S. A. M. P., Sutikno, A. P. W., & Kustiwi, I. A. (2024). Evaluasi kinerja sistem informasi akuntansi terhadap pengambilan keputusan pada laporan keuangan. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(2), Article 2. <https://doi.org/10.55606/jumia.v2i2.2592>
- Mahartini, N. K. A., Yuesti, A., & Sudiartana, I. M. (2021). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, sistem pengendalian intern, dan sistem informasi

- akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan pada pemerintah kabupaten karangasem. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4), 1125–1134.
- Mahmudi, M. (2019). *Manajemen kinerja sektor publik* (Edisi ketiga). Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Marpaung, D. A., Arif, M., & Syafina, L. (2023). Penerapan standar akuntansi pemerintahan dalam mempertanggungjawabkan keuangan desa padang mahondang kecamatan pulau rakyat kabupaten asahan. *Jurnal Kendali Akuntansi*, 1(4), 243–262. <https://doi.org/10.59581/jka-widyakarya.v1i4.1261>
- Maulana, T. (2012). Standar akuntansi pemerintahan dapat mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan pemerintah lokal dalam era good governance. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 9(2), Article 2. <https://doi.org/10.31851/jmwe.v9i2.4201>
- Mujihal, M., Jalil, F., & Majid, J. (2022). Peran transparansi dalam memoderasi determinan kualitas laporan keuangan daerah. *Tangible Journal*, 7, 75–89. <https://doi.org/10.53654/tangible.v7i1.254>
- Mumu, P. (2023). Analisis penerapan standar akuntansi pemerintahan (sap) berbasis akrual pada laporan keuangan daerah kecamatan langowan barat kabupaten minahasa: Analysis of the implementation of accrual-based government accounting standards (sap) in the financial statements of langowan barat district, minahasa regency. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 7(3), Article 3.
- Munggaran, A. K., Suratno, & Yusuf, M. (2020). Pengaruh standar akuntansi pemerintahan, sistem pengendalian intern pemerintah dan peran auditor

- internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 1(05), 335–346. <https://doi.org/10.59141/jiss.v1i05.69>
- Muraina, S. A., & Dandago, K. I. (2020). Effects of implementation of international public sector accounting standards on nigeria's financial reporting quality. *International Journal of Public Sector Management*, 33(2/3), 323–338. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-12-2018-0277>
- Muwarni, A. S., & Astuti, R. P. (2022). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan terhadap kualitas laporan keuangan sektor publik. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2), Article 2. <https://doi.org/10.29040/jap.v23i2.7126>
- Nazarudin, H., & Sayd, A. I. (2023). Penerapan teori planned of behavior untuk memprediksi niat berkunjung pada obyek wisata kabupaten lembata di masa pandemi covid 19. *Jurnal Penelitian Manajemen Terapan (PENATARAN)*, 8(1), Article 1.
- Ningsih, N. H. (2018). Pengaruh pengetahuan tentang akuntabilitas, transparansi dan pengawasan terhadap pelaksanaan dan penatausahaan apbd berkonsep value for money dengan standar akuntansi pemerintah (sap) di skpd kota Palembang. *Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.32502/jab.v2i1.1170>
- Nislandi, N. A., & Munari, M. M. (2023). Pengaruh kompetensi pemerintah desa, transparansi, dan sistem pengendalian internal terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di sidoarjo. *Equilibrium : Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 12(2), Article 2. <https://doi.org/10.35906/equili.v12i2.1518>

- Nurdin, J. (2022). Determinan transparansi pelaporan keuangan organisasi perangkat daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 3, 77–86.
<https://doi.org/10.24853/jago.3.1.77-86>
- Nurgayatri, A. R. (2016). *Pengaruh promosi online pada media sosial terhadap keputusan pembelian konsumen brand elmeira*. Universitas Telkom.
<https://repository.telkomuniversity.ac.id/pustaka/121541/pengaruh-promosi-online-pada-media-sosial-terhadap-keputusan-pembelian-konsumen-brand-elmeira.html>
- Ofoegbu, & Grace. (2014). New public management and accrual accounting basis for transparency and accountability in the nigerian public sector. *Open Journal of Business and Management*, 16. <https://doi.org/10.9790/487X-1673104113>
- Oko, S. & Ushie. (2023). *An assessment of the impact of international public sector accounting standards (ipsas) on public sector financial reporting in nigeria. A study of the ministry of finance calabar*.
- Oktavia, W. T., & Aliyah, S. (2022). Analisis faktor yang mempengaruhi penerapan transparansi pelaporan keuangan daerah. *Among Makarti*, 15(2), Article 2.
<https://doi.org/10.52353/ama.v15i2.322>
- Olayinka, E., & Uchenna, L. (2016). International public sector accounting standards (ipsas) adoption and quality of financial reporting in the nigerian public sector. *N. J.*, 7(2), 22–30.
- Prayogo, Y., Fikri, A. S., & Nandini, K. P. (2023). Analisis implementasi peraturan pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintah (sap) berbasis akrual dalam penyusunan laporan pengelolaan keuangan daerah.

