

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DENGAN STUDI ANALISIS META**

**SKRIPSI**



**Disusun oleh :**

**Mahendra Dewantara**

**12170145**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2022**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mahendra Dewantara  
NIM : 12170145  
Program studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

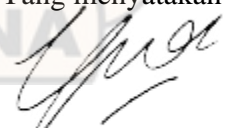
**“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DENGAN STUDI ANALISIS META”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 5 Juli 2020

Yang menyatakan

  
Mahendra Dewantara  
NIM. 12170145

**HALAMAN PENGANTAR**

**SKRIPSI**

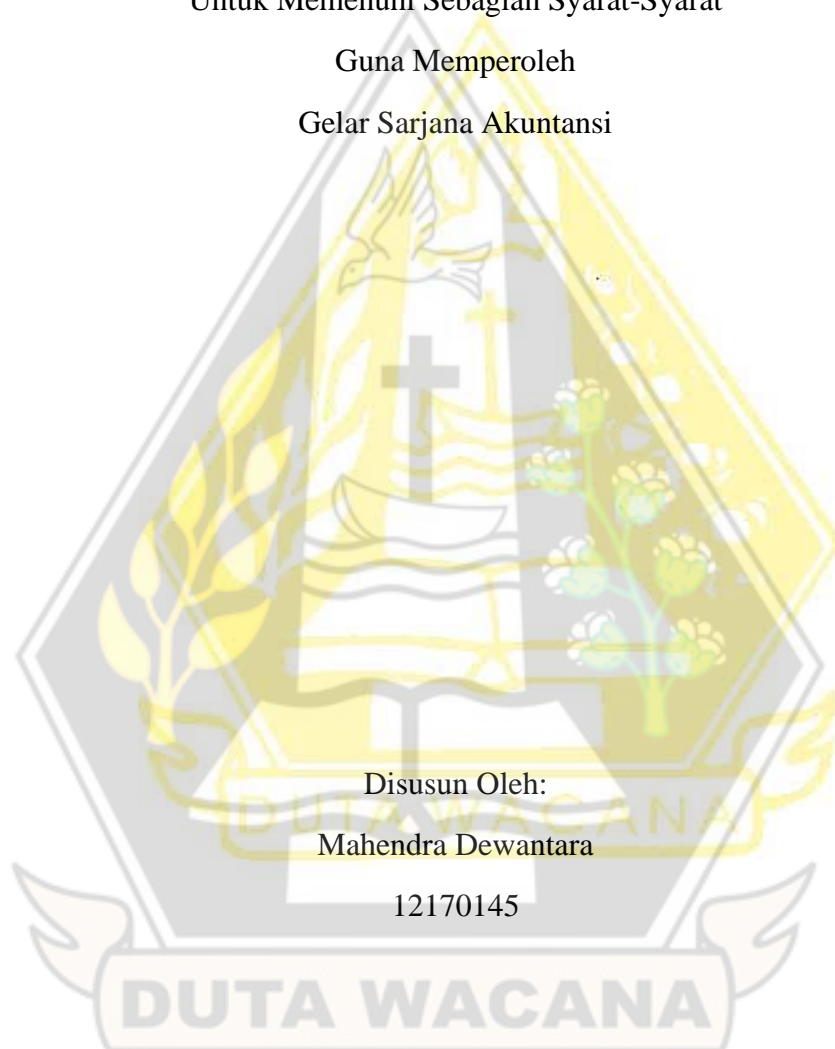
Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun Oleh:

Mahendra Dewantara

12170145

**FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2022**

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul:

**“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DENGAN STUDI ANALISIS META”**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

**MAHENDRA DEWANTARA**

12170145

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

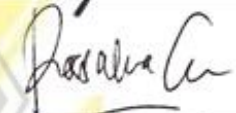
Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 31 Mei 2022

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dra. Xaveria Indri Prasasyaningsih, M.Si.  
(Ketua Tim Penguji)
2. Rossalina Christanti, S.E, M.Acc  
(Dosen Penguji)
3. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc.  
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 15 Juni 2022

Disahkan Oleh,

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Christine Novita Devi, SE, M.Acc, Ak, CA, CMA, CPA.

## HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

### FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DENGAN STUDI ANALISIS META

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau Instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika kemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 10 April 2022

  
METERAL  
TEMPEL  
B1FE9AJXBT1560122  
Mahendra Dewantara

NIM: 12170145

**DUTA WACANA**



## HALAMAN MOTTO

*If you're not a good shot today, don't worry. There are other ways to be useful.*

(Sova - Valorant)

*This place is nice, but not nice enough to die in. Let's win and get outta here.*

(Jett - Valorant)

*I wasn't strong enough before. But now, now I am strong enough for us all.*

(Sage - Valorant)

*Make the right choice, even if it calls for sacrifice.*

(Omen - Valorant)

*These imposters actually think they can beat my tech? Ah, let's test that theory.*

(Killjoy - Valorant)

*They come at us, we push them back. They don't stop, we don't either.*

(Neon - Valorant)

*If you're not doing well, keep trying. We must keep up appearances.*

(Chamber - Valorant)

## HALAMAN PERSEMBAHAN



Dengan penuh rasa syukur dan terimakasih skripsi ini saya persembahkan kepada:

- ❖ Tuhan Yesus Kristus
- ❖ Kedua Orang Tua Tercinta
- ❖ Kakak
- ❖ Fransisca Alicia
- ❖ Almamaterku Duta Wacana
- ❖ Dosen Pembimbingku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan kasih setia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DENGAN STUDI ANALISIS META”** dengan lancar. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana.

Skripsi ini tidak akan terwujud tanpa semangat yang luar biasa dan dukungan dari berbagai pihak, terutama orang tua, dan teman-teman disekitarku. Pada kesempatan kali ini dengan segala rasa bangga, penulis mengucapkan terima kasih kepada para orang-orang di sekitar penulis.

Penulis menyadari penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih memiliki kekurangan. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan penelitian dengan topik yang serupa di kemudian hari. Harapan penulis, kiranya skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan, khususnya di bidang Akuntansi.



## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengajuan.....	ii
Halaman Pengesahan .....	116
Halaman Keaslian Skripsi.....	iv
Halaman Motto.....	v
Halaman Persembahan .....	vi
Kata Pengantar .....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel .....	xiv
Daftar Gambar.....	xvii
Daftar Lampiran.....	xviii
Abstrak .....	xix
Abstract.....	xx
Bab 1 Pendahuluan.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	2
1.3. Tujuan Penelitian.....	2
1.4. Kontribusi Penelitian.....	2
1.5. Batasan .....	3
Bab 2 Landasan Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	4
2.1 Landasan Teori .....	4
2.1.1 Teori Kegunaan-Keputusan Informasi (Decision-Usefulness Theory).....	4
2.1.2 Teori Keagenan (Agency Theory).....	4

2.1.3	Teori Stewardship (Stewardship Theory).....	5
2.1.5	Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	6
2.2	Pengembangan Hipotesis .....	9
Bab 3 Metoda Penelitian .....		33
3.1	Data Penelitian .....	33
3.2	Desain Penelitian .....	34
3.2.1	Formula dan Prosedur untuk Mengkonversi Studi Statistik ke r.....	35
3.2.2	Langkah Analisis Meta.....	35
3.2.3	Analisis Variabel Moderasi .....	36
3.2.4	Pengujian Hipotesis .....	36
3.2.5	Uji Sensitivitas .....	37
Bab 4 Hasil Penelitian.....		38
4.1	Hasil Pengujian Hipotesis .....	38
4.1.1	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	38
4.1.2	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	38
4.1.3	Dampak Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	39
4.1.4	Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	39
4.1.5	Dampak sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan	40
4.1.6	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	40
4.1.7	Dampak tingkat pendidikan terhadap kualitas laporan keuangan .....	41

4.1.8	Pengaruh Masa Kerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	42
4.1.9	Pengaruh Pelatihan terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	42
4.1.10	Pengaruh Jabatan terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	42
4.1.11	Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	43
4.1.12	Pengaruh Kompetensi Aparatur Teknik Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	43
4.1.13	Dampak peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan.....	44
4.1.14	Pengaruh Kompetensi Staff Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan 44	
4.1.15	Pengaruh Perangkat Pendukung Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	45
4.1.16	Dampak penggunaan sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan .....	45
4.1.17	Dampak Komitmen Organisasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	46
4.1.18	Pengaruh Perencanaan oleh Kualitas Laporan Keuangan .....	46
4.1.19	Pengaruh Penilaian oleh Kualitas Laporan Keuangan .....	47
4.1.20	Pengaruh Penatausahaan oleh Kualitas Laporan Keuangan.....	47
4.1.21	Pengaruh Reviu Laporan Keuangan oleh Kualitas Laporan Keuangan .....	48
4.1.22	Dampak penerapan standar akuntansi oleh kualitas laporan keuangan.....	48
4.1.23	Pengaruh Kematangan Usia terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	49
4.1.24	Pengaruh Perilaku terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	49
4.1.25	Pengaruh Efektivitas Kinerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	49
4.1.26	Pengaruh Locus of Control terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	50
4.1.27	Pengaruh Pemahaman Kebijakan terhadap Kualitas Laporan Keuangan ....	50

4.1.28	Pengaruh Pengawasan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	51
4.1.29	Pengaruh Sistem Informasi Manajemen Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	51
4.1.30	SDM dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	52
4.1.31	SAP dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	53
4.1.32	SAKD dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	54
4.1.33	PKD dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	54
4.1.34	SPI dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	55
4.1.35	TEKNOLOGI dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	56
4.1.36	PELATIHAN dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	57
4.1.37	BUDAYA dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	57
4.1.38	KOMPETENSI dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	58
4.1.39	AUDITOR INTERNAL dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	59
4.1.40	KOMITMEN dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	60
4.1.41	SA dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	60

4.2	Uji Sensitivitas .....	61
4.3	Pembahasan Penelitian .....	63
4.3.1	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah .....	65
4.3.2	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.....	65
4.3.3	Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah .....	66
4.3.4	Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.....	66
4.3.5	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	67
4.3.6	Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	68
4.3.7	Pengaruh Tingkat Pendidikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	68
4.3.8	Pengaruh Masa Kerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	68
4.3.9	Pengaruh Pelatihan terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	69
4.3.10	Pengaruh Jabatan terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	69
4.3.11	Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	70
4.3.12	Pengaruh Kompetensi Aparatur Teknik Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	70
4.3.13	Pengaruh Peran Auditor Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	71
4.3.14	Pengaruh Kompetensi Staff Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan 71	
4.3.15	Pengaruh Perangkat Pendukung Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	71

4.3.16	Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	72
4.3.17	Pengaruh Komitmen Organisasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	72
4.3.18	Pengaruh Perencanaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	73
4.3.19	Pengaruh Penilaian terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	73
4.3.20	Pengaruh Penatausahaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	73
4.3.21	Pengaruh Reviu Laporan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	74
4.3.22	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	74
4.3.23	Pengaruh Kematangan Usia terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	74
4.3.24	Pengaruh Perilaku terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	75
4.3.25	Pengaruh Efektivitas Kinerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	75
4.3.26	Pengaruh Locus of Control terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	75
4.3.27	Pengaruh Pemahaman Kebijakan terhadap Kualitas Laporan Keuangan ....	75
4.3.28	Pengaruh Pengawasan terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	76
4.3.29	Pengaruh Sistem Informasi Manajemen Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....	76
Bab 5 Kesimpulan dan Saran .....		77
5.1	Kesimpulan.....	77
5.2	Keterbatasan .....	78
5.3	Saran.....	78
Daftar Pustaka .....		79



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Deskripsi Variabel.....	31
Tabel 2. 2 Deskripsi Pengukuran Variabel Dependen .....	32
Tabel 3. 1 Jumlah Data Penelitian.....	33
Tabel 3. 2 Prosedur Analisis Meta .....	34
Tabel 3. 3 Formula dan Prosedur .....	35
Tabel 4. 1 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	38
Tabel 4. 2 Standar Akuntansi Pemerintah.....	39
Tabel 4. 3 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	39
Tabel 4. 4 Pengelolaan Keuangan Daerah .....	40
Tabel 4. 5 Sistem Pengendalian Internal.....	40
Tabel 4. 6 Teknologi Informasi.....	41
Tabel 4. 7 Tingkat Pendidikan .....	41
Tabel 4. 8 Masa Kerja .....	42
Tabel 4. 9 Pelatihan.....	42
Tabel 4. 10 Jabatan.....	43
Tabel 4. 11 Budaya Organisasi .....	43
Tabel 4. 12 Kompetensi Aparatur Teknik Akuntansi .....	44
Tabel 4. 13 Auditor Internal.....	44
Tabel 4. 14 Kompetensi Staff.....	45
Tabel 4. 15 Perangkat Pendukung Akuntansi .....	45
Tabel 4. 16 Sistem Informasi Akuntansi.....	46
Tabel 4. 17 Komitmen Organisasi .....	46
Tabel 4. 18 Perencanaan .....	47
Tabel 4. 19 Penilaian.....	47
Tabel 4. 20 Penatausahaan .....	47
Tabel 4. 21 Reviu Laporan Keuangan.....	48
Tabel 4. 22 Standar Akuntansi.....	48
Tabel 4. 23 Kematangan Usia .....	49

Tabel 4. 24 Perilaku .....	49
Tabel 4. 25 Efektivitas Kinerja .....	50
Tabel 4. 26 Locus of Control .....	50
Tabel 4. 27 Pemahaman Kebijakan.....	51
Tabel 4. 28 Pengawasan.....	51
Tabel 4. 29 Sistem Informasi Manajemen Daerah.....	52
Tabel 4. 30 SDM dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	53
Tabel 4. 31 SAP dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan di pemerinta.....	53
Tabel 4. 32 SAKD dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	54
Tabel 4. 33 PKD dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	55
Tabel 4. 34 SPI dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	56
Tabel 4. 35 TEKNOLOGI dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah .....	56
Tabel 4. 36 PELATIHAN dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah .....	57
Tabel 4. 37 BUDAYA dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	58
Tabel 4. 38 KOMPETENSI dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah .....	59
Tabel 4. 39 AUDITOR INTERNAL dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah .....	59
Tabel 4. 40 KOMITMEN dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah .....	60
Tabel 4. 41 SA dimoderasi oleh model pengukuran kualitas laporan keuangan pemerintah.....	61

Tabel 4. 42 Uji Sensitivitas SDM ..... 61  
Tabel 4. 43 Uji Sensitivitas SAP ..... 62  
Tabel 4. 44 Uji Sensitivitas PKD ..... 62  
Tabel 4. 45 Uji Sensitivitas SPI ..... 62  
Tabel 4. 46 Uji Sensitivitas TEKNOLOGI ..... 63  
Tabel 4. 47 Ringkasan Hasil Pengujian ..... 63



