

**PENGARUH TRANSPARANSI PELAPORAN KEUANGAN, PENGAWASAN
KEUANGAN, PERAN INTERNAL AUDIT DAN PEMAHAMAN AKUNTANSI
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN PEMANFAATAN
TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

(Studi Kasus Pada BPKPAD Kabupaten Klaten)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi

Peminatan:

Akuntansi Sektor Publik



Disusun oleh:

ANDIKA YASRI NUGRAHA

NIM. 1922100044

FAKULTAS EKONOMI DAN PSIKOLOGI

UNIVERSITAS WIDYA DHARMA

KLATEN JUNI

2024

HALAMAN PERSETUJUAN

- HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH TRANSPARANSI PELAPORAN KEUANGAN, PENGAWASAN
KEUANGAN, PERAN INTERNAL AUDIT DAN PEMAHAMAN AKUNTANSI
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN PEMANFAATAN
TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada BPKPAD Kabupaten Klaten)

Diajukan Oleh :

ANDIKA YASRI NUGRAHA

NIM. 1922100044

Telah disetujui oleh Pembimbing untuk dipertahankan di hadapan
Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi

Universitas Widya Dharma Klaten

Pada tanggal 07 MEI 2024

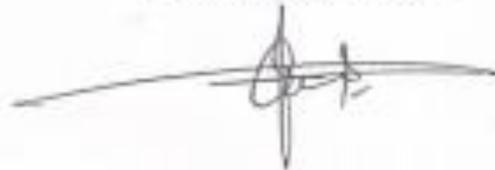
Pembimbing Utama



Oki Kuntaryanto, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIDN. 0018107901

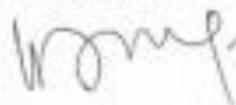
Pembimbing Pendamping



Cahaya Nugrahani, S.E., M.Si.

NIDN. 0605017702

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.

NIDN. 0620017001

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH TRANSPARANSI PELAPORAN KEUANGAN, PENGAWASAN
KEUANGAN, PERAN INTERNAL AUDIT DAN PEMAHAMAN AKUNTANSI
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN PEMANFAATAN
TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

(Studi Kasus Pada BPKPAD Kabupaten Klaten)

Diajukan Oleh :

ANDIKA YASRI NUGRAHA

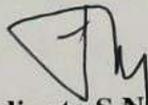
NIM. 1922100044

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi

Universitas Widya Dharma Klaten dan diterima untuk memenuhi sebagai persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Pada tanggal.....

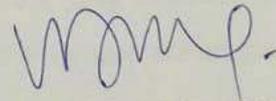
Ketua



Dr. H. Arif Julianto S.N., S.E., M.Si.,

NIDN. 0610077201

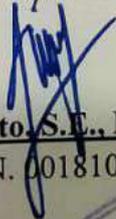
Sekretaris



Dr. Agung N. Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA.

NIDN. 0620017001

Anggota



Oki Kuntaryanto, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIDN. 0018107901

Anggota



Cahaya Nugrahani, S.E., M.Si.

NIDN. 0605017702

Disahkan Oleh
Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi



Dr. H. Arif Julianto S.N., S.E., M.Si.,

NIDN. 0610077201

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andika Yasri Nugraha

NIM : 1922100044

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:
“Pengaruh Transparansi Pelaporan Keuangan, Pengawasan Keuangan, Peran Internal Audit dan Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus pada BPKPAD Kabupaten Klaten)”

adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat. Hal-hal yang bukan merupakan karya saya dalam skripsi ini telah ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini merupakan hasil dari plagiat, saya bersedia menerima sanksi yang telah ditentukan atas perbuatan saya. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Klaten,.....

Yang membuat pernyataan,



Andika Yasri Nugraha

MOTTO

“Take it Easy”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, skripsi ini peneliti persembahkan untuk orang-orang terkasih berikut ini.

1. Bapak Kasri dan Ibu Yayuk Purnami yang selalu mendoakan, memberikan nasihat, bimbingan, motivasi, dan yang selalu memberikan kasih sayang serta menguatkan saya, terima kasih atas semuanya.
2. Kakak laki-laki, Muh Anggi Ibnu Yasri Pradana yang selalu memberikan semangat.
3. Kakak perempuan, Violita Anggun Yasri A yang selalu memberi semangat dan sama berjuang di gelar masing masing.
4. Sahabat-sahabat ku, Arjun Wirasesa, Dona Fitriyani, Isnan Mustofa, Rizky Eko Saputro, Dwi Nur Hayati, yang telah memotivasi dan mendukung peneliti tanpa syarat.
5. Rekan-rekan yang senasib dan seperjuangan di masa skripsi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa serta berkat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **“Pengaruh Transparansi Pelaporan Keuangan, Pengawasan Keuangan, Peran Internal Audit dan Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus pada BPKPAD Kabupaten Klaten)”**.

Adapun maksud disusunnya skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Hal ini disebabkan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang ada pada diri

peneliti.

Selama penyusunan skripsi ini, peneliti telah banyak mendapat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karenanya dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd., selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Dr. H. Arif Julianto S.N., S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Bapak Dr. Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.
4. Bapak Oki Kuntaryanto, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah berkenan memberikan bimbingan dan pengarahan selama proses penyusunan skripsi.
5. Cahaya Nugrahani, S.E., M.Si..selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam proses penyusunan skripsi.
6. Segenap Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten, terima kasih atas bekal ilmu yang telah diberikan selama kuliah.
7. Teman seperjuangan Akuntansi 2019, terima kasih atas semua kenangan yang kita buat di kampus tercinta.Semoga pertemanan kita terjalin selamanya.
8. Semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan, satu per satu yang telah berpartisipasi dan membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga kebaikan yang telah diberikan semua pihak menjadi berkat dan dari Tuhan Yang Maha Esa atas kebaikan pihak-pihak terkait yang dengan ikhlas memberikan doa, semangat, bantuan, dan bimbingannya. Meskipun masih jauh dari

kata sempurna, diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak. Amin.

Klaten,.....

Peneliti,

Andika Yasri Nugraha

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	12
A. Landasan Teori dan Pengembangan Hipotesis	12
1. Kualitas Laporan Keuangan	12
2. Pemanfaatan Teknologi Informasi	13
3. Pengaruh Transparansi Pelaporan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	14

4. Pengaruh Pengawasan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	15
5. Pengaruh Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	16
6. Pengaruh Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	17
7. Pemanfaatan Teknologi Informasi memoderasi Pengaruh Transparansi Pelaporan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	19
8. Pemanfaatan Teknologi Informasi memoderasi Pengaruh Pengawasan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	20
9. Pemanfaatan Teknologi Informasi memoderasi Peran Internal Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan	21
10. Pemanfaatan Teknologi Informasi memoderasi Pemahaman Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan	22
B. Model Penelitian	24
BAB III	25
METODE PENELITIAN	25
A. Metode Penelitian.....	25
1. Populasi dan Sampel Penelitian	25
2. Jenis dan Sumber Data	26
3. Teknik Pengumpulan Data	26
4. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	27
B. Metode Analisis Data	31
1. Uji Statistik Deskriptif	32
2. Uji Instrumen Penelitian	32
3. Uji Asumsi Klasik	33
4. Uji Hipotesis	35
BAB IV	39
HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Hasil Penelitian	39
1. Uji Statistik Deskriptif	41
2. Uji instrumen penelitian	44
3. Uji Asumsi Klasik	47
4. Uji Hipotesis	50
B. Pembahasan	58
1. Transparansi pelaporan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan	59
2. Pengawasan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan	60
3. Peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan	61
4. Pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan.....	62

5. Pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh transparansi pelaporan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan	64
6. Pemanfaatan Teknologi Informasi memoderasi Pengaruh Pengawasan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	64
7. Pemanfaatan Teknologi Informasi memoderasi peran internal audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan	65
8. Pemanfaatan Teknologi Informasi memoderasi Pemahaman Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan	65
.....	BAB V
.....	67
SIMPULAN DAN SARAN	67
A. Simpulan	67
B. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	75

DAFTAR GAMBAR Gambar 2.1 Model Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL xii

Tabel 4.1 Pembagian dan Pengambilan Kuesioner.....	35
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Uji Reliabilitas.....	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Moderate Regression Analysis	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	49
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (Uji-t).....	50
Tabel 4.13 Hasil Uji Determinasi.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Izin Penelitian dari Universitas Widya Dharma
- Lampiran 2 Surat Izin Penelitian dari Badan Pengelolaan Keuangan,
Pendapatan, dan Aset Daerah Kabupaten Klaten
- Lampiran 3 Surat Permohonan dan Kuesioner Penelitian
- Lampiran 4 Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 5 Output SPSS
- Lampiran 6 t-tabel
- Lampiran 7 F-tabel
- Lampiran 8 R-tabel

ABSTRAK

Andika Yasri Nugraha, NIM 1922100044, Skripsi, Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten, “Pengaruh Transparansi Pelaporan Keuangan, Pengawasan Keuangan, Peran Internal Audit dan Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus pada BPKPAD Kabupaten Klaten)”

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh transparansi pelaporan keuangan, pengawasan keuangan, peran internal audit dan pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan dengan pemanfaatan teknologi informasi sebagai variabel pemoderasi.

Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah aparatur pemerintah di BPKPAD Kabupaten Klaten. Pemilihan sampel dengan menggunakan teknik *Clustered Random Sampling* yaitu dengan teknik sampling acak dimana terdapat kelompok atau area atau cluster yang telah diseleksi dari sebuah populasi. Diperoleh sampel sebanyak 50 responden dalam penelitian ini. Metode analisis yang digunakan antara lain uji deskriptif, uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, serta uji heteroskedastisitas, uji determinasi, dan uji hipotesis menggunakan metode analisis regresi linier berganda dan uji *Moderate Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa peran audit internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan transparansi pelaporan keuangan dan pengawasan keuangan tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Untuk pengujian dengan model *Moderate Regression Analysis* (MRA) diperoleh hasil pemanfaatan teknologi informasi tidak mampu memoderasi pengaruh pelaporan keuangan, pengawasan keuangan, peran internal audit, pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata Kunci: Transparansi Pelaporan Keuangan, Pengawasan Keuangan, Peran Internal Audit, Pemahaman Akuntansi, Kualitas Laporan Keuangan, Pemanfaatan Teknologi Informasi

ABSTRACT

Andika Yasri Nugraha, NIM 1922100044, Thesis, Accounting Study of the Faculty of Economics and Psychology, University of Widya Dharma Klaten, “Effect of Transparency of Financial Reporting, Financial Supervision, Role of Internal Audit and Understanding of Accounting on the Quality of Financial Reports with the Use of Information Technology as a Moderating Variable (Study on Klaten Regency BPKPAD)”

This study aims to examine the effect of financial reporting transparency, financial supervision, the role of internal audit and understanding of accounting on the quality of financial reports with the use of information technology as a moderating variable.

This research is included in quantitative research. The population in this study were government officials at the BPKPAD of Klaten Regency. The selection of samples using the Clustered Random Sampling technique is a random sampling technique where there are groups or areas or clusters that have been selected from a population. Obtained a sample of 50 respondents in this study. The analytical methods used include descriptive tests, classic assumption tests including normality tests, multicollinearity tests, as well as heteroscedasticity tests, determination tests, and hypothesis testing using multiple linear regression analysis methods and Moderate Regression Analysis (MRA) tests.

The results of the study show that the role of internal audit has a positive and significant effect on the quality of financial reports. While the transparency of financial reporting has no effect on the quality of financial reports and financial supervision. For testing with the Moderate Regression Analysis (MRA) model, the results obtained from the use of information technology are not able to moderate the effect of financial reporting, financial supervision, the role of internal audit, understanding of accounting on the quality of financial reports.

Keywords: Transparency of Financial Reporting, Financial Oversight, Role of Internal Audit, Understanding of Accounting, Quality of Financial Reports, Utilization of Information Technology

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pertanggungjawaban pemerintah daerah dalam mewujudkan tanggungjawab yang dibuat selama satu periode anggaran kepada masyarakat dituangkan pada laporan keuangan pemerintah daerah. Laporan keuangan merupakan sarana dimana suatu entitas, dalam hal ini pemerintah mempertanggungjawabkan kepada publik atas kinerja keuangannya. Pengelolaan keuangan yang baik sangat bermanfaat bagi pembangunan daerah sejalan dengan tujuan yang telah ditetapkan untuk dapat mensejahterakan masyarakat, salah satunya adalah penyajian laporan keuangan pemerintah daerah secara jujur dan nonteknis. Pemerintah harus bisa menjelaskannya kepada publik melalui laporan keuangannya. Laporan keuangan merupakan faktor penting bagi pemerintah yang harus diperhatikan dalam menyajikan laporan keuangan dan merupakan sebuah media bagi entitas (pemerintah) untuk mempertanggungjawabkan kinerja keuangannya kepada publik.

Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dijelaskan bahwa laporan keuangan berkualitas harus memenuhi karakteristiknya: relevan, andal, dapat dibandingkan, dan mudah dipahami (Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010). Agar laporan keuangan dapat berguna bagi pemakai maka suatu informasi yang disediakan dalam laporan keuangan tersebut harus : relevan,

andal, dapat dimengerti, serta dapat dibandingkan, akan tetapi terdapat laporan keuangan yang tidak menyediakan seluruh informasi yang dibutuhkan masyarakat untuk pengambilan keputusan ekonomi. Laporan keuangan harus menyajikan semua informasi keuangan yang dibutuhkan oleh para penggunanya dan tentunya informasi yang disajikan harus berkualitas dan juga dapat dijadikan sebagai dasar penilaian dalam memberikan pernyataan atau opini kepada auditor keuangan.

Pemerintah daerah berwenang mengelola pelaporan keuangan menurut Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang ditetapkan dengan prinsip efisiensi, efektifitas dan akurasi. Pemerintah dalam memberikan informasi keuangan yang berkualitas kepada masyarakat dalam bentuk laporan keuangan sebagai pertanggungjawaban kinerja keuangan. Semakin baik laporan keuangan yang disampaikan pemerintah, maka semakin baik pula akuntabilitas laporan keuangan pemerintah, sehingga kualitas laporan keuangan dinilai baik. Laporan keuangan daerah harus disajikan dengan berkualitas, karena banyak yang masih mengandalkan suatu informasi laporan keuangan yang di publikasikan oleh pemerintahan daerah dengan kepentingan yang berbeda.

Terdapat berbagai faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan, diantaranya transparansi, pengawasan keuangan, peran audit internal dan pemahaman akuntansi. Transparansi adalah upaya yang secara sengaja menyediakan semua informasi yang mampu dirilis secara legal baik positif maupun negatif secara akurat, tepat waktu, seimbang, dan tegas, dengan tujuan untuk meningkatkan kemampuan penalaran publik dan mempertahankan tanggung jawab organisasi atas tindakan, kebijakan, dan praktiknya (Maulana dan Lubis, 2020). Transparansi didasarkan pada kebebasan untuk mendapatkan informasi yang dibutuhkan publik. Artinya,

informasi kepentingan umum dapat diperoleh langsung dari mereka yang membutuhkan. Transparansi pada pelaporan keuangan diartikan sebagai tersedianya informasi yang cukup dan akurat mengenai kebijakan *public* serta proses pembentukannya dimana adanya informasi tersebut masyarakat dapat mengawasi kebijakan tersebut sehingga kebijakan public yang muncul dapat memberikan hasil yang optimal bagi masyarakat serta mampu mencegah terjadinya manipulasi atau kecurangan (Islamiyah, 2020). Dengan adanya transparansi pemerintah yang ditunjang dengan hukumnya yang jelas, akan menambah wawasan dan kepercayaan masyarakat terhadap penyelenggaraan pemerintahan yang bersih.

Penelitian yang dilakukan oleh Rahayu dan Dewi (2022) mengungkapkan transparansi laporan keuangan mudah diakses melalui media website milik pemerintah, sehingga meminimalisir tingkat kecurangan dalam pembuatan kualitas laporan keuangan. Hasil dari penelitian ini juga sejalan dengan hasil dari penelitian Putra (2017) yang menyatakan jika dalam transparansi pengelolaannya baik, maka akan baik pula kualitas laporan keuangan. Berbeda dengan penelitian Riyanti (2017) menyatakan bahwa transparansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Dalam penelitian ini transparansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan karena masih terbatasnya publikasi laporan keuangan untuk mengumumkan hasil laporan keuangan kepada masyarakat.

Faktor selanjutnya yaitu pengawasan keuangan merupakan proses kegiatan yang bertujuan agar dalam penyusunan laporan keuangan yang berkualitas pemerintahan daerah berjalan secara efisien dan efektif sesuai dengan rencana dan peraturan perundang-undangan (Haza, 2015). Pengawasan diperlukan untuk menghindari adanya kemungkinan penyelewengan atau

penyimpangan dari rencana yang telah ditetapkan. Pengawasan keuangan ini tidak hanya untuk mencari kesalahan, tetapi untuk menentukan apa yang salah di dalam pelaksanaan kegiatan tersebut, sehingga tidak terjadi penyimpangan dari tujuan dan sasaran utama organisasi. Semakin baik pengawasan keuangan daerah maka kualitas dari laporan keuangan yang dihasilkan pemerintah akan semakin baik pula. Dengan pengawasan keuangan yang baik, pengelolaan keuangan berjalan sesuai rencana dan dapat menunjukkan hasil yang baik, yang tercermin dari laporan keuangan daerah yang berkualitas tinggi. Menurut Yosa (2010), pengawasan adalah suatu upaya yang sistematis untuk menetapkan kinerja standar pada perencanaan untuk merancang sistem umpan balik informasi, untuk membandingkan kinerja aktual dengan standar yang telah ditentukan, untuk menetapkan apakah telah terjadi suatu penyimpangan. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Fikri (2011) menyatakan pengawasan keuangan daerah berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, semakin baik pengawasan keuangan daerah maka kualitas dari laporan keuangan yang dihasilkan pemerintah akan semakin baik pula.

Audit Internal adalah sebuah aktivitas konsultasi dan keyakinan objektif yang dikelola secara independen didalam organisasi dan diarahkan oleh filosofi penambahan nilai untuk meningkatkan operasional perusahaan (Tomasoa, 2022). Peran audit internal adalah melakukan pengawasan intern, yaitu seluruh proses kegiatan audit, review, evaluasi, pemantauan, dan kegiatan pengawasan lain terhadap penyelenggaraan tugas dan fungsi organisasi dalam rangka memberikan keyakinan yang memadai bahwa kegiatan telah dilaksanakan sesuai dengan tolok ukur yang telah ditetapkan secara efektif dan efisien untuk kepentingan pimpinan dalam mewujudkan pertanggungjawabannya. Tujuan ini

dapat tercapai apabila audit internal berfungsi dengan baik, untuk itu audit internal harus mengetahui wewenang, tugas dan tanggung jawabnya secara jelas. Ketika peran audit internal menjalankan atau mengerjakan secara langsung dalam proses penyusunan laporan keuangan diharapkan mampu memberikan pembinaan, pemeriksaan internal terhadap laporan keuangan pemerintah daerah. Pada penelitian yang dilakukan oleh Suherman dan Susanti (2018) audit internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Audit internal berperan terhadap kepatuhan manajemen, terutama dalam rangka pengendalian intern perusahaan, dimana salah satu tujuan dilakukannya proses pengendalian intern adalah agar dapat dipercayainya laporan keuangan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Septiana (2017) menyatakan aktif/tidaknya peran audit internal dalam melakukan pengawasan terhadap laporan keuangan tidak ada pengaruhnya terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Pemahaman akuntansi adalah tingkat kemampuan untuk memahami akuntansi sebagai seperangkat pengetahuan dan sebagai proses atau praktik. Dalam pemerintahan, setiap bagian harus diisi oleh orang yang tepat. Demikian bagian keuangan yang harus memiliki sumber daya manusia yang memiliki pemahaman yang baik tentang akuntansi dan ilmu keuangan terkait lainnya. Pentingnya pemahaman akuntansi pada pengelolaan keuangan daerah karena pelaporan keuangan daerah sangat membutuhkan sumber daya yang memahami akuntansi. Sumber daya manusia yang memahami akuntansi pemerintahan yang berdampak pada pengelolaan keuangan daerah dan penyajian laporan pendanaan publik yang memadai dan berkualitas. Penelitian yang dilakukan oleh Diani (2014) yang menyatakan pemahaman akuntansi berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas laporan keuangan, dapat disimpulkan bahwa

semakin baik pemahaman akuntansi maka semakin baik kualitas laporan keuangan. Sedangkan dalam penelitian Erawati dan Abdulhadi (2018), yang mengungkapkan bahwa pemahaman akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, diduga karena tidak semua pegawai berlatar belakang pendidikan akuntansi dan tidak semua pegawai telah mengikuti pelatihan serta pengalaman di bidang akuntansi.

Teknologi informasi adalah suatu alat yang mempermudah untuk melakukan pemrosesan transaksi dan data lebih cepat (Dewi dan Rini, 2018). Teknologi informasi selain sebagai teknologi komputer (*hardware* dan *software*) untuk pemrosesan dan penyimpanan informasi, juga berfungsi sebagai teknologi komunikasi untuk penyebaran informasi. Dalam rangka menyajikan laporan keuangan yang berkualitas saat ini menggunakan teknologi informasi untuk mendukung pengelolaan data yang lebih cepat, efektif dan efisien. Pemerintah harus mengoptimalkan pemanfaatan kemajuan teknologi informasi untuk membangun jaringan sistem informasi manajemen dan proses kerja yang memungkinkan pengurus bekerja secara terintegrasi. Teknologi informasi meliputi komputer (mainframe, mini, micro), perangkat lunak (*software*), database, jaringan (internet, internet), *electronic commerce*, dan jenis lainnya yang berhubungan dengan teknologi. Penggunaan teknologi informasi yang tepat akan bisa mendukung terwujudnya laporan keuangan yang berkualitas. Dalam penelitian ini pemanfaatan teknologi informasi digunakan sebagai variabel pemoderasi yang dapat memperlemah atau memperkuat pengaruh transparansi pelaporan keuangan, pengawasan keuangan, peran audit internal, dan pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan. Pemanfaatan teknologi informasi dipilih karena diharapkan mampu dan dapat membantu dalam proses pelaporan keuangan sehingga dapat menghasilkan

informasi laporan keuangan yang berkualitas. Dengan perkembangan teknologi informasi yang sangat pesat dan potensi pemanfaatannya secara luas dapat memberikan peluang bagi berbagai pihak untuk memperoleh, mengelola dan menggunakan informasi keuangan daerah secara cepat dan akurat.

Permasalahan mengenai kualitas laporan keuangan kini semakin hangat untuk diperbincangkan, banyaknya kasus-kasus buruknya kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia masih menjadi isu hangat yang perlu dikaji lebih dalam. Berdasarkan penjelasan tersebut peneliti memutuskan untuk melakukan penelitian di BPKPAD Kabupaten Klaten. Badan Pengelolaan Keuangan Daerah atau yang disingkat BPKPAD, merupakan lembaga Pemerintahan di tingkat Daerah. Yang merupakan salah satu lembaga teknis daerah yang dilatarbelakangi oleh perubahan pengelolaan keuangan daerah yaitu kepala daerah diwajibkan untuk menyusun laporan pertanggungjawaban keuangan daerah yang terdiri dari laporan realisasi APBD, Neraca Daerah, Laporan Arus Kas, dan CALK (Catatan Atas Laporan Keuangan). Manajemen keuangan sektor publik selama ini belum dapat ditangani secara komprehensif dalam mewujudkan tata kelola keuangan pemerintah yang baik. Dengan adanya laporan keuangan baik keuangan pusat maupun daerah diharapkan dapat dikelola dengan baik dalam rangka mengelola dana publik secara transparan, ekonomis, efisien, efektif dan akuntabel. Berdasarkan latar belakang di atas, maka peneliti tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Transparansi Pelaporan Keuangan, Pengawasan Keuangan, Peran Internal Audit dan Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus pada BPKPAD Kabupaten Klaten)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang penelitian di atas, maka permasalahan yang dikemukakan dalam penelitian adalah sebagai berikut ini.

1. Apakah transparansi pelaporan keuangan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten?
2. Apakah pengawasan keuangan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten?
3. Apakah peran audit internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten?
4. Apakