

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA, DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**



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

**OLEH:
NENA ALFIANA
NIM: 21108040010**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2025**

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,
PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, KOMPETENSI SUMBER
DAYA MANUSIA, DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**



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

OLEH:
NENA ALFIANA
NIM: 21108040010

DOSEN PEMBIMBING :
Dr. H. SLAMET HARYONO, SE, M.Si.
NIP : 19761231 200003 1 005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2025**

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR



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-513/Un.02/DEB/PP.00.9/03/2025

Tugas Akhir dengan judul

: PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : NENA ALFIANA
Nomor Induk Mahasiswa : 21108040010
Telah diujikan pada : Senin, 10 Maret 2025
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

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

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dr. Slamet Haryono, SE, M.Si., Ak., CA
SIGNED

Valid ID: 67d1048423ce8



Penguji I

Dr. Prasojo, S.E., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 67d3ad6b534fc



Penguji II

Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.
SIGNED

Valid ID: 67d3c22e46898



Yogyakarta, 10 Maret 2025

UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 67d4811272aa5f

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Nena Alfiana

Kepada

**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta**
Di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk, dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudari:

Nama : Nena Alfiana
NIM : 21108040010

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudari tersebut dapat segera dimunaqosyahkan. Atas perhatiannya, kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 24 Februari 2025

Pembimbing

Dr. H. Slamet Haryono, SE, M.Si.

NIP. 19761231 200003 1 005

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

SURAT PENYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nena Alfiana
NIM : 21108040010
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul “**Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**” adalah benar-benar merupakan karya penyusunan sendiri bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebutkan dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti pernyataan ini tidak benar, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun. Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 24 Februari 2025

Yang Menyatakan,



Nena Alfiana

NIM. 21108040010

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai civitas akademica UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nena Alfiana
NIM : 21108040010
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

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

“Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”

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

Dibuat di: Yogyakarta
Pada tanggal: 24 Februari 2025



Nena Alfiana
NIM. 21108040010

HALAMAN MOTTO

“Walaupun bukan berasal dari keluarga yang memiliki gelar sarjana, tapi memiliki keluarga yang berusaha agar anaknya jadi sarjana, sehingga akan aku buktikan kalau aku bisa menjadi sarjana pertama di keluarga”

(Penulis)

“Kegagalan hanya terjadi bila kita menyerah”

(B.J. Habibie)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tiada lembar halaman yang paling indah dalam skripsi ini kecuali halaman persembahan. *Bismillahirrahmanirrahim* skripsi ini saya persembahkan untuk: Kedua orang tua, adik, nenek, kakek, dan keluarga besar saya yang selalu mendukung dan mendoakan serta memberikan semangat dalam penggerjaan skripsi ini. Terima kasih telah mengantarkan saya sampai dititik ini, saya persembahkan karya tulis sederhana ini beserta gelar untuk keluarga tercinta. Bapak dan Ibu Dosen program studi Akuntansi Syariah yang telah membimbing dan mengarahkan saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Serta orang-orang baik yang ada dalam hidup saya dengan segala bentuk doa dan dukungannya yang tiada hentinya dan membuat saya semangat untuk menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas segala waktu, usaha, dan dukungan yang telah diberikan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam hal-hal kebaikan. *Aamiin.*

PEDOMAN LITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata 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 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba'	b	be
ت	Ta'	t	te
ث	Şa'	ş	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	j	je
ه	Ha'	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha'	kh	ka dan ha
د	Dal	d	de
ذ	Żal	ż	ze (dengan titik di atas)
ر	Ra'	r	er
ز	Zai	z	zet
س	Sin	s	es
ش	Syin	sy	es dan ye
ص	Şad	ş	es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	đ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ta'	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za'	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	'	koma terbalik di atas
غ	Gain	g	ge
ف	Fa'	f	ef
ق	Qaf	q	qi

ك	Kaf	k	ka
ل	Lam	l	el
م	Mim	m	em
ن	Nun	n	en
و	Waw	w	w
ه	Ha'	h	ha
ء	Hamzah	'	apostrof
ي	Ya'	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* Ditulis Rangkap

مُتَعَدِّدَةٌ	ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عَدَّةٌ	ditulis	<i>'iddah</i>

C. Tā' marbūṭah

Semua tā' marbūṭah ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حِكْمَةٌ	ditulis	<i>Hikmah</i>
عِلْمٌ	ditulis	<i>'illah</i>
كَرَامَةُ الْأَعْلَى	ditulis	<i>karamah al-auliya'</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

-----	Fathah	ditulis	<i>A</i>
-----	Kasrah	ditulis	<i>i</i>
-----	Dammah	ditulis	<i>u</i>

فعل	Fathah	ditulis	fa‘ala
ذكر	Kasrah	ditulis	Żukira
يذهب	Dammah	ditulis	Yażhabu

E. Vokal Panjang

1. Fathah + alif جاھلیة	ditulis	Ā
2. Fathah + ya’ mati تَسْسِي	ditulis	jāhiliyyah
3. Kasrah + ya’ mati کَرِيم	ditulis	ā
4. Dammah + wāwu mati فُرْ وَضْن	ditulis	tansā
		ī
		karīm
		û
		furūd

F. Vokal Rangkap

Fathah + ya’ mati بِينَكُمْ	ditulis	Ai
Fathah + wāwu mati قُول	ditulis	bainakum
		au
		qaul

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	ditulis	a’antum
أَعْدَتْ	ditulis	u’iddat
لَانْ شَكْرَتْم	ditulis	la’in syakartum

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal “al”

القرآن	ditulis	<i>al-Qur'ān</i>
القياس	ditulis	<i>al-Qiyās</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السماء	ditulis	<i>as-Samā'</i>
الشمس	ditulis	<i>asy-Syams</i>

I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذوى الفروض	ditulis	<i>żawi al-furūd</i>
أهل السنة	ditulis	<i>ahl as-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi Studi Jenjang Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Noorhaidi Hasan, S.Ag., M.A., M.Phil., Ph.D selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, SE, M.Si., Ak., CA., ACPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya dari awal proses perkuliahan hingga akhir ini.
3. Bapak Sofyan Hadinata, SE, M.Sc., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Bapak Furqonul Haq, S.E.I.,M.E.I selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
5. Bapak Dr. H. Slamet Haryono, SE, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang sangat berjasa dalam memberikan bimbingan, nasihat dan saran kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya selama menempuh pendidikan.

7. Seluruh Pegawai dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah banyak membantu selama masa perkuliahan.
8. Cinta pertama dan panutanku Bapak Carmin dan pintu surgaku Ibu Tunerih. Terima kasih atas segala pengorbanan yang diberikan. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik, memotivasi, serta memberikan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana. Serta kepada adik tercinta Fathan Nabil, terima kasih atas kelucuan yang diberikan sehingga membuat penulis semangat untuk mengerjakan skripsi sampai selesai. Semoga keluarga kita panjang umur, sehat dan bahagia selalu.
9. Seluruh keluarga besar khususnya Bapak Runtah, Bapak H. Tambah, Ibu Riput dan Ibu Rasmen selaku kakek dan nenek yang telah merawat dan membesarkan penulis dan selalu mendukung penulis dalam dukungan moral dan material serta selalu mendoakan penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi hingga akhir.
10. Terima kasih kepada Thuba Nasrul Huda yang telah berkontribusi dalam penulisan skripsi ini, meluangkan tenaga, waktu dan pikiran kepada penulis dan senantiasa sabar menghadapi penulis. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan penulis hingga saat ini. Mari berjuang bersama hingga pulang ke rumah yang sama.
11. Seluruh sahabat dan teman-teman penulis yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu-satu, terima kasih telah menemani penulis dalam keadaan sulit dan senang, memberikan dukungan dan motivasi, serta memberikan doa disetiap langkah yang penulis lalui.
12. Seluruh teman-teman Ikatan Pelajar dan Mahasiswa Kabupaten Subang (IPMKS) D.I Yogyakarta yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk penulis.
13. Para pegawai pemerintah daerah sebagai responden penelitian yang telah bersedia mengisi kuesioner dan membantu penulis dalam mengumpulkan data.
14. Terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini.

Semoga Allah senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada mereka atas keikhlasan dalam membantu penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran ke arah perbaikan sangat diperlukan.

Yogyakarta, Maret 2025

Penyusun,



Nena Alfiana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
PEDOMAN LITERASI ARAB LATIN	ix
KATA PENGANTAR.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR	xx
ABSTRAK	xxi
ABSTRACT	xxii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	14
C. Tujuan Penelitian	15
D. Manfaat Penelitian	15
E. Sistematika Penelitian	16
BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA	19
A. Landasan Teori	19
1. Teori Penatalayanan (<i>Stewardship Theory</i>).....	19
2. Kualitas Laporan Keuangan.....	22
3. Penerapan Sistem Pengendalian Internal	24
4. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan.....	26
5. Pemanfaatan Teknologi Informasi	28
6. Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	30
7. Komitmen Organisasi	32

B.	Kajian Pustaka.....	33
C.	Pengembangan Hipotesis	39
1.	Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	39
2.	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	40
3.	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	42
4.	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	43
5.	Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	44
D.	Kerangka Teoritis	46
BAB III METODE PENELITIAN		47
A.	Desain Penelitian.....	47
B.	Variabel Penelitian	47
C.	Definisi Operasional Variabel	48
D.	Populasi dan Sampel	55
E.	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	57
F.	Teknik Analisis Data	60
1.	Analisis Statistik Deskriptif	60
2.	Analisis Statistik Inferensial	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		67
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	67
B.	Karakteristik dan Klasifikasi Responden.....	68
C.	Analisis Statistik Deskriptif	71
D.	Hasil Analisis Data.....	73
1.	Model <i>Measurement (Outer model)</i>	73
2.	Model Struktural (<i>Inner model</i>)	82
E.	Pembahasan.....	87
1.	Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	87
2.	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	89

3. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	91
4. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	93
5. Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	95
BAB V PENUTUP.....	97
A. Kesimpulan	97
B. Keterbatasan.....	99
C. Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA	102
LAMPIRAN.....	I

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Hasil Opini BPK	7
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian	54
Tabel 3. 2 Skor Skala Likert.....	59
Tabel 4. 1 Data Penyebaran Kuesioner	67
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	68
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	69
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	70
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Waktu Kerja	71
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	72
Tabel 4. 7 Hasil Outer Loadings Pertama	74
Tabel 4. 8 Hasil Outer Loadings Kedua	76
Tabel 4. 9 Hasil Average Variance Extracted	78
Tabel 4. 10 Hasil Heterotrait-Monotrait Ratio	79
Tabel 4. 11 Hasil Composite Reliability dan Cronbach's Alpha.....	80
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinieritas	81
Tabel 4. 13 Hasil Coefficient Determination	83
Tabel 4. 14 Hasil Predictive Relevance	84
Tabel 4. 15 Hasil Uji Hipotesis melalui Path Coefficient	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Teoritis 46

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh penerapan sistem pengendalian internal, penerapan standar akuntansi pemerintahan, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi sumber daya manusia, dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Penelitian ini termasuk penelitian kuantitatif. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 207 responden. Pengumpulan data dilakukan melalui penyebaran kuesioner kepada pegawai di organisasi perangkat daerah. Data yang telah dikumpulkan diolah dengan menggunakan *SmartPLS* 4. Hasil dari pengujian hipotesis menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal, penerapan standar akuntansi pemerintahan, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi sumber daya manusia, dan komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Standar Akuntansi Pemerintahan, Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of the implementation of the internal control system, the implementation of government accounting standards, the use of information technology, human resource competence, and organizational commitment to the quality of financial statements of local governments in the Special Region of Yogyakarta. This research includes quantitative research. The sampling technique used the purposive sampling method and was obtained by 207 respondents. Data collection is carried out through the distribution of questionnaires to employees in regional apparatus organizations. The data that has been collected is processed using SmartPLS 4. The results of the hypothesis test show that the implementation of the internal control system, the application of government accounting standards, the use of information technology, human resource competence, and organizational commitment have a positive and significant effect on the quality of local government financial statements.

Keywords: Internal Control System, Government Accounting Standards, Information Technology, Human Resources Competence, Organizational Commitment, Quality of Government Financial Reports

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) merupakan pernyataan yang dibuat oleh manajemen pemerintah daerah untuk memberitahu pemangku kepentingan yang ada tentang kondisi keuangan pemerintah daerah (Anto & Yusran, 2023). Pengguna dapat menggunakan laporan keuangan pemerintah daerah untuk menilai akuntabilitas dan pengambilan keputusan tentang masalah ekonomi, sosial, dan politik (Budiyani *et al.*, 2024). Berbagai pihak menggunakan laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan, sehingga informasi dalam laporan keuangan pemerintah daerah harus bermanfaat dan mendukung (Jatmiko *et al.*, 2020). Penyusunan laporan keuangan adalah tanggung jawab yang penting dan para penanggung jawab bekerja sama untuk menyusun laporan keuangan organisasi yang baik (Tambunan *et al.*, 2022).

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) menilai laporan keuangan pemerintah daerah setiap tahun yang akan menunjukkan seberapa baik laporan keuangan pemerintah daerah. Audit laporan keuangan dilakukan untuk menilai kesesuaian laporan keuangan dengan standar akuntansi yang berlaku (Anto & Yusran, 2023). Pengawasan dan akuntabilitas keuangan negara dan daerah dilakukan oleh BPK-RI. BPK memberikan empat jenis opini untuk hasil pemeriksaan laporan keuangan di antaranya Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), Wajar Dengan Pengecualian (WDP), Tidak Wajar (TW), dan Tidak Memberikan Opini

(TMP). Laporan keuangan yang berkualitas harus memenuhi empat kriteria yakni relevan, dapat diperbandingkan, dapat diandalkan, dan dapat dipahami (Sumaryati *et al.*, 2020).

Berdasarkan Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) Semester 1 Tahun 2024, opini LKPD dalam lima tahun terakhir (2019-2023) di Indonesia mengalami peningkatan. Selama periode tersebut LKPD yang memperoleh opini WTP, nilainya naik sebesar 0,8%, yaitu dari 89,5% pada LKPD tahun 2019 menjadi 90,3% pada LKPD tahun 2023. Sementara itu, jumlah LKPD yang memperoleh opini WDP mengalami penurunan sebesar 0,4%, dari 9,2% pada LKPD tahun 2019 menjadi 8,8% pada LKPD tahun 2023. Namun, apabila dibandingkan dengan capaian tahun 2022, jumlah LKPD tahun 2023 yang memperoleh opini WTP mengalami penurunan. Pada LKPD tahun 2022, sebanyak 496 dari 542 LKPD memperoleh opini WTP dan pada LKPD tahun 2023 sebanyak 493 dari 546 LKPD memperoleh opini WTP.

Fenomena yang terjadi berdasarkan Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) Semester 1 Tahun 2024 dalam laporan hasil pemeriksaan BPK untuk pelaporan tahun 2023, Badan Pemeriksa Keuangan mencatat masih banyak laporan keuangan pemerintah daerah yang belum memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). BPK juga mengungkapkan 8.078 temuan yang memuat 13.271 permasalahan. Sebanyak 59% permasalahan adalah ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan dan sebanyak 41% permasalahan adalah kelemahan dari sistem pengendalian intern. Pengkajian dilakukan terbatas pada beberapa penyebab rendahnya kualitas

laporan keuangan pemerintah daerah antara lain penerapan sistem pengendalian internal, penerapan standar akuntansi pemerintahan, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi sumber daya manusia, dan komitmen organisasi.

Kualitas didefinisikan sebagai kesesuaian dengan standar yang diukur dari ketidaksesuaian dan dicapai melalui inspeksi (Budiyani *et al.*, 2024). Kualitas laporan keuangan sangat penting dalam upaya menjaga kepercayaan publik dengan menjaga akuntabilitas dan transparansi uang publik serta memfasilitasi pengambilan keputusan yang efektif dan efisien (Anto & Yusran, 2023). Laporan keuangan yang andal terpenuhi apabila dalam penyusunannya tidak ada pengertian yang menyesatkan dan kesalahan material, penyajian data secara jujur dan akurat, serta dapat dipertanggungjawabkan kebenarannya dan dapat diverifikasi (Faradisa *et al.*, 2017). Laporan keuangan yang berkualitas tinggi memungkinkan pemangku kepentingan untuk menggunakan informasi ini untuk mengevaluasi kinerja ekonomi dan mengharapkan bahwa informasi ini akan membantu mereka membuat keputusan keuangan yang tepat (Kantudu & Alhassan, 2022).

Sistem pengendalian internal pemerintah adalah kegiatan pengungkapan dan penilaian yang dilakukan di dalam entitas untuk menguji dan mengevaluasi sistem pengendalian internal yang berlaku (Juita, 2023). Sistem pengendalian internal merupakan hal yang penting dalam organisasi, tanpa adanya sistem pengendalian maka kecurangan akan selalu terjadi dan akan merugikan organisasi (Faradisa *et al.*, 2017). Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 41 Tahun 2007 Tentang Organisasi Perangkat Daerah Pasal 1 Ayat 12 menyebutkan bahwa Badan Pengawasan

Daerah disebut Inspektorat Provinsi/Kabupaten/Kota. Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 18 Tahun 2016 Tentang Perangkat Daerah menyebutkan bahwa Inspektorat Daerah menyelenggarakan fungsi salah satunya adalah pelaksanaan pengawasan internal terhadap kinerja keuangan melalui audit, reviu, evaluasi, pemantauan, dan kegiatan pengawasan lainnya. Sistem pengendalian internal sangat penting karena kualitas laporan keuangan organisasi bergantung pada sistem pengendaliannya (Sumaryati *et al.*, 2020). Laporan keuangan pemerintah daerah yang memenuhi standar akuntansi pemerintahan dianggap berkualitas (Anggadini *et al.*, 2023).

Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) adalah prinsip akuntansi yang digunakan untuk membuat dan menyajikan laporan keuangan pemerintah yang berkualitas (Juita, 2023). Pemerintah menerbitkan Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 Tentang Pemerintahan Daerah dan menjadi acuan penerbitan Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, kemudian direvisi menjadi Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 (Jatmiko *et al.*, 2020). Berdasarkan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, pemerintah pusat maupun pemerintah daerah memiliki kewajiban menyampaikan laporan pertanggungjawaban laporan keuangan yang berkualitas sesuai karakteristik kualitatif laporan keuangan. Sehingga laporan keuangan harus berpedoman pada standar akuntansi pemerintahan (Sumaryati *et al.*, 2020). Peraturan ini dibuat untuk meningkatkan akuntabilitas dan transparansi serta meningkatkan kualitas laporan keuangan (Jatmiko *et al.*, 2020). Dari pendapat auditor dapat menilai

bahwa laporan keuangan yang telah disusun sesuai SAP dan mampu menghasilkan nilai informasi yang diharapkan (Juita, 2023). Selain itu, implementasi teknologi informasi juga perlu diperhatikan karena akan berdampak pada keberhasilan suatu organisasi (Al-Hiyari *et al.*, 2013).

Teknologi informasi merupakan suatu aplikasi terintegrasi yang digunakan sebagai alat bagi pemerintah daerah untuk meningkatkan efektivitas penerapan berbagai peraturan di bidang pengelolaan keuangan daerah berdasarkan prinsip efisiensi, ekonomis, efektif, transparan, akuntabel, dan dapat diaudit (Yuesti *et al.*, 2022). Ketika menggunakan teknologi informasi, manajer dapat membuat keputusan yang tepat tentang berbagai masalah organisasi. Selain itu, sistem informasi akuntansi yang dirancang dengan baik dapat membantu organisasi menjadi lebih kompetitif (Al-Hiyari *et al.*, 2013). Pemerintah daerah harus memanfaatkan teknologi informasi dengan baik agar mengurangi kesalahan pencatatan, karena kesalahan pencatatan laporan keuangan dan ketidakakuratan sumber data adalah masalah yang masih sering terjadi dalam laporan keuangan (Anggadini *et al.*, 2023). Jika didukung oleh sumber daya manusia yang berkualitas tinggi dan mampu menggunakan teknologi informasi, kualitas laporan keuangan dapat ditingkatkan (Ulisanti, 2021).

Kompetensi sumber daya manusia dalam pengelolaan laporan keuangan merupakan faktor kunci terciptanya integritas keuangan (Sumaryati *et al.*, 2020). Laporan keuangan adalah produk dari bidang akuntansi yang membutuhkan sumber daya manusia yang kompeten dan berkualitas untuk membuat laporan keuangan yang baik. Pegawai yang tidak memiliki pendidikan

yang cukup dalam akuntansi dan keuangan maka tidak akan tahu bagaimana membuat laporan keuangan yang sesuai dengan standar akuntansi (Faradisa *et al.*, 2017). Semakin tinggi kualitas sumber daya manusia maka semakin baik kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah karena sumber daya manusia yang berkualitas dalam menyusun laporan keuangan dapat menghemat waktu dalam membuat laporan keuangan (Anggadini *et al.*, 2023). Begitu pun sebaliknya, ketika pengembangan sumber daya manusia yang kurang akan mengakibatkan kinerja unit pemerintah menurun, sehingga memengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (Pratiwi *et al.*, 2022). Salah satu komponen penting dalam penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah adalah pengetahuan tentang apa yang harus dilakukan pegawai pemerintah dan komitmen mereka untuk meningkatkan transparansi serta akuntabilitas keuangan pemerintah (Setiyawati *et al.*, 2023).

Komitmen atau dapat dikatakan loyalitas, kesetiaan, keterlibatan, dan keterikatan (Johari *et al.*, 2018). Komitmen organisasi telah menjadi konsep kunci dalam psikologi industri-organisasi (Abd-Alazim *et al.*, 2024). Komitmen organisasi adalah sikap loyalitas karyawan kepada organisasi dengan tetap berada di organisasi, membantu mencapai tujuan organisasi, dan tidak memiliki keinginan untuk meninggalkan organisasi dengan alasan apapun (Setiyawati *et al.*, 2023). Laporan keuangan yang berkualitas yang dihasilkan oleh entitas (Pemerintah Provinsi & Daerah/Kabupaten) tidak lepas dari tingginya komitmen organisasi (Nurlinda *et al.*, 2020).

Berdasarkan data hasil pemeriksaan yang dilakukan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) atas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta selama lima tahun terakhir, ditunjukkan pada tabel 1.1.

Tabel 1. 1 Hasil Opini BPK untuk Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Entitas Pemerintah Daerah	Tahun Opini LKPD				
	2019	2020	2021	2022	2023
Provinsi DIY	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
Kota Yogyakarta	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
Kab. Bantul	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
Kab. Gunung Kidul	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
Kab. Kulon Progo	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP
Kab. Sleman	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP

Sumber: BPK Perwakilan Provinsi DIY (2024)

Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta merupakan provinsi yang tercatat telah 14 kali mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) hingga tahun 2023.¹ Kota Yogyakarta mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) hingga tahun 2023 secara berturut-turut sebanyak 15 kali dan Kabupaten Sleman sebanyak 13 kali mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) hingga tahun 2023.² Kabupaten Bantul untuk ke-12 kalinya mempertahankan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) hingga tahun 2023, Kabupaten Kulon Progo untuk ke-11 kalinya, dan Kabupaten Gunung Kidul untuk ke-8 kalinya mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP).³ Hal ini menunjukkan

¹ <https://yogyakarta.bpk.go.id/anggota-v-bpk-serahkan-lhp-lkpd-kepada-pemda-d-i-yogyakarta/> (Diakses pada tanggal 13 Desember 2024, Pukul 15.40 WIB)

² <https://yogyakarta.bpk.go.id/anggota-v-bpk-serahkan-lhp-lkpd-kepada-kota-jogja-dan-sleman/> (Diakses pada tanggal 13 Desember 2024, Pukul 17.10 WIB)

³ <https://yogyakarta.bpk.go.id/kepala-perwakilan-serahkan-lhp-lkpd-kabupaten-gunungkidul-bantul-dan-kulon-progo/> (Diakses pada tanggal 13 Desember 2024, Pukul 17.51 WIB)

bahwa DPRD dan manajemen Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi DIY berkomitmen untuk terus meningkatkan pengelolaan keuangan dengan menerapkan dan menjalankan praktik pengelolaan keuangan yang baik.

Kabupaten/Kota di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta telah meraih opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) selama beberapa tahun sesuai Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta, namun bukan berarti daerah tersebut bebas dari penyimpangan. Laporan keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi DIY masih memiliki temuan-temuan pemeriksaan baik temuan administratif maupun sifatnya pengembalian kerugian negara/daerah, dengan demikian temuan pemeriksaan tersebut berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Berdasarkan BPK Perwakilan Provinsi DIY (2024), Pemerintah Daerah DIY mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dengan Paragraf Penekanan Suatu Hal pada tahun 2023. Terkait hasil pemeriksaan atas laporan keuangan Pemerintah Daerah DIY tahun 2023, BPK menyampaikan beberapa area yang memerlukan perhatian lebih lanjut, khususnya terkait dengan pengendalian internal dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan, yaitu: (1) Terdapat pembayaran komponen biaya subsidi kepada BUMD, yakni PT Anindya Mitra Internasional sebesar Rp6,87 Miliar yang tidak sesuai dengan peruntukannya; (2) Sebanyak 229 kelompok penerima hibah ternak belum melaporkan penggunaan hibah, dan Dinas Pertanian Ketahanan Pangan belum menyusun laporan hasil pemantauan dan evaluasi

kegiatan hibah ternak; dan (3) Pengelolaan retribusi jasa usaha tempat parkir khusus ketandan belum berorientasi memperoleh keuntungan yang layak.⁴

Badan Pemeriksa Keuangan menemukan tiga permasalahan dalam pengelolaan keuangan oleh Pemerintah Daerah DIY pada tahun anggaran 2022. Pertama, BPK menemukan ada realisasi belanja modal oleh Pemda DIY sebesar Rp108,6 miliar untuk pekerjaan pembangunan PPI Pantai Gesing yang melebihi realisasi fisik per tanggal neraca 31 Desember 2022 sebesar 90 persen atau sekitar Rp97,8 miliar, termasuk material *on site* yang belum terpasang senilai Rp9,98 miliar yang diperhitungkan sebagai kemajuan pekerjaan. Selain itu, BPK juga menyoroti tentang penentuan besaran tunjangan perumahan bagi pimpinan dan anggota DPRD yang belum sesuai dengan ketentuan tentang perhitungan berdasarkan hasil appraisal. Adapun masalah ketiga yang ditemukan oleh BPK adalah terkait pemberian paket sembako senilai Rp4,75 miliar oleh Badan Penanggulangan Bencana Daerah (BPBD) selama pandemi COVID-19 yang belum tertib.⁵

Pada tahun 2021, BPK masih menemukan permasalahan terkait pengelolaan keuangan daerah. Namun demikian, tanpa mengurangi keberhasilan yang telah dicapai Pemerintah Daerah DIY permasalahan-permasalahan yang harus segera ditindaklanjuti antara lain: (1) Pengelolaan piutang pajak, retribusi, dan piutang lain-lain PAD belum memadai; (2) Pengelolaan atas Barang Milik Daerah

⁴ <https://yogyakarta.bpk.go.id/laporan-keuangan-pemerintah-daerah-daerah-istimewa-yogyakarta-tahun-anggaran-2023-mendapat-opini-wajar-tanpa-pengecualian/> (Diakses pada tanggal 14 Desember 2024, Pukul 13.15 WIB)

⁵ <https://kumparan.com/pandangan-jogja/bpk-temukan-3-masalah-pengelolaan-keuangan-di-pemda-diy-20CikD1uY6p> (Diakses pada tanggal 14 Desember 2024, Pukul 20.35 WIB)

(BMD) belum tertib; dan (3) Pelaksanaan belanja modal pada beberapa kontrak tidak sesuai ketentuan.⁶

Dalam beberapa hasil penelitian terdahulu terdapat banyak faktor yang berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Faktor yang ditemukan dari penelitian terdahulu masih terdapat kesenjangan berupa inkonsistensi hasil penelitian sehingga masih perlu dikaji lebih mendalam. Faktor pertama yang memengaruhi kualitas laporan keuangan adalah penerapan sistem pengendalian internal. Proses akuntansi yang bertujuan untuk meningkatkan keandalan laporan keuangan difasilitasi dengan penerapan sistem pengendalian internal yang baik (Sumaryati *et al.*, 2020). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Aswar (2020); Dewi & Hoesada (2020); Jatmiko *et al.*, (2020); dan Pratiwi *et al.* (2022) diperoleh hasil bahwa penerapan sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, yang berarti untuk mencapai pengelolaan keuangan negara yang akuntabel dan transparan serta mengurangi penyimpangan, perlu adanya penerapan sistem pengendalian internal yang baik. Namun, hal ini tidak sejalan dengan penelitian dari Sumaryati *et al.* (2020) dan Nurlinda *et al.* (2020).

Faktor kedua yang memengaruhi kualitas laporan keuangan adalah penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Berdasarkan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, SAP merupakan pedoman di dalam menyusun dan menyajikan

⁶ <https://yogyakarta.bpk.go.id/laporan-keuangan-pemerintah-daerah-daerah-istimewa-yogyakarta-tahun-anggaran-2021-mendapat-opini-wajar-tanpa-pengecualian/> (Diakses pada tanggal 14 Desember 2024, Pukul 22.02 WIB)

laporan keuangan. Standar ini syarat mutlak yang harus dijadikan pedoman agar kualitas laporan keuangan di Indonesia dapat ditingkatkan. Penelitian terdahulu menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, sebagaimana penelitian yang dilakukan oleh Anto & Yusran (2023); Firdaus *et al.*, (2020); dan Nurlinda *et al.*, (2020). Penelitian yang dilakukan oleh Aswar (2020) dan Dewi & Hoesada (2020) menyatakan penerapan standar akuntansi pemerintahan tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Faktor ketiga yang memengaruhi kualitas laporan keuangan adalah pemanfaatan teknologi informasi. Teknologi informasi merupakan aplikasi sistem informasi untuk mengklasifikasikan, mencatat, dan mengolah aktivitas keuangan pemerintah daerah yang akan digunakan dalam pengambilan keputusan organisasi (Sumaryati *et al.*, 2020). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Anto & Yusran (2023); Aswar (2020); dan Budiyani *et al.*, (2024) diperoleh bahwa pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, yang berarti bahwa pemanfaatan teknologi informasi yang tepat akan membantu kemampuan mengelola keuangan dan mendistribusikan informasi keuangan kepada pelayanan publik. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Jatmiko *et al.*, (2020) bahwa pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh pada kualitas laporan keuangan.

Faktor keempat yang memengaruhi kualitas laporan keuangan adalah kompetensi sumber daya manusia. Sumber daya manusia yang berkompeten

yaitu sumber daya manusia yang mempunyai kualitas yang baik, memiliki pemahaman yang kuat tentang akuntansi dan keuangan serta mempunyai pendidikan dengan latar belakang yang sesuai dengan tanggung jawabnya yaitu akuntansi dan keuangan yang berdampak pada pengelolaan keuangan yang efektif (Anggadini *et al.*, 2023). Kompetensi sumber daya manusia pada penelitian Anggadini *et al.*, (2023); Jatmiko *et al.*, (2020); Sumaryati *et al.*, (2020); dan Zaida *et al.*, (2022) memiliki pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Dewi & Hoesada (2020) yang menyatakan bahwa kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Faktor terakhir yang memengaruhi kualitas laporan keuangan adalah komitmen organisasi. Komitmen organisasi adalah keinginan setiap anggota untuk mematuhi aturan organisasi untuk mencapai tujuan kolektif (Setiyawati *et al.*, 2023). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Firdaus *et al.*, (2020) dan Zaida *et al.*, (2022) diperoleh hasil bahwa komitmen organisasi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian yang dilakukan oleh Rahayu & Setiyawati (2021) diperoleh hasil bahwa komitmen organisasi tidak memengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian yang mengkaji terkait pengaruh komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah belum banyak dilakukan sehingga menarik untuk dilakukan penelitian lebih lanjut.

Berdasarkan fenomena saat ini bahwa kualitas laporan keuangan pemerintah daerah masih belum mencerminkan kondisi ideal dan hasil penelitian-penelitian

sebelumnya tentang kualitas laporan keuangan pemerintah daerah masih kontradiktif. Hasil penelitian sebelumnya yang tidak konsisten memberikan motivasi kepada peneliti untuk melakukan penelitian lebih lanjut terkait beberapa faktor yang dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian ini mengembangkan penelitian sebelumnya dengan menambahkan variabel lain yakni komitmen organisasi sebagai variabel independen sebagaimana saran dari peneliti sebelumnya (Aswar, 2020); (Pratiwi *et al.*, 2022); (Sumaryati *et al.*, 2020); dan (Anto & Yusran, 2023). Hal ini karena komitmen organisasi yang tinggi untuk mewujudkan transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan akan meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Penelitian ini juga memperluas objek penelitian sebagaimana saran dari peneliti sebelumnya (Aswar, 2020) dan (Anto & Yusran, 2023). Studi penelitian ini dilakukan pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang berada di Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Penelitian ini berbeda dengan penelitian terdahulu yang mayoritas objek penelitiannya hanya berfokus pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di dalam satu kabupaten/kota. Penelitian ini dilakukan se-DIY yang terdiri dari beberapa OPD, di antaranya OPD di Kabupaten Sleman, OPD di Kabupaten Bantul, OPD di Kabupaten Kulon Progo, OPD di Kabupaten Gunung Kidul, OPD di Kota Yogyakarta, dan OPD di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas menunjukkan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya dengan menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah

menunjukkan hasil yang berbeda-beda, sehingga peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih mendalam mengenai “**Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**”.

B. Rumusan Masalah

Rumusan masalah yang melandasi penelitian ini antara lain:

1. Apakah penerapan sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah?
2. Apakah penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah?
3. Apakah pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah?
4. Apakah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah?
5. Apakah komitmen organisasi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang ada, maka secara spesifik penelitian ini dilakukan dengan tujuan:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.
5. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat bagi semua pihak yang membaca maupun yang secara langsung terkait di dalamnya. Adapun manfaat penelitian ini, sebagai berikut:

1. Manfaat Teoretis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi akademisi sebagai tambahan literatur mengenai ilmu akuntansi khususnya tentang faktor internal yang dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan

dan memperkuat penelitian terdahulu yang berkaitan dengan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

2. Manfaat Praktis

Bagi pemerintah daerah, penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, di mana para pegawai bagian akuntansi menjadi lebih paham mengenai faktor internal yang dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan. Penelitian ini juga akan menjadi bahan pertimbangan dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

E. Sistematika Penelitian

Laporan penelitian ini terdiri dari lima bab. Bab I adalah pendahuluan. Bab ini memuat latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan, dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan. Latar belakang masalah berisi landasan-landasan yang menjadi faktor pentingnya penelitian dilakukan. Rumusan masalah menjelaskan apa yang menjadi pokok permasalahan dalam penelitian, dirumuskan berdasarkan gejala masalah yang muncul. Tujuan dan manfaat penelitian memberikan pandangan menyeluruh tentang sesuatu yang ingin dicapai dalam melakukan penelitian dan menjelaskan manfaat yang akan diperoleh dari penelitian yang akan dilakukan.

Bab II adalah landasan teori dan kajian pustaka. Bab ini memuat penjelasan teori, kajian pustaka, pengembangan hipotesis, dan kerangka pemikiran. Landasan teori berisi teori dan konsep yang relevan dengan permasalahan yang menjadi dasar pemahaman dalam mengeksplorasi fenomena yang diteliti.

Kajian pustaka memberikan gambaran literatur yang telah ada dan relevan dengan topik penelitian. Pengembangan hipotesis menguraikan hubungan yang diantisipasi antar variabel, dan kerangka penelitian memberikan panduan konseptual untuk merancang penelitian.

Bab III adalah metode penelitian yang memuat metode yang digunakan penulis dalam melakukan penelitian, antara lain: desain penelitian, variabel dan definisi operasional variabel, populasi dan sampel, sumber data, teknik pengumpulan data, dan metode pengujian hipotesis. Desain penelitian menjelaskan bagaimana gambaran model penelitian yang akan dilakukan, sampel penelitian mencakup populasi dan cara pemilihan sampel, metode analisis data akan menjelaskan hal-hal mengenai sumber data dan teknik pengumpulannya, serta metode pengujian hipotesis menjelaskan alat analisis statistik yang digunakan beserta asumsi-asumsi yang digunakan untuk mengolah data. Selain itu, dijelaskan kriteria penyimpulan hipotesis dari hasil pengujian data.