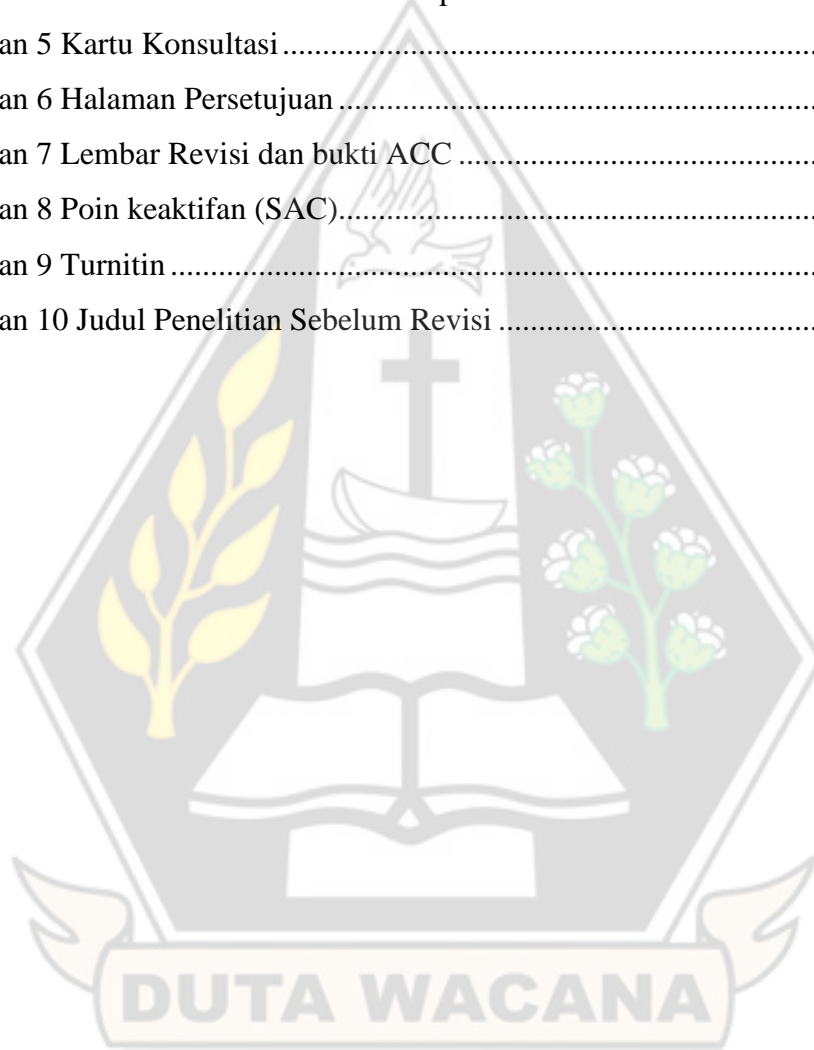
**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2 . 1 Model Penelitian .....30



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Jurnal .....	87
Lampiran 2 Rangkuman Studi Empiris.....	88
Lampiran 3 Variabel Explanatory .....	107
Lampiran 4 Tabel konversi t-statistic dan p-value ke r-statistic .....	110
Lampiran 5 Kartu Konsultasi .....	115
Lampiran 6 Halaman Persetujuan .....	116
Lampiran 7 Lembar Revisi dan bukti ACC .....	117
Lampiran 8 Poin keaktifan (SAC).....	107
Lampiran 9 Turnitin .....	107
Lampiran 10 Judul Penelitian Sebelum Revisi .....	108



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH DENGAN STUDI ANALISIS META**

**Mahendra Dewantara**

**12170145**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis**

**Universitas Kristen Duta Wacana**

Email: mahendwntr@gmail.com

**ABSTRAK**

Penelitian bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah dengan menggunakan 10 tahun data penelitian. Penelitian ini menguji pengaruh SDM, SAP, SAKD, PKD, SPI, Teknologi, Pendidikan, Masa Kerja, Pelatihan, Jabatan, Budaya, Kompetensi, Auditor Internal, STAFF, Perangkat, SIA, Komitmen, Perencanaan, Penilaian, Penatausahaan, Reviu LK, SA, Usia, Perilaku, EK, LoC, Kebijakan, Pengawasan, dan SIMDA terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah. Penelitian ini mengakumulasi dan mengintegrasikan studi yang telah ada dengan menggunakan teknik meta analisis terhadap 38 jurnal sampel yang dipublikasikan antara tahun 2011-2021. Berdasarkan hasil penelitian, terdapat 29 variabel sebagai faktor yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah.

Kata kunci: Kualitas laporan keuangan



***FACTORS AFFECTING THE QUALITY OF GOVERNMENT FINANCIAL  
REPORTS WITH META ANALYSIS STUDIES***

**Mahendra Dewantara**

**12170145**

***Accounting Studies Program Faculty of Business***

***Universitas Kristen Duta Wacana***

Email: mahendwntr@gmail.com

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the factors that influence the quality of government financial reports using 10 years of research data. This study examines the influence of HR, SAP, SAKD, PKD, SPI, Technology, Education, Term of Service, Training, Position, Culture, Competence, Internal Auditor, STAFF, Device, AIS, Commitment, Planning, Assessment, Administration, LK Review, SA , Age, Behavior, EK, LoC, Policy, Supervision, and SIMDA on the quality of government financial reports. This study accumulates and integrates existing studies using meta-analysis techniques on 38 sample journals published between 2011-2021. Based on the results of the study, there are 29 variables as factors that can affect the quality of government financial reports.*

*Keywords: Quality of financial reports*

## **BAB 1**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Pemerintah pusat dan daerah wajib menyampaikan laporan keuangan dan laporan pertanggungjawaban yang berkualitas sesuai dengan Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan (Peraturan Pemerintah No. 2010). Review tahunan terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPKRI) akan menunjukkan kualitas LKPD tersebut. Hasil penilaian Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) terhadap LKPD di Indonesia Tahun 2020 menunjukkan opini WTP dari total 85 (90%) LKPD, opini cukup menonjol (WDP) pada 50 (9%) LKPD dan satu penilaian opini disclaimer (TMP) pada 6 (1%) LKPD. Adanya hasil seperti ini sudah meningkat dari tahun sebelumnya, Jumlah penilaian WTP mengalami peningkatan dibandingkan LKPD tahun 2018 yang sebesar 82%. Hal ini menunjukkan bahwa pemerintah daerah sudah lebih taat pada prinsip-prinsip akuntabilitas dan transparansi, meskipun masih belum seluruhnya.

Opini yang tidak memenuhi syarat sebagai opini audit dinyatakan jika informasi yang disajikan dalam laporan keuangan dianggap bebas dari salah saji material. Jika suatu pendapat diberikan atas laporan keuangan, dapat dibayangkan bahwa berdasarkan bukti audit yang diperoleh, pemerintah atau perusahaan dianggap telah melakukan GAAP. Beberapa akuntan menjuluki opini jenis ini “kurang menguntungkan” untuk menunjukkan adanya anomali pada pos-pos tertentu, namun anomali tersebut tidak memberikan pengaruh integritas laporan finansial seutuhnya. Pendapat yang merugikan adalah pendapat yang diungkapkan ketika laporan keuangan bebas dari salah saji material, dengan kata lain, ketika laporan keuangan tidak memberikan pandangan yang benar dan wajar. Jika laporan keuangan memberikan pendapat tersebut, berarti auditor menganggap laporan keuangan perusahaan/pemerintah dipertanyakan, sehingga dapat menyesatkan pengguna laporan dalam pengambilan keputusan finansial. Penilaian semacam ini

dikomunikasikan dengan asumsi evaluator jika mendapati masalah perihal keputusan laporan keuangan. Penilaian ini dapat diberikan dengan asumsi peninjau bahwa sejauh mana tinjauan dibatasi oleh organisasi/pemerintah yang diperiksa, misalnya kegagalan untuk mendapatkan bukti tinjauan yang diharapkan selesai, dan menegaskan bahwa laporan tersebut diperkenalkan secara wajar atau dapat tidak diperkenalkan.

Berdasarkan penelitian dari berbagai sumber, studi meta-analitik tentang kualitas laporan keuangan belum pernah dilakukan sebelumnya. Akal hal itu, tinjauan ini memberikan manfaat yang lebih karena akan menjadi review dari beberapa tinjauan sebelumnya yang memakai meta-analisa, untuk meminimalkan subjektivitas penelitian yang berbeda agar pemerintah lebih efektif dalam penyusunan dan penggunaan laporan keuangan.

Manfaat dari analisis meta terkait beberapa faktor yang memberikan dampak terhadap kualitas laporan finansial dalam pemerintahan adalah menghasilkan kesimpulan yang jelas dan pasti, karena meta analisis dilansir dapat berkolaborasi dengan hasil penelitian yang beragam menggunakan cara kuantitatif serta memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya dengan memilih ukuran yang tepat.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Penelitian ini membedakan beberapa faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan dengan metode analisis meta?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan adanya tinjauan untuk melakukan tahap uji secara empiris ada berapa faktor yang memberikan pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.

## **1.4. Kontribusi Penelitian**

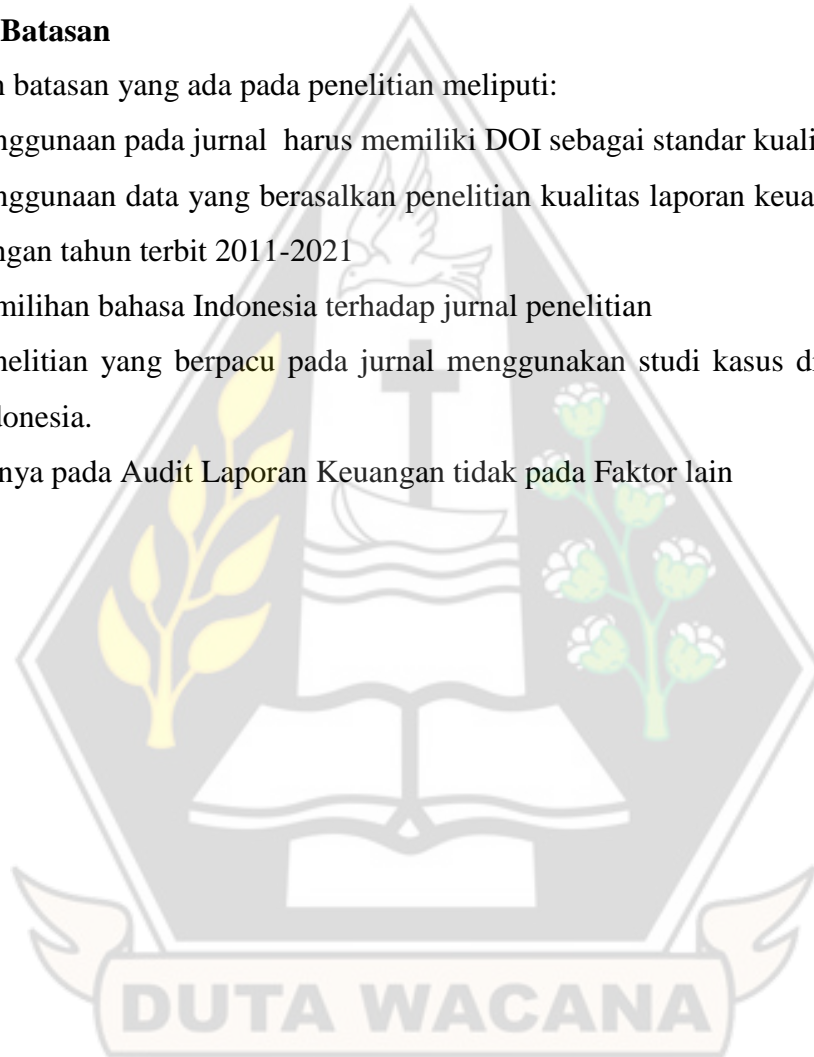
Beberapa faktor yang diteliti menggunakan meta analisis mendapati adanya dampak terhadap kualitas laporan finansial dalam pemerintahan memungkinkan