Dinamika: Jurnal Manajemen Sosial Ekonomi, 3(2), Article 2.

<https://doi.org/10.51903/dinamika.v3i2.380>

Priadana, S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode penelitian kuantitatif*. Pascal books.

<https://lemlit.unpas.ac.id/wp-content/uploads/2022/02/Metode-Penelitian-Kuantitatif.pdf>

Pujanira, P., & Taman, A. (2017). Pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan penerapan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah provinsi diy. *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 6(2), Article 2. <https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16643>

Putri, K. Y. (2018). Gambaran theory of planned behavior (tpb) pada perilaku sarapan pagi tahun 2017. *Jurnal Promkes: The Indonesian Journal of Health Promotion and Health Education*, 6(1), Article 1. <https://doi.org/10.20473/jpk.V6.I1.2018.80-92>

Qurniati, N. (2020). *Analisis laporan keuangan pemerintah pusat dan daerah*. 10.

Rahman, Y., & Firdaus, F. (2020). *Pengaruh penerapan good governance dan standar akuntansi pemerintah terhadap akuntabilitas keuangan kecamatan di kabupaten barito kuala*. <https://doi.org/10.35972/jieb.v6i3.399>

Ramadhan, P. R., & Alpi, M. F. (2019). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan terhadap kualitas penyajian laporan keuangan pada pemerintah kabupaten serdang bedagai. *Seminar Nasional Taman Siswa Bima*, 1(1), Article 1.

Rezaziu, M. R. E. P., Anggraini, L. D., & Meiriasari, V. (2024). Pengaruh akuntabilitas dan transparansi terhadap kepercayaan wajib pajak dalam pemungutan ppn (survey

- pada dinas pu bina marga dan tata ruang provinsi sumatera selatan). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 15(1), Article 1. <https://doi.org/10.36982/jiegmk.v15i1.3830>
- Ri, B., & Afriyanti, D. (2015). *Accountability index penilaian indeks assessment of government akuntabilitas instansi agencies pemerintah. 1.*
- Rifandi, Z. W. (2019). Pengaruh implementasi aplikasi sistem keuangan desa, kompetensi sumber daya manusia, dan transparansi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah desa. *JURNAL RISET AKUNTANSI TIRTAYASA*, 4(1), Article 1.
- Said, S., & Mustari. (2021). The influence of transparency accountability and value for money concepts on financial management in the public sector. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(3), Article 3.
- Sasmita, R. P. H. (2021). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah dan opini audit bpk terhadap understandability dalam kualitas laporan keuangan. *Modus*, 33(1), Article 1. <https://doi.org/10.24002/modus.v33i1.4171>
- Septian, R. L., Wawo, A., & Jannah, R. (2021). Pengaruh transparansi dan akuntabilitas terhadap pengelolaan keuangan desa dengan sifat amanah sebagai variabel moderasi. *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 2(2), Article 2.
- Sholihin, M., & Ratmono, D. (2021). *Analisis sem-pls dengan warppls 7.0 untuk hubungan nonlinier dalam penelitian sosial dan bisnis*. Penerbit Andi.
- Somad, F. H., Naz'aina, N., Khaddafi, M., & Razif, R. (2023). Pengaruh penyajian, aksebilitas dan transparansi laporan keuangan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan skpd pada pemerintah kota lhokseumawe. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 2(2), Article 2. <https://doi.org/10.29103/jam.v2i2.11866>

- Sugiyono, S. (2019). *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan r&d*. Bandung: Alfabeta.
- Suliyantini, L., & Kusmuriyanto, K. (2017). The effect of human resources competency and accrual based government accounting standard implementation on the quality of local government financial statement with the implementation of internal control system as a mediating variable. *Accounting Analysis Journal*, 6(1), Article 1. <https://doi.org/10.15294/aaj.v6i1.20022>
- Sumartono, & Pasolo, M. R. (2019). *View of The factors of financial report transparency in the regional government*. <https://journal.uui.ac.id/JCA/article/view/12071/9064>
- Wardhani, N., Nugroho, W., Fernandes, A., & Solimun, S. (2020). Structural equation modeling (sem) analysis with warppls approach based on theory of planned behavior (tpb). *Mathematics and Statistics*, 8, 311–322. <https://doi.org/10.13189/ms.2020.080310>
- Zaki, A. N., Oktafiyani, M., & Yovita, L. (2023). *Efektivitas pengelolaan dana desa kecamatan tuntang: Perspektif teori keagenan*. 2, 26.
- Zuliyana, S., Mawaddah, A., & Hartati, R. (2023). Analisis penerapan standar akuntansi pemerintah (sap) pada laporan keuangan dinas pertanian kabupaten bengkalis. *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal*, 3(1), Article 1. <https://doi.org/10.19105/sfj.v3i1.8539>
- STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA