

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA  
SELATAN**



Skripsi Oleh  
**BENNY ARDIANSYAH**  
**01031482124017**  
**Akuntansi (S1)**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN  
TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA FAKULTAS EKONOMI**

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF  
PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA  
SELATAN**

Disusun oleh :

Nama : Benny Ardiansyah  
NIM : 01031482124017  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Sistem Akuntansi Pemerintahan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan  
Tanggal : 05 April 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197802102001122001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA  
SELATAN**

Disusun Oleh :

Nama : Benny Ardiansyah  
NIM : 01031482124017  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Sistem Akuntansi Pemerintahan

Telah diuji dalam ujian komprehensif tanggal 03 Mei 2024 dan telah memenuhi syarat diterima

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 03 Mei 2024

Pembimbing

Penguji



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197802102001122001

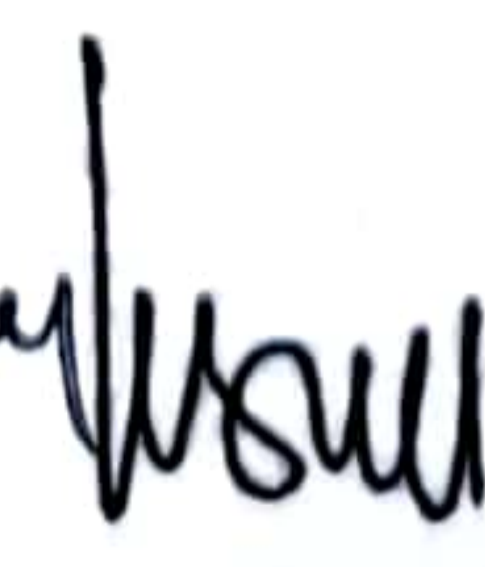


Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 196409031994032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UINSR

17/2024  
17/05  


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Ilmu itu lebih baik daripada harta, ilmu menjaga engkau dan engkau menjaga harta. Ilmu itu penghukum (hakim) sedangkan harta terhukum. Harta akan berkurang jika dibelanjakan tetapi ilmu akan bertambah jika diamankan”.**

**-Ali Bin Abi Thalib**

***Skripsi ini kupersembahkan kepada :***

- ☞ Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
  - ☞ Orang tua tersayang
  - ☞ Saudara dan saudariku
  - ☞ Sahabat-sahabatku
  - ☞ Teman-teman S1 Alih Program
- Universitas Sriwijaya

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur atas kehadiran Allah swt berkat rahmat dan kemudahannya sehingga bisa mengerjakan skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan *Good governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan *Good governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan”. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis mengetahui pada penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, Demi kepentingan pembaca dan semua orang yang berkepentingan dengan topik ini, penulis akan sangat menghargai jika mereka dapat memberikan kritik dan komentar yang bermanfaat untuk artikel ini.

Palembang, 02 Maret 2024



Benny Ardiansyah  
01031482124017

## UCAPAN TERIMA KASIH

Proses penyusunan laporan akhir ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik itu secara langsung berupa bimbingan, pengarahan, saran, penyediaan referensi maupun dorongan moril. Maka dari itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang tak terhingga dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. **Allah SWT** beserta Nabi Muhammad SAW dan para Sahabat.
2. **Orang Tuaku tersayang**, serta saudara dan saudariku Rezky Prismawarni, Selvy Dwi Nayoan, dan Muhammad Refqi yang selalu memberikan motivasi, kasih sayang, serta dukungan materil maupun moril yang tidak henti-hentinya mereka berikan selama penulis menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Isnurhadi, S.E., MBA., Ph.D** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M.** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. **Dr. Suhel, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

9. **H. Aspahani, S.E., M.M., AK** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama penulis menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
10. **Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku pembimbing skripsi yang telah sangat membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
11. **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak** selaku penguji seminar proposal saya yang telah memberikan saran dan masukan atas revisi selama penulisan skripsi ini
12. **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak** selaku penguji komprehensif skripsi saya saya yang telah memberikan saran dan masukan atas revisi selama penulisan pada skripsi ini
13. **Seluruh Bapak dan Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
14. **Staf dan Karyawan** Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas bantuan dan kemudahan-kemudahan yang telah diberikan selama ini sampai penulis menyelesaikan perkuliahan
15. **Sahabat-sahabatku** Pejabat Teras Club yang ikut andil memberikan dukungan kepada penulis
16. **Rekan-rekanku** S1 Alih Program angkatan 2021 dan Almamaterku.