Bab IV adalah hasil dan pembahasan. Bab ini memuat gambaran umum OPD di Daerah Istimewa Yogyakarta, mendeskripsikan data penelitian dan variabel baik informasi tentang responden maupun data penelitian serta menginterpretasikan hasil uji hipotesis dengan metode analisis yang digunakan. Dalam bagian pembahasan ini, penulis menginterpretasikan dan menganalisis model atau variabel yang dikaitkan dengan kajian pustaka dan hasil-hasil penelitian terdahulu yang terangkum dalam tinjauan pustaka.

Bab V adalah penutup. Bab ini memuat kesimpulan-kesimpulan yang didapat dari hasil penelitian dan implikasi teoritis maupun praktis serta saran-saran dari hasil penelitian. Kesimpulan mencakup ringkasan atas pengujian hipotesis dan diskusi singkat atas hasil yang diperoleh. Saran memuat ide-ide yang bisa dikembangkan untuk penelitian mendatang.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian terkait pengaruh penerapan sistem pengendalian internal, penerapan standar akuntansi pemerintahan, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi sumber daya manusia, dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta, maka dapat dibuat kesimpulan sebagai berikut:

1. Penerapan sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Hal ini menunjukkan bahwa ketika organisasi perangkat daerah menerapkan sistem pengendalian internal yang baik sesuai dengan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah maka semakin berkualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang dihasilkan.
2. Penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Hal ini menunjukkan bahwa ketika organisasi perangkat daerah menerapkan standar akuntansi pemerintahan yang berlaku yakni sesuai dengan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi

Pemerintahan maka laporan keuangan pemerintah daerah akan semakin berkualitas.

3. Pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Hal ini menunjukkan bahwa tingginya tingkat penggunaan komputer dengan didukung jaringan internet yang kuat sebagai penghubung informasi pemerintah daerah untuk pengelolaan data keuangan, maka dapat berpengaruh baik terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang disajikan.
4. Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat pengetahuan, keterampilan pegawai di bidang akuntansi dan adanya pelatihan maka akan menciptakan sumber daya manusia yang kompeten, sehingga menghasilkan laporan keuangan pemerintah daerah yang berkualitas.
5. Komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Hal ini menunjukkan bahwa ketika organisasi perangkat daerah memiliki pegawai yang berkomitmen tinggi dalam organisasi maka akan mendukung visi misi organisasi untuk menyajikan laporan keuangan pemerintah daerah yang baik. Oleh karena itu, komitmen organisasi sangat penting karena berkaitan dengan kinerja pegawai.

B. Keterbatasan

Berdasarkan pengujian dan analisis yang telah dilakukan, penelitian ini memiliki keterbatasan pada hal-hal berikut:

1. Data penelitian ini diperoleh berdasarkan persepsi jawaban responden melalui kuesioner yang bersifat tertutup sehingga tidak menutup kemungkinan bahwa persepsi responden berbeda dengan keadaan yang sesungguhnya.
2. Sampel dalam penelitian ini hanya mengambil 207 responden yang terdiri dari 54 OPD di Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta, karena keterbatasan waktu dan energi. Jadi, hasilnya hanya mencerminkan kondisi di Provinsi DIY sehingga tidak universal.
3. Peneliti hanya menggunakan lima variabel sebagai faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah sehingga hasil koefisien determinasi sebesar 63.6%, artinya diketahui bahwa 36.4% di pengaruhi oleh faktor yang lainnya.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan terkait dengan keterbatasan penelitian ini, selanjutnya dapat diusulkan saran yang diharapkan akan bermanfaat sebagai berikut:

1. Bagi Organisasi Perangkat Daerah (OPD)
 - a. Organisasi perangkat daerah dapat meningkatkan sistem pengendalian internal dengan menetapkan standar kompetensi untuk setiap tugas dan

fungsi pada masing-masing posisi yang ada, melakukan analisis risiko secara lengkap terhadap kemungkinan timbulnya pelanggaran terhadap sistem akuntansi, serta segera menindaklanjuti setiap hasil temuan/review dan saran yang diberikan oleh BPK/Inspektorat.

- b. Organisasi perangkat daerah diharapkan bisa melengkapi fasilitas pendukung dalam hal pemanfaatan teknologi informasi menggunakan perangkat keras, perangkat lunak, dan jaringan yang memadai agar teknologi yang ada dapat dipergunakan secara maksimal sehingga mampu meminimalisir kesalahan yang terjadi pada saat penyusunan laporan keuangan.
- c. Organisasi perangkat daerah diharapkan dapat meningkatkan kompetensi pegawai keuangan dalam mengelola dan menyajikan laporan keuangan dengan melakukan pelatihan berkala terkait dengan penyusunan laporan keuangan agar pegawai memahami siklus akuntansi dengan baik sehingga kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang dihasilkan baik.
- d. Organisasi perangkat daerah diharapkan dapat meningkatkan kualitas kinerja para pegawai dengan menciptakan kondisi di mana pegawai merasa diberdayakan sehingga akan meningkatkan keterikatan dan tanggung jawab atas tugas yang diberikan.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

- a. Penelitian selanjutnya dapat disertai dengan metode wawancara atau terlibat langsung dalam pengisian kuesioner untuk menghindari

kemungkinan bias dalam mengisi kuesioner sehingga hasil yang diperoleh lebih akurat.

- b. Penelitian selanjutnya dapat menambah jumlah instansi dan lokasi penelitian yang akan dijadikan sampel penelitian sehingga hasilnya dapat digeneralisasi.
- c. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas laporan keuangan pemerintah daerah hanya bisa dijelaskan sebesar 63.6% oleh lima variabel bebas. Bagi penelitian yang akan datang, sebaiknya menambahkan variabel-variabel lain seperti peran audit internal, pengawasan keuangan daerah.

DAFTAR PUSTAKA

- Abd-Alazim, M., Looti, M., & Mubdir, M. Q. (2024). Psychometric Properties of the Arabic version of Organizational Commitment Questionnaire-Revised (OCQ-R) in Educational Settings. *Academic International Journal of Social Sciences and Humanities*, 2(2), 01–10. <https://doi.org/10.59675/s221>
- Al-Hiyari, A., Hamood, M., Mohammed, J., Alekam, E., Al-Mashregy, H., Kamariah, N., Mat, N., Mohammed Esmaiil Alekam, J., & Abdullah, O. Y. (2013). *Factors that Affect Accounting Information System Implementation and Accounting Information Quality: A Survey in University Utara Malaysia*. <https://doi.org/10.5923/j.economics.20130301.06>
- Allen, N. J., & Meyer, J. P. (1990). The Measurement and Antecedents of Affective, Continuance and Normative Commitment to the Organization. *Journal of Occupational Psychology*, 63(1), 1–18. <https://doi.org/10.1111/j.2044-8325.1990.tb00506.x>
- Anggadini, S. D., Yahya, A. S., Saepudin, A., Surtikanti, S., Damayanti, S., & Kasim, E. S. (2023). Quality of Indonesia Government Financial Statements. *Journal of Eastern European and Central Asian Research*, 10(1), 93–103. <https://doi.org/10.15549/jeecar.v10i1.1054>
- Anto, L. O., & Yusran, I. N. (2023). Determinants of The Quality of Financial Reports. In *International Journal of Professional Business Review* (Vol. 8, Issue 3). AOS-Estratagia and Inovacao. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i3.1331>

- Aswar, K. (2020). Assessing the impact of influencing Factors on the Quality of Local Government Financial statements. *Pressacademia*, 7(1), 1–8.
<https://doi.org/10.17261/pressacademia.2020.1176>
- Athallah, Z. D., & Diah Widajantie, T. (2023). *Determinants Of The Quality Of Financial Reports Of The Local Government Of Jember District*.
<https://doi.org/10.53067/ije3.v3i3>
- Bestari, K. A., & Wahyuni, F. (2023). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 163–184.
<https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.16995>
- BPK Perwakilan Provinsi DIY. (2022). *Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun Anggaran 2021 Mendapat Opini Wajar Tanpa Pengecualian*. <https://yogyakarta.bpk.go.id/laporan-keuangan-pemerintah-daerah-daerah-istimewa-yogyakarta-tahun-anggaran-2021-mendapat-opini-wajar-tanpa-pengecualian/>
- BPK Perwakilan Provinsi DIY. (2024a). *Anggota V BPK serahkan LHP LKPD kepada Kota Jogja dan Sleman*. <https://yogyakarta.bpk.go.id/anggota-v-bpk-serahkan-lhp-lkpd-kepada-kota-jogja-dan-sleman/>
- BPK Perwakilan Provinsi DIY. (2024b). *Anggota V BPK serahkan LHP LKPD kepada Pemda D.I. Yogyakarta*. <https://yogyakarta.bpk.go.id/anggota-v-bpk-serahkan-lhp-lkpd-kepada-pemda-d-i-yogyakarta/>
- BPK Perwakilan Provinsi DIY. (2024c). *Hasil Pemeriksaan LKPD*.
<https://yogyakarta.bpk.go.id/hp-lkpd/>

BPK Perwakilan Provinsi DIY. (2024d). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS)*. <https://yogyakarta.bpk.go.id/hasil-pemeriksaan-2/ikhtisar-hasil-pemeriksaan-semester-ihps/>

BPK Perwakilan Provinsi DIY. (2024e). *Kepala Perwakilan Serahkan LHP LKPD Kabupaten Gunungkidul, Bantul dan Kulon Progo.* <https://yogyakarta.bpk.go.id/kepala-perwakilan-serahkan-lhp-lkpd-kabupaten-gunungkidul-bantul-dan-kulon-progo/>

BPK Perwakilan Provinsi DIY. (2024f). *Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun Anggaran 2023 Mendapat Opini Wajar Tanpa Pengecualian.* <https://yogyakarta.bpk.go.id/laporan-keuangan-pemerintah-daerah-daerah-istimewa-yogyakarta-tahun-anggaran-2023-mendapat-opini-wajar-tanpa-pengecualian/>

Budiyani, E. N., Sinarasri, A., & Kristiana, I. (2024). *Factors Affecting the Quality of Local Government Financial Statements* (Vol. 1, Issue 2).

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. *International Journal of Innovative Research and Advanced Studies (IJIRAS)*, 7(1), 4–10.

Donaldson, L., Davis, J. H., Argyris, C., Chandler, A., Etzioni, A., Hage, J., McCloskey, D., Olson, M., Perrow, C., Tricker, R., & Whetten, D. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. In *Australian Journal of Management* (Vol. 16).

- Faradisa, A. N., & Khalid, M. (2017). Accounting Analysis Journal The Effect of Competency and The Implementation of Standard on The Quality of Financial Statement with Control System as A Moderating Variable Article History. *AAJ*, 6(3). <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>
- Firdaus, W., Ibrahim, R., Harmani, H., & Djalil, M. A. (2020). The Effect of Organizational Commitments, Human Resource Competency, Utilization Of Information Technology, Effectiveness of Internal Control, And The Implementation of Government Accounting Standard on The Quality of Financial Statement of Government Agencies (SKPA), Aceh Province, Indonesia. *Cross Current International Journal of Economics, Management and Media Studies*, 2(4), 80–88. <https://doi.org/10.36344/ccijemms.2020.v02i04.002>
- Fitriana, & Wahyudin, A. (2017). Factors Influencing The Quality of Financial Reporting on Local Government of Purbalingga. *AAJ*, 6(1). <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>
- Fourie, H., & Ackermann, C. (2013). The Impact of COSO Control Components on Internal Control Effectiveness: An Internal Audit Perspective. In *South Africa. Fourie & Ackermann 496 Journal of Economic and Financial Sciences | JEF* (Vol. 6, Issue 2).
- Ginanjar, Y., Hernita, N., Riyadi, W., & Rahmayani, M. W. (2020). Factors Affecting the Quality Financial Statement of Badan Usaha Milik Desa (Bumdes). *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 466(1). <https://doi.org/10.1088/1755-1315/466/1/012009>

- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., Sarstedt, M., Danks, N. P., & Ray, S. (2021). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) Using R*. Springer International Publishing. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-80519-7>
- Hair, J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M., & Ringle, C. M. (2019). When to use and how to report the results of PLS-SEM. In *European Business Review* (Vol. 31, Issue 1, pp. 2–24). Emerald Group Publishing Ltd. <https://doi.org/10.1108/EBR-11-2018-0203>
- Hair, J. F., Tomas, G., Hult, M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2022). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. <https://www.researchgate.net/publication/354331182>
- Hardani, Andriana, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*.
- Herawati, I. D., & Apollo. (2019). *Organizational Culture and Implementation of an Internal Control System on The Quality of Financial Statements (Survey on Regional Device Organization in The Government of South Tangerang City)*. www.eprajournals.com
- Hernanda, L. T. (2020). Pengaruh Komitmen Organisasi, Pelaksanaan Anggaran dan Implementasi Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*.
- Jatmiko, B., Irawan, D., MacHmuddah, Z., & Laras, T. (2020). Factors affecting regional government financial statements: Evidence from Indonesia.

- Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 9(2), 89–100.
<https://doi.org/10.36941/ajis-2020-0026>
- Johari, R. J., Alam, M. M., & Said, J. (2018). Assessment of management commitment in Malaysian public sector. *Cogent Business and Management*, 5(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2018.1469955>
- Johnson Coman, B., Fremont Faccia, H., & Scott Damerji, F. (2023). Information Technology and Financial Reporting Practise in SMES in California, USA. In *African Journal of Emerging Issues* (Vol. 5, Issue 5). AJOEI.
- Juita, Y. (2023). The influence of the Application of Government Accounting Standards and Local Government Internal Control on the Quality of Financial Reporting Information. In *Indonesian Accounting Research Journal* (Vol. 10, Issue 04).
- Kantudu, A. S., & Alhassan, I. (2022). Audit Committee and Financial Reporting Quality in Listed non-Financial Firms in Nigeria. *Arabian Journal of Business and Management Review (Kuwait Chapter)*, 11(1), 2022.
www.arabianjbmr.com
- Kothari, C. R. . (2004). *Research Methodology: Methods & Techniques*. New Age International (P) Ltd.
- Kurniawan, Mulyani, S., Azis, H. A., & Winarningsih, S. (2020). Effect of Successful Implementation of SIPKD and Human Resource Competence in Supply Chain Management and Budget Decision Making (Survey of Local Governments in West Java and Banten Provinces). *International Journal of Supply Chain Management*, 9(1), 989–995.

- Maspaitella, M. R., & Mokodompit, M. P. (2022). The Quality of Local Government Financial Report. In *Global Financial Accounting Journal* (Vol. 06, Issue 01).
- Mbawuni, J. (2019). Users' Perception of Financial Reporting Quality in Ghana. *Accounting and Finance Research*, 8(3), 187. <https://doi.org/10.5430/afr.v8n3p187>
- Meiryani, Rahmadani, R., Deviarti, H., Steelyana, E., Priandhana, F., Prasetyo, H., & Gani, E. (2023). The Effect of System Analysis and Product in Data Processing on Information Quality of Financial Statements. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*, 101(9), 3456–3464.
- Ngoo, Y. T., Kui, M., Tiong, W., & Fong, P. (2015). Bridging the Gap of Perceived Skills between Employers and Accounting Graduates in Malaysia. *American Journal of Economics*, 2015(2), 98–104. <https://doi.org/10.5923/c.economics.201501.09>
- Nurlinda, Erlina, Maksum, A., & Bukit, R. B. (2020). Can Risk Management Improve the Quality of Local Government's Financial Statements? *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6, 655–676.
- Octavia, E., Novatiani, R. A., & Rachmawati, R. (2024). Influence of Human Resource Quality and Management Commitment on the Quality of Accounting Information. *Owner*, 8(4), 4650–4658. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2263>

- Pandangan Jogja. (2023). *BPK Temukan 3 Masalah Pengelolaan Keuangan di Pemda DIY.* <https://kumparan.com/pandangan-jogja/bpk-temukan-3-masalah-pengelolaan-keuangan-di-pemda-diy-20CikD1uY6p>
- Pangaribuan, H., Sunarsi, D., Santoso, A., & Yoewono, H. (2023). Quality Of Financial Statement And The Factors That Influence It. *Jurnal Akuntansi*, 27(01), 176–196. <https://doi.org/10.24912/jm.v27i1.1206>
- Peraturan Badan Kepegawaian Negara Nomor 6 Tahun 2021 Tentang Kamus Kompetensi Teknis Bidang Kepegawaian, Pub. L. No. 6 (2021). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/177986/peraturan-bkn-no-6-tahun-2021>
- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 18 Tahun 2016 Tentang Perangkat Daerah, Pub. L. No. 18 (2016). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/5739/pp-no-18-tahun-2016>
- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 41 Tahun 2007 Tentang Organisasi Perangkat Daerah, Pub. L. No. 41 (2007). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/4763/pp-no-41-tahun-2007>
- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pub. L. No. 60 (2008). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/4876>
- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 65 Tahun 2010 Tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 Tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah, Pub. L. No. 65 (2010). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/5089/pp-no-65-tahun-2010>

- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Pub. L. No. 71 (2010).
<https://peraturan.bpk.go.id/Details/5095/pp-no-71-tahun-2010>
- Pratiwi, M. E., Din, M., Masdar, R., Amir, A. M., Zahra, F., Kahar, A., & Meldawati, L. (2022). Utilization of Information Technology to Increase Human Resources Capacity and Internal Control Systems on Local Government Financial Reporting Information. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 10(1), 191–199. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2022.100120>
- Puspahani, E., T, S., & Subekti, I. (2022). The Determinants of the Quality of Financial Statements Moderated by Leadership Style. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147- 4478)*, 11(3), 175–185.
<https://doi.org/10.20525/ijrbs.v11i3.1709>
- Putri, I. F., & Rachman, A. A. (2024). Influence of Organizational Culture, Organizational Commitment to Fraud Prevention with Internal Control as an Intervening Variable in the South Sumatra Provincial Government. *International Journal of Finance Research*, 5(4), 603–619.
<https://doi.org/10.47747/ijfr.v5i4.2480>
- Raharjo, E. (2007). *Teori Agensi dan Teori Stewardship dalam Perspektif Akuntansi*.
- Rahayu, P., & Setiyawati, H. (2021). *The Influence of Apparatus Competence and Organizational Commitment on the Quality of Village Funds Financial Reports*. <https://doi.org/10.4108/eai.28-9-2020.2307534>

- Sarstedt, M., Ringle, C. M., & Hair, J. F. (2021). Partial Least Squares Structural Equation Modeling. In *Handbook of Market Research* (pp. 1–47). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-319-05542-8_15-2
- Sellami, Y. M., & Gafsi, Y. (2020). Public Management Systems, Accounting Education, and Compliance with International Public Sector Accounting Standards in sub-Saharan Africa. *International Journal of Public Sector Management*, 33(2–3), 141–164. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-12-2018-0274>
- Setiyawati, H., Rahayu, P., & Nugroho, L. (2023a). Determinants of Accountability for The Management of Funds Vis-À-Vis Village Governments in Indonesia (Empirical Case in Sukabumi, West Java). *Sosyoekonomi*, 31(56), 191–204. <https://doi.org/10.17233/sosyoekonomi.2023.02.09>
- Setiyawati, H., Rahayu, P., & Nugroho, L. (2023b). Determinants of Accountability for The Management of Funds Vis-À-Vis Village Governments in Indonesia (Empirical Case in Sukabumi, West Java). *Sosyoekonomi*, 31(56), 191–204. <https://doi.org/10.17233/sosyoekonomi.2023.02.09>
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. literasi media publishing.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Penerbit Alfabeta.
- Sumaryati, A., Novitasari, E. P., & Machmuddah, Z. (2020). Accounting Information System, Internal Control System, Human Resource Competency and Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *The*

- Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 795–802.
<https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.n10.795>
- Sürütü, L., & Maslakçı, A. (2020). Validity and Reliability in Quantitative Research. *Business & Management Studies: An International Journal*, 8(3), 2694–2726. <https://doi.org/10.15295/bmij.v8i3.1540>
- Tambunan, S. B., Erlina, Maksum, A., & Amalia, K. (2022). The Effectiveness of Accounting Information Systems and Government Accounting Standards on the Quality of Financial Statements Coding Organizational Commitments. *International Journal of Economics and Finance Studies*, 14(2), 196–216.
<https://doi.org/10.34109/ijefs.20220033>
- Ulisanti, L., & Asrori. (2021). Human Resource Competence As a Moderating Variable for the Quality of Local Government Financial Reports. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research*, 2021(2), 505–518.
- Widaryani, H. U., & -, K. (2020). Analysis of Factors Affecting the Quality of Local Government Financial Statements. *Accounting Analysis Journal*, 9(1), 53–59.
<https://doi.org/10.15294/aaaj.v9i1.23123>
- Winarna, J., Muhtar, M., Sutaryo, S., & Amidjaya, P. G. (2021). Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments. *Public Finance Quarterly*, 66(2), 88–107. https://doi.org/10.35551/PFQ_2021_S_2_5
- Yaya, R., Chandrasari, D., & Pawestri, N. (2021). *The Quality of Local Government Financial Statement and Its Determinant Factors*.

- Yuesti, A., Adnyana, I. M. D., & Pramesti, I. G. A. A. (2022). Management information systems and the quality of financial statements in local government. *Journal of Public Affairs*, 22(3). <https://doi.org/10.1002/pa.2462>
- Yunia, D., & Muttaqin, G. F. (2022). The Influence of The Quality of Financial Reports on The Performance of Public Sector Organizations. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 9(2), 205–216. <https://doi.org/10.30656/jak.v9i2.4606>
- Zaida, W. N., . E., & Erwin, K. (2022). Factors That Influence the Financial Statements' Quality of the Regional Government of South Tapanuli Regency. *International Journal of Research and Review*, 9(7), 473–488. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20220751>