munculnya kombinasi hasil-hasil yang beragam dan adanya cara pengukuran yang berbeda. Penelitian ini akan bermanfaat bagi peneliti selanjutnya dalam menentukan alat ukur yang tepat untuk variabel kualitas laporan keuangan pemerintah dan ikut serta berkontribusi bagi pemerintah untuk dijadikan referensi serta masukan guna meningkatkan kualitas laporan keuangan.

### **1.5. Batasan**

Adapun batasan yang ada pada penelitian meliputi:

1. Penggunaan pada jurnal harus memiliki DOI sebagai standar kualitas jurnal
2. Penggunaan data yang berdasarkan penelitian kualitas laporan keuangan terdahulu dengan tahun terbit 2011-2021
3. Pemilihan bahasa Indonesia terhadap jurnal penelitian
4. Penelitian yang berpacu pada jurnal menggunakan studi kasus di pemerintahan Indonesia.
5. Hanya pada Audit Laporan Keuangan tidak pada Faktor lain



## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini melibatkan 29 variabel independen dari 38 sampel artikel yang dimuat dari jurnal nasional, konferensi dan seminar selama masa studi 10 tahun (2011-2021). Sampel yang digunakan merupakan sampel yang memiliki keterkaitan antara variabel dengan kualitas keuangan pada pemerintah. Hasil uji sensitivitas menunjukkan tidak adanya bias pada variabel yang diuji. Ada 3 indikator yang diterapkan penulis sebagai identifikasi terhadap 5 variabel yang mendominasi sebagai ukuran kualitas laporan keuangan pemerintah. Pertama variabel yang tidak memiliki bias publikasi. Kedua, variabel yang paling banyak digunakan. Ketiga, variabel yang menunjukkan hasil signifikan. Dalam hal ini penulis mendapatkan hasil yang merupakan variabel dominan yaitu, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal, Teknologi Informasi, dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.

Berdasarkan pada hasil penelitian diketahui bahwa Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal, Teknologi Informasi, dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah sehingga mempunyai implikasi bagi pemerintah, sehubungan dengan hal tersebut maka implikasinya sebagai berikut:

- a. Dari hasil penelitian, variabel Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, maka perlu dilakukan upaya-upaya pemerintah untuk memberikan pendidikan dan latihan serta pembinaan yang berkaitan dengan akuntansi agar menghasilkan kualitas laporan keuangan yang berkualitas. Peran tersebut harus diimbangi dengan peran pemerintah dalam meningkatkan sarana dan prasarana dalam penyediaan dan pemanfaatan teknologi serta meningkatkan pelatihan-

pelatihan teknologi agar pembuatan laporan keuangan dapat meningkatkan kualitasnya serta mengurangi tingkat *human error*.

- b. Dari hasil penelitian, variabel Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Internal, berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, maka pemerintah harus menerapkan standar akuntansi pemerintah atau SAP sebagai persyaratan sekaligus menjadi pedoman dalam penyusunan laporan keuangan pemerintah.

Selain itu, pemerintah harus memantau dan memperbaiki sistem keuangan daerah yang berlaku untuk mendukung peningkatan kualitas laporan keuangan pemerintah. Hal tersebut dapat dilakukan dengan cara menyusun pengendalian internal yang kuat dan tepat.

## **5.2 Keterbatasan**

Terdapat keterbatasan pada tinjauan ini memungkinkan mampu mejadi acuan pada penilitan yang akan datang, yaitu:

1. Tidak adanya penelitian terdahulu mengenai studi serupa, oleh karena itu peneliti memunculkan berbagai asumsi atas dasar perolehan.
2. Berbagai peninjau sepenuhnya tidak mengopsikan pengukuran secara tertulis, sehingga tidak dapat menggunakannya pada saat pengolahan data.

## **5.3 Saran**

Untuk penelitian selanjutnya dapat dikembangkan menjadi penelitian yang berfokus pada lembaga tertentu atau pemerintahan tertentu, misalnya penelitian yang berfokus pada pemerintah desa.



## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. W. (2017). Pemoderasi Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan Daerah Kabupaten Bone. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 3(2), 45–65. doi: [10.24252/jiap.v3i2.4297](https://doi.org/10.24252/jiap.v3i2.4297)
- 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 KONFERENSI ILMIAH MAHASISWA UNISSULA (KIMU)*, 4, 1352–1368.
- Ananda, F., & Sari, M. P. (2020). Pengaruh Implementasi Sistem Informasi Manajemen Daerah (SIMDA) Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Lingkungan Dinas Kesehatan Kabupaten Padang Pariaman). *Jurnal Pundi*, 4(2), 241–250. doi: [10.31575/jp.v4i2.214](https://doi.org/10.31575/jp.v4i2.214)
- Arismawati, K. N., Sulindawati, N. L. G. E., & Atmadja, A. T. (2017). Pengaruh Tingkat Pendidikan, Pemahaman Akuntansi Koperasi Berbasis Sak-Etap, Kematangan Usia, Perilaku, dan Efektivitas Kinerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan Koperasi Simpan Pinjam di Kabupaten Buleleng (Studi Kasus Pada Koperasi Simpan Pinjam di Kecamatan Buleleng, Sawan, Kubutambahan, dan Tejakula). *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2), 1–10. doi: [10.23887/jimat.v8i2.10426](https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.10426)
- Chairina, F., & Wehartaty, T. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Bpkpd Kota Surabaya. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 11(1), 31–39. doi: [10.33508/jako.v11i1.2073](https://doi.org/10.33508/jako.v11i1.2073)
- Defitri, S. Y. (2018). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Benefita*, 3, 1st ser., 64-75. doi: [10.22216/jbe.v3i1.2376](https://doi.org/10.22216/jbe.v3i1.2376)
- Dewi, L. A. P., Kurniawan, P. S., & Sulindawati, N. L. G. E. (2017). Pengaruh Pemahaman Akuntansi Koperasi Berbasis Saketap, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi, dan Pengendalian Intern Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Koperasi Simpan Pinjam di Kecamatan Buleleng). *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2), 1–12. doi: [10.23887/jimat.v8i2.14482](https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.14482)
- Eveline, F. (2016). Pengaruh Sap Berbasis Akruar, Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Sdm, Pengendalian Internal dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Badan Nasional Penanggulangan Bencana. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 16(1), 1-14. doi: [10.25105/mraai.v16i1.2004](https://doi.org/10.25105/mraai.v16i1.2004)

- Inapty, B. A., & Martiningsih, S. P. (2016). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Aparatur dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 9(1), 27-42. [doi:10.15408/akt.v9i1.3583](https://doi.org/10.15408/akt.v9i1.3583)
- Indrawan, K. O., Wahyuni, M. A., & Yuniarta, G. A. (2017). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Di Bidang Akuntansi, Teknologi Informasi dan Penerapan Standar Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Koperasi Di Kabupaten Buleleng. *e-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 7(1), 1–10. [doi: 10.23887/jimat.v7i1.9677](https://doi.org/10.23887/jimat.v7i1.9677)
- Jauhari, H., Hazisma, S., & Dewata, E. (2021). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 104–121. [doi: 10.30656/jak.v8i1.24](https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.24)
- Kalumata, M. C. T., Ilat, V., & Warongan, J. D. L. (2016). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, Reviu Laporan Keuangan dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Accountability*, 5(2), 152–167. [doi: 10.32400/ja.14432.5.2.2016.152-167](https://doi.org/10.32400/ja.14432.5.2.2016.152-167)
- Karuniawan, I. P. W. M., Sujana, E., & Yuniarta, G. A. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Teknologi Informasi dan Locus Of Control terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Lembaga Perkreditan Desa (LPD) di Kabupaten Buleleng Barat. *e-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2), 1–10. [doi: 10.23887/jimat.v8i2.12263](https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.12263)
- Lasmara, F., & Rahayu, S. (2016). Pengaruh Kompetensi Sumberdaya Manusia, Perangkat Pendukung dan Peran Auditor Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kerinci. *Jurnal Perspektif Pembiayaan Dan Pembangunan Daerah*, 3(4), 231-242. [doi:10.22437/ppd.v3i4.3525](https://doi.org/10.22437/ppd.v3i4.3525)
- Lestari, S. F., & Hastuti. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah, dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Jawa Barat. *Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar*, 11(1), 820–827. [doi: 10.35313/irwns.v11i1.2128](https://doi.org/10.35313/irwns.v11i1.2128)
- Listiyani, S., & Gunawan, A. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar*, 11(1), 814–819. [doi: 10.35313/irwns.v11i1.2126](https://doi.org/10.35313/irwns.v11i1.2126)

- Maeka, Y. M., Adiputra, I. P., & Sujana, E. (2014). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan (Sap) dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1), 1-12. doi:10.23887/jimat.v2i1.2881
- Mamahit, F. A., Sondakh, J. J., & Ilat, V. (2017). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Pada SKPD Kabupaten Minahasa Selatan). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill"*, 8(1), 75–85. doi: 10.35800/jjs.v8i1.15327
- Manimpurung, R., Kalangi, L., & Gerungai, N. (2018). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13, 241–250. doi: 10.32400/gc.13.02.19142.2018
- Moha, F., Kalangi, L., & Warongan, J. D. L. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Prinsip Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bolaang Mongondow Selatan. *Jurnal EMBA*, 5(2), 1359–1370. doi: 10.35794/emba.v5i2.16167
- Najati, I., Pituringsih, E., & Animah, A. (2016). Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua: Pengujian Determinan dan Implikasinya terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 14(1), 1-18. doi:10.19184/jauj.v14i1.2501
- Nyoman, N. L., Atmadja, A. T., & Surya, N. A. (2014). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Staf Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1), 1-11. doi:10.23887/jimat.v2i1.2978
- Oktaviyanti, P. M., Herawati, N. T., & Tungga, A. W. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Budaya Etis Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Koperasi Simpan Pinjam Di Kecamatan Buleleng). *e-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2), 1–10. doi: 10.23887/jimat.v8i2.11333
- Pebriani, R. A. (2019). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kabupaten Banyuwangi dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 10(1), 55–62. doi: 10.35908/jiegmk.v10i1.744

- Poae, Y., Ilat, V., & Warongan, J. (2017). Pengaruh Pengelolaan Barang Milik Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kepulauan Talaud. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill"*, 8(1), 159–169. doi: [10.35800/jjs.v8i1.15356](https://doi.org/10.35800/jjs.v8i1.15356)
- 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. *Jurnal Nominal*, 4(2), 14–28. doi: [10.21831/nominal.v6i2.16643](https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16643)
- Rahmah, K., & Zulkifli. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (Sap) Berbasis AkruaL Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Gunung Kidul (Studi Empiris Pada Instansi Pemerintahan Kabupaten Gunung Kidul Diy). *Jurnal Kajian Bisnis*, 26(2), 113–130. doi: [10.32477/jkb.v26i2.104](https://doi.org/10.32477/jkb.v26i2.104)
- Rahmawati, A., Mustika, I. W., & Eka, L. H. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Skpd Kota Tangerang Selatan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA)*, 20(2), 8-17. doi: [10.32424/jeba.v20i2.1097](https://doi.org/10.32424/jeba.v20i2.1097)
- Riyanita, A. G., & Widiastuti, H. (2020). Analisis Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Pelatihan dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perangkat Desa di Kabupaten Sleman). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(1), 115–128. doi: [10.24167/jab.v18i1.2732](https://doi.org/10.24167/jab.v18i1.2732)
- Septarini, D. F., & Papilaya, F. (2016). Interaksi Komitmen Organisasi terhadap Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Ekonomi & Sosial*, 7(2), 100-116. doi: [10.35724/jies.v7i2.506](https://doi.org/10.35724/jies.v7i2.506)
- Shintia, C. A., & Erawati, N. M. A. (2017). Pengaruh Kualitas Sdm, Sistem Informasi, Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi pada Kualitas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 1186–1205. doi: [10.24843/EJA.2017.v21.i02.p12](https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p12)
- Sitepu, N. A., Sjahrudin, H., & Idris, M. H. (2014). Pengaruh Kompetensi Aparatur Teknik Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Badan Pengelolah Keuangan dan Aset Pemerintah Kota Makassar). *E-Library STIE YPBUP Bongaya*, 1–11. doi: [10.31227/osf.io/g3xcw](https://doi.org/10.31227/osf.io/g3xcw)
- Sukriani, L., MarviliantiDewi, P. D., & Wahyuni, M. A. (2018). Pengaruh Tingkat Pendidikan, Pengalaman Kerja, Pelatihan, dan Penggunaan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Bumdes Di Kecamatan Negara. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 9(3), 85-97. doi: [10.23887/jimat.v9i3.20429](https://doi.org/10.23887/jimat.v9i3.20429)



- Tingginehe, S. M., Andreas, H. H., & Marwata. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kepulauan Talaud (Studi Kasus pada Skpd Pemerintah Kabupaten Kepulauan Talaud). *Jurnal EMBA*, 9(1), 1352–1359. doi: [10.35794/emba.v9i1.33040](https://doi.org/10.35794/emba.v9i1.33040)
- Triyani, Z., & Tubarad, C. P. T. (2018). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 23(1), 11–30. doi: [10.23960/jak.v23i1.90](https://doi.org/10.23960/jak.v23i1.90)
- Wati, K. D., Herawati, N. T., & Sinarwati, N. K. (2014). Pengaruh Kompetensi Sdm, Penerapan Sap, dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1), 1-11. doi: [10.23887/jimat.v2i1.2972](https://doi.org/10.23887/jimat.v2i1.2972)
- Wibawa, K. A. S., Sinarwati, N. K., & Yuniarta, G. A. (2017). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Skpd Kabupaten Buleleng. *Jurusan Akuntansi Program S1*, 2(8), 1–12. doi: [10.23887/jimat.v8i2.10459](https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.10459)
- Wungow, J. F., Lambey, L., & Pontoh, W. (2016). Pengaruh Tingkat Pendidikan, Masa Kerja, Pelatihan dan Jabatan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Minahasa Selatan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "Goodwill"*, 7(2), 174-188. doi: [10.35800/jjs.v7i2.13560](https://doi.org/10.35800/jjs.v7i2.13560)