17. **Seluruh Pihak** yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini,

Palembang, 02 Maret 2024  
Penulis



Benny Ardiansyah  
01031482124017



**ABSTRAK**  
**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA  
SELATAN**

Oleh :  
**Benny Ardiansyah**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisa pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, pengendalian internal, kompetensi sumber daya manusia, dan *good governance* terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah provinsi sumatera selatan. Populasi pada penelitian adalah pegawai Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling*, dengan sampel sebanyak 117 responden dari 39 OPD di Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini menggunakan metode survei. Metode analisis data penelitian menggunakan Structural Equation Modeling- Partial Least Square (SEM-PLS) dengan alat bantu SMART-PLS 4. Hasil penelitian ini yaitu penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, dan *good governance* berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.

**Kata Kunci : Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, *Good governance*, dan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**

Pembimbing



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 197802102001122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**  
**THE INFLUENCE OF THE IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS, INTERNAL CONTROL, HUMAN RESOURCE COMPETENCY, AND GOOD GOVERNANCE ON THE QUALITY OF SOUTH SUMATRA PROVINCE GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS**

**Oleh :**  
**Benny Ardiansyah**

*This research aims to test and analyze the effect of implementing government accounting standards, internal control, human resource competence, and good governance on the quality of the South Sumatra provincial government's financial reports. The population in the study were employees of the Regional Apparatus Organization of South Sumatra Province. This research is a quantitative research with a sampling technique using a purposive sampling method, with a sample of 117 respondents from 39 OPDs in South Sumatra Province. This research uses a survey method. The research data analysis method uses Structural Equation Modeling- Partial Least Square (SEM-PLS) with the SMART-PLS 4 tool. The results of this research are that the application of government accounting standards has a significant effect on the quality of government financial reports, internal control has a significant effect on the quality of government financial reports , human resource competency has a significant effect on the quality of government financial reports, and good governance has a significant effect on the quality of government financial reports.*

**Keywords:** *Implementation of Government Accounting Standards, Internal Control, Human Resources Competency, Good governance, and Regional Government Financial Reports*

**Pembimbing**



**Dr. Ika Sasti Ferina, S.E.M.Si., Ak., CA**  
**NIP. 197802102001122001**

**Mengetahui,**  
**Ketua Jurusan Akuntansi**



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
**NIP. 197303171997031002**

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam Bahasa Inggris dari Mahasiswa :

Nama : Benny Ardiansyah  
NIM : 01031482124017  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Sistem Akuntansi Pemerintahan  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan *Good governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 13 Mei 2024

Pembimbing

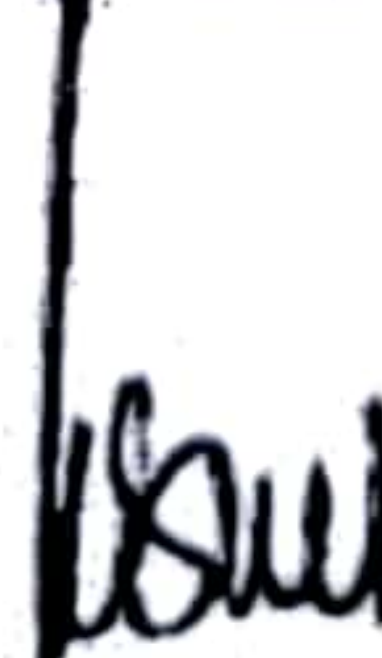


Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 197802102001122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Benny Ardiansyah

NIM : 01031482124017

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Sistem Akuntansi Pemerintahan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,  
PENGENDALIAN INTERNAL, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,  
DAN GOOD GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA SELATAN**

Pembimbing : Dr. Ika Sasti Ferina, S.E.,M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 03 Mei 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 15 Mei 2024

buat Pernyataan,



**BENNY ARDIANSYAH**

**NIM. 01031482124017**

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Benny Ardiansyah  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
Tempat, Tanggal Lahir : Sukadana, 4 Juni 2000  
Agama : Islam  
Alamat Rumah : Jalan Gotong Royong No 20, Kelurahan Sukadana,  
Kecamatan Kayuagung, Ogan Komering Ilir  
Alamat Email : [benny.ardiansyah04@gmail.com](mailto:benny.ardiansyah04@gmail.com)  
Nomor Telepon : 082184350461

### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun Ajaran 2005-2006 : TK Bhayangkari  
Tahun Ajaran 2006-2012 : SD Negeri 1 Kayuagung  
Tahun Ajaran 2012-2015 : SMP IT Bina Insani Kayuagung  
Tahun Ajaran 2015-2018 : SMA Negeri 3 Kayuagung  
Tahun 2018-2021 : D3 Akuntansi Universitas Diponegoro  
Tahun 2021-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas  
Sriwijaya

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

Tahun 2019 : HMPS D3 Akuntansi Undip 2019  
Tahun 2020 : Senat Mahasiswa Sekolah Vokasi 2020

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>xi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 <i>Decision Usefulness Theory</i> .....	9
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	10
2.1.3 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan.....	10
2.1.4 Pengendalian Internal .....	12
2.1.5 Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM).....	13
2.1.6 <i>Good governance</i> .....	14
2.2 Penelitian Terdahulu .....	15
2.3 Kerangka Berpikir/Model Penelitian .....	23
2.4 Hipotesis.....	25
2.4.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan .....	25
2.4.2 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.....	26
2.4.3 Pengaruh Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.....	26
2.4.4 Pengaruh <i>Good governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3. 1 Ruang Lingkup Penelitian.....	28
3. 2 Rancangan Penelitian .....	28
3. 3 Jenis dan Sumber Data .....	28

3. 4 Metode Pengumpulan Data.....	29
3. 5 Populasi dan Sampel .....	29
3. 6 Teknik Analisis Data.....	31
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	31
3.6.2 Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	32
3.6.2.1 Validitas Konvergen.....	32
3.6.2.2 Validitas Diskriminan.....	33
3.6.2.3 Reliabilitas Konsistensi Internal.....	34
3.6.2.4 Evaluasi Model Struktural.....	35
3.6.3 Uji Hipotesis .....	35
3.6.4 Model Persamaan Penelitian .....	37
3. 7 Defenisi Operasional Variabel.....	38
3.7.1 Variabel Dependen .....	40
3.7.2 Variabel Independen.....	40
3.7.2.1 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan ( $X_1$ ).....	40
3.7.2.2 Pengendalian Internal ( $X_2$ ) .....	41
3.7.2.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia ( $X_3$ ) .....	42
3.7.2.4 <i>Good governance</i> ( $X_4$ ).....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
4. 1 Gambaran Umum Penelitian.....	43
4.1.1 Deskripsi Karakteristik Responden.....	44
4. 2 Pengujian dan Hasil Analisis Data.....	46
4.2.1 Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	46
4.2.1.1 Validitas Konvergen.....	46
4.2.1.2 Validitas Diskriminan.....	48
4.2.1.3 Reliabilitas Konsistensi Internal.....	49
4.2.1.4 Evaluasi Model Struktural.....	49
4.2.2 Uji Hipotesis .....	50
4. 3 Pembahasan Hasil Analisis Data.....	52
4.3.1 Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan .....	52
4.3.2 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.....	54
4.3.3 Pengaruh Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.....	56
4.3.4 Pengaruh <i>Good governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan.....	58
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>61</b>
5. 1 Kesimpulan .....	61
5. 2 Saran.....	62
5. 3 Implikasi Penelitian.....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>70</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan LKPD dari tahun 2016-2020.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 3.1 Daftar Sampel Penelitian .....	30
Tabel 3.2 Defenisi Operasional Variabel .....	38
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian .....	44
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	44
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	45
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	45
Tabel 4.5 Validitas Konvergen .....	47
Tabel 4.6 Uji Validitas Diskriminan .....	48
Tabel 4.7 Uji Reliabilitas .....	49
Tabel 4.8 Nilai R-Square.....	49
Tabel 4.9 Uji Hipotesis .....	51



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir/Model Penelitian.....	24
Gambar 3.1 Model Persamaan Penelitian .....	37
Gambar 4.1 Model Struktural .....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran1 Kuesioner.....	72
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian.....	80
Lampiran 3 Output SMARTPLS .....	112

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Pemerintah telah melaksanakan reformasi pengelolaan fiskal dengan menerbitkan PP/No. 17/2003 tentang Keuangan Negara. Peraturan ini mensyaratkan APBN atau APBD dirancang berdasarkan standar yang ditentukan dalam ketentuan Pemerintah dan penyajian akuntansi pemerintahan. Pemerintahan Daerah juga diatur dalam PP/No. 32/2004. PP/No. 24/2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dibentuk berdasarkan undang-undang dan digantikan dengan PP/No. 71/2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) (Privita, 2021).

Institusi rakyat di Indonesia, baik di tingkat nasional maupun daerah, semakin akuntabel kepada publik. Tanggung jawab atas pencapaian atau kegagalan untuk melakukannya dari tindakan organisasi, serta pencapaian tujuan dan sasaran yang sudah ditetapkan sebelumnya, yang disebut dengan "akuntabilitas". Kewajiban ini ditegakkan dengan penggunaan langkah-langkah akuntabilitas. Keterbukaan dan akuntabilitas keuangan dalam pemerintahan merupakan tujuan dari PP/No. 17/2003 tentang Keuangan Negara dan PP/No. 32/2004 tentang Pemerintahan Daerah, dua bentuk akuntabilitas penyelenggaraan pemerintahan, pemerintah daerah juga melaporkan status pertanggungjawabannya dengan menyampaikan dokumen anggaran pada wujud *financial statements* (Privita, 2021).

Laporan keuangan pemerintah yang dirumuskan wajib mengikuti prinsip ketepatan waktu yang ditetapkan dalam Standar Akuntansi Pemerintahan sesuai

dengan PP/No 71/2010, ketergantungan, keterbandingan, dan keterpahaman hanyalah sebagian kecil dari aspek kualitatif data LKPD yang harus dipenuhi untuk memenuhi dengan aturan akuntansi pemerintah. Laporan pencapaian anggaran, neraca, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan merupakan bagian dari laporan keuangan yang telah disajikan. Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) yaitu pemeriksa independen yang mengkaji Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) untuk menilai keandalan data yang dimuat di dalamnya. Tinjauan kualitas pelaporan keuangan pemerintah daerah di masa depan akan mempertimbangkan tidak hanya apakah laporan keuangan disajikan berdasarkan persyaratan SAP, tetapi juga apakah undang-undang yang berlaku telah diikuti, apakah sistem pengendalian internal efektif atau tidak, apakah ada atau tidaknya bukti yang cukup, dan apakah laporan disajikan dengan cara yang dapat dimengerti atau tidak (Kepri, 2020).

Peristiwa yang terjadi di Sumatera Selatan adalah diperolehnya Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dari Badan Pemeriksa Keuangan RI (BPK-RI) terhadap berbagai kementerian, lembaga, pemerintah provinsi/kabupaten, dan pemerintah daerah. Untuk yang belum mengerti mengenai pemberian opini, predikat tersebut dapat sebagai pencitraan positif. Predikat ini dapat menunjukkan bahwa pemerintahan dijalankan dengan baik, bahkan mungkin bebas dari korupsi, di mata mereka yang tidak mengetahui standar untuk menyatakan pendapat. BPK menghargai hasil pemeriksaan atas laporan keuangan dan mengungkapkan nilai tersebut dengan memberikan pendapat dan memberikan saran tambahan. Laporan keuangan kementerian/lembaga dan pemerintah daerah yang berdasarkan SAP

merupakan salah satu bentuk pelaporan pertanggungjawaban keuangan. Pelaporan keuangan, misalnya, lebih sulit di tingkat pemerintah daerah. Pemda belum menerima opini WTP dari BPK karena beberapa alasan, yang menunjukkan bahwa pelaporan keuangan BPK belum sepenuhnya dinilai wajar:

- a. Sistem pengendalian intern memiliki kekurangan;
- b. Kurangnya organisasi dalam pengelolaan barang milik negara;
- c. Tidak mengikuti aturan dalam membeli barang;
- d. Berikan laporan fiskal yang tidak disiapkan sesuai dengan GAAP;
- e. Masalah dengan metode pencatatan akuntansi saat ini;
- f. Pemerintah daerah kekurangan sumber daya yang diperlukan untuk beroperasi secara efektif (Utomo, 2020).

Kesungguhan dan dedikasi pejabat pemerintah terkait sebagai peserta dan penyusun LKPD untuk mereka atau pemangku kepentingan yang membutuhkan itulah yang akan membawa hasil ini. Jika digunakan sebagai tolok ukur, penilaian auditor/BPK RI terhadap keakuratan LKPD masih jauh dari harapan.

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) menilai kredibilitas laporan keuangan tahunan yang diberikan oleh pemerintah daerah. Perusahaan audit keuangan dapat menawarkan laporan pertanggungjawaban pemerintah dengan empat opini berbeda: “Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) termasuk Wajar Tanpa Pengecualian dengan Paragraf Penjelas(WTP-DPP), Wajar Dengan Pengecualian (WDP), Tidak Wajar (TW) dan Tidak Memberikan Pendapat (TMP)”. Jika BPK mengeluarkan Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) pada LKPD, bisa diasumsikan bahwa

laporan entitas keuangan pemerintah daerah sudah disusun secara teliti dan jujur (Safridha, 2020).

Dua puluh tiga pegawai BPKP ditempatkan di sebelas badan pemerintah daerah di Sumatera Selatan sebagai bagian dari upaya BPKP untuk meningkatkan kredibilitas pelaporan keuangan. Disarankan kepada kepala daerah untuk mengetahui penyebabnya, memilih staf yang berkompeten, dan menyusun rencana peningkatan standar LKPD guna meningkatkan kualitasnya. Data untuk Sumsel diambil dari audit laporan keuangan BPKP tahun 2015-2020, dan hasilnya disajikan pada Tabel 1.1

**Tabel 1.1**  
**Perkembangan LKPD dari tahun 2016-2020**

Opini BPK atas LKPD Tahun 2016 s.d 2020						
Wilayah Sumatera Selatan						
No	Nama Pemda	2016	2017	2018	2019	2020
1	Provinsi Sumsel	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP

*sumber : Ikhtisar Hasil Pemeriksaan BPK 2016-2020*

Seperti terlihat pada Tabel 1.1 yang merangkum temuan laporan pemeriksaan keuangan Provinsi Sumsel tahun anggaran 2016 dan 2020 BPK telah menyampaikan opini Wajar Tanpa Pengecualian terdapat pada LKPD Pemerintah Sumatera Selatan. Mematuhi prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum untuk meningkatkan kualitas pelaporan keuangan oleh entitas pemerintah daerah. Hasilnya adalah pelaporan keuangan yang lebih terbuka dan jujur serta pengelolaan keuangan yang lebih baik secara keseluruhan. Keyakinan bahwa kualitas pelaporan keuangan tercermin dalam pelaporan dan manajemennya. Meskipun BPK tidak mengeluarkan keputusan yang tidak masuk akal, kurangnya

kredibilitas penuh dalam pelaporan pemerintah daerah adalah akibat dari masalah yang dibahas di atas.

Terdapat beragam faktor yang mempengaruhi suatu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang meliputi Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia yang banyak juga peneliti melakukan penelitian tentang faktor tersebut dan terdapat satu lagi faktor yang mempengaruhi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yaitu *Good governance*.

Standar akuntansi pemerintah adalah faktor utama yang mempengaruhi keakuratan pelaporan keuangan. Standar akuntansi Indonesia pertama, Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Wijaya (2008), bertanggung jawab untuk mengatur akuntansi sektor publik di negara ini. Untuk mendorong pengelolaan keuangan yang terbuka dan bertanggung jawab, pedoman tersebut mensyaratkan bahwa pelaporan keuangan pemerintah, sebagai hasil dari proses akuntansi, dipakai menjadi saluran komunikasi antara pemerintah dan pemangku kepentingan. Hal ini sama dengan temuan riset (Purwantoro Jati, 2019) yang menyatakan bahwa penerapan SAP mempunyai dampak yang positif pada Kualitas Laporan Keuangan Keuangan Daerah, yang justru berbanding terbalik dengan hasil riset (Apriansyah et al., 2020) yang mana hasil risetnya yakni SAP tak berdampak pada kualitas laporan keuangan.

Berikutnya Faktor kedua yang memberikan dampak pada kualitas LKPD ialah pengendalian internal. Menurut Hery (2016) pengendalian internal yaitu kumpulan tindakan yang diambil oleh organisasi untuk melindungi sumber dayanya, menjaga ketertiban pembukuannya, mematuhi seluruh ketentuan hukum,

dan ketentuan yang berlaku, dan menjamin bahwa karyawannya bertindak sesuai dengan kebijakan bisnis. Pengendalian internal bertujuan untuk memastikan bahwa aktivitas operasional dan keuangan perusahaan dilaksanakan berdasarkan kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen. Berdasarkan riset Adhillah (2022) yang mempunyai temuan riset ialah Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) secara parsial berdampak positif dan signifikan pada Kualitas LKPD Provinsi Papua, hasil ini berlawanan dengan hasil riset Philadelphia et al (2020) yaitu Sistem pengendalian internal tidak berdampak pada kualitas LKPD.

Selanjutnya faktor ketiga yakni Sumber daya manusia merupakan komponen lain yang berdampak pada kualitas LKPD. Menurut Hasibuan (2016), MSDM yaitu studi dan praktik pengorganisasian pekerja menjadi tim produktif yang memajukan tujuan organisasi. Hasil studi mendukung pernyataan ini Adhillah (2022) yaitu kompetensi SDM secara parsial berdampak positif dan signifikan pada Kualitas Laporan Keuangan di OPD Pemerintah Prov. Sumsel.

Faktor yang terakhir yakni *good governance*. *Good governance* adalah dinamika yang positif dan produktif di antara pemerintah, dunia usaha, dan masyarakat luas (UNDP). Beberapa akademisi telah meneliti hubungan antara tata kelola yang baik dan kualitas LKPD, tetapi temuan dari risetnya memunculkan ketidakonsistenan. Berdasarkan riset yang dilaksanakan oleh Agustiningtyas et al (2020) yang mana hasil penelitiannya ialah secara parsial menyampaikan bahwa *Good governance* berdampak signifikan positif pada kualitas LKPD, hasil tersebut berlawanan dengan riset yang dilaksanakan oleh Sari & Fadli (2016) yang



menyatakan bahwa *Good governance* tak terdapat dampak signifikan positif pada kualitas LKPD.

Berlandaskan penjelasan diatas, maka riset ini akan berfokus pada faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas LKPD, dan akan menguji kembali faktor tersebut kedalam penelitian dengan judul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan *Good governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Sesuai dengan latar belakang permasalahan diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut:

1. “Bagaimana Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berpengaruh terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan?
2. Bagaimana Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan?
3. Bagaimana Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan?
4. Bagaimana *Good governance* berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan?”

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan latar belakang masalah dan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari riset ini yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan.
2. Untuk mengetahui pengaruh Pengendalian Internal terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan.
3. Untuk mengetahui pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan
4. Untuk mengetahui pengaruh *Good governance* terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan

### **1.4 Manfaat Penelitian**

#### **a. Manfaat Teoritis**

Memverifikasi hipotesis yang ada, memberikan wawasan pengetahuan, dan merujuk pada penelitian lain mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah menjadi tujuan penelitian ini.

#### **b. Manfaat Praktis**

Penelitian seperti ini bermanfaat bagi instansi pemerintah dan bisa dipakai menjadi referensi dalam mengambil keputusan, dan mungkin bisa menunjang dan mencerahkan masyarakat tentang bagaimana faktor- faktor yang mempengaruhi kualitas LKPD Provinsi Sumatera Selatan ataupun di instansi dan lembaga lainnya

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhillah, M. N. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Equivalent: Jurnal Ilmiah Sosial Teknik*, 4(2), 197–212.
- Agung, T. M., & Gayatri. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Karangasem. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(2).
- Agustiningtyas, V. E., Tyasari, I., & Yogivaria, D. W. (2020). Pengaruh *Good Governance*, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Lkpd) Pada OPD Kota Malang. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*, 8(1), 1–14.
- Ahmad, I., Mahfudnurnajamuddin, Mas'ud, M., & Suriyanti. (2020). Competencies Of Apparatus And Internal Control System Effect On The Quality Of Financial Statement Information And *Good Governance*. *EJBMR, European Journal Of Business And Management Research*, 5(4).
- Alsaifullah, D. A. (2022). Pengaruh Penerapan *Good Governance*, Sistem Akuntansi Keuangan, dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pontianak. *Jurnal Kajian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi Untan (KIAFE)*, 12(3).
- Anggara, S. (2016). *Administrasi Keuangan Negara*. Pustaka Setia.
- Anggreni, N. M. M. A., Widanaputra, A. A. G. P., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2018). Pengaruh *Good Governance* dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Pada Kualitas Laporan Keuangan Di Kota Denpasar. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22 (1), 352–380. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i01.p14>
- Animah, A., Suryantara, A. B., & Astuti, W. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 5(1), 99–109.
- Apriansyah, H., Rahayu, S., & Erwati, M. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah Kabupaten Bungo. *Journal Accounting Review (JAR)*, 1(1), 44–62.
- Apriyani Ode, D., & Kenamon, M. (2022). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Tahun 2015-2019 Pada Pemerintah Daerah Kabupaten OKU Provinsi Sumatera Selatan (Studi Kasus BKAD OKU). *Jurnal ETAP*, 2(2).

- Ayu, F. S. (2020). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Teknologi Informasi, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada OPD Di Kota Pangkalpinang). Universitas Sriwijaya.
- Ayu, P. C., & Kusumawati, N. P. A. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Gianyar. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 1–14.
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2011). *Business Research Methods* (Twelfth Ed).
- Fathia, N., Tanjung, A. R., & Indrawati, N. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating. *Pekbis Jurnal*, 12(1), 39–54.
- Firdaus, W., Ibrahim, R., Harmani, & 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 Age. *Cross Current International Journal Of Economics, Management And Media Studies*, 2(4), 80–88. <https://doi.org/10.36344/Ccijemms.2020.V02i04.002>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Spss*.
- Hair, J., Hult, T., Ringle, C., & Gudergan, S. (2017). *A Primer On Partial Least Squares Structural Equation Modeling (Pls-Sem)* (Second Ed). Sage.
- Hamruna, I., Muhammad, Z., & Thaher, R. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Bpkad Provinsi Sulawesi Tengah). *Jurnal Kolaboratif Sains*, 5(10), 739–745.
- Hariyanto, B., Bojonegoro, P., Susanto, H., & Sulistyowati, A. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sarana Prasarana Terhadap Kualitas Pelayanan Skck Melalui Kinerja Petugas Skck. *Jurnal Manajemen Dan Administrasi Publik*, 4(2).
- Hery. (2016). *Auditing Dan Asurans* (Adipramono (Ed.); Cetakan 1). Grasindo. <https://opac.perpusnas.go.id/detailopac.aspx?id=1033089>
- Indrayani, K. D., & Widiastuti, H. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi Sumber

Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 4(1), 1–16. <https://doi.org/10.18196/Rab.040148>

- Kepri, H. (2020). *Gambaran Umum Pemeriksaan Laporan Keuangan*. Kepri.Bpk.Go.Id.
- Kock, N. (2013). *Advanced Mediating Effect Test, Multi-Group Analyses, And Measurement Model Assessments In PLS-Based Sem*. Tx:Scriptwarp System.
- Maksyur, N. V. (2015). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, Sistem Pengendalian Intern, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *JOM. Fekon*, 2(2).
- Mispa, S., & Nuramal. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Provinsi Sulawesi Selatan. *Yume: Journal Of Management*, 5(2), 256–266.
- Nur Adhillah, M. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Sosial Teknik*, 4(2).
- Nurhasanah, Firmansyah, & Sari, K. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengendalian Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Akuntanika*, 4(1).
- Ode, D. A., & Kenamon, M. (2022). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Tahun 2015-2019 Pada Pemerintah Daerah Kabupaten OKU Provinsi Sumatera Selatan (Studi Kasus BKAD OKU). *Jurnal ETAP*, 2(2), 106–124.
- Peraturan Pemerintah No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara
- Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan
- Peraturan Pemerintah No. 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah
- Philadelphina, I. S., Suryaningsum, S., & Sriyono. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, *Good Governance*, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *J-Iskan: Journal Of Islamic Accounting Research*, 2(1), 17–35.
- Pilander, S. M., Saerang, D. P. E., & Gamaliel, H. (2018). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap*

*Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kota Kotamobagu.*

- Privita, R. A. (2021). *Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengendalian Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Jayapura Provinsi Papua*. Universitas Yapis Papua.
- Pujanira, P. (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*, 2(2).
- Purwanto Jati, B. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Wahana*, 21(1).
- Putri, U. A., Hafidhah, & Firmansyah, I. D. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengawasan Keuangan Daerah, dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada OPD Kabupaten Sumenep. *Journal Of Accounting And Financial Issue*, 1(1), 11–19.
- Rahadi, D. R., Susilowati, E., & Farid, M. M. (2021). *Kompetensi Sumber Daya Manusia* (P. Adi C & M. Muslih (Eds.); 1st Ed.). Cv. Lentera Ilmu Madani.
- Rahmadani, P. D., & Zulaika, N. (2023). Pengaruh Penerapan SAP, Kompetensi SDM, dan *Good Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(1), 163–170.
- Safridha, M. A. (2020). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
- Sari, I. ., & Fadli. (2016). Pengaruh Penerapan *Good Governance* , Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Pada Pemerintah Daerah Provinsi Bengkulu). *Unib Scholar Repository*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan Keahlian* (Ed.6). Salemba Empat.
- Sholihin, M., & Ratmono, D. (2021a). *Analisis SEM-PLS Dengan Warppls 7.0 Untuk Hubungan Nonlinier Dalam Penelitian Sosial dan Bisnis* (2nd Ed.). Penerbit Andi.
- Sholihin, M., & Ratmono, D. (2021b). *Analisis SEM-PLS Dengan Warppls 7.0 Untuk Hubungan Nonlinier Dalam Penelitian Sosial dan Bisnis* (2nd Ed. \_). Penerbit Andi.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif Dan R &*

D. Alfabeta.

- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif , Kualitatif, dan R&D* (3rd Ed.). Alfabeta.
- Sutrisno, S., & Zuhri, S. (2019). PKM Peningkatan Kompetensi Guru Melalui Pelatihan Penulisan Artikel Ilmiah Penelitian Tindakan Kelas. *Journal Of Dedicators Community*, 3(1), 53–61.
- Utomo, K. W. (2020). *Perkembangan Opini Laporan Keuangan Pemda*. BPKP.go.id.
- Wulandari, M. (2014). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Solo*.
- Yamin, S., & Kurniawan, H. (2011). *Structural Equation Modeling*. Salemba Empat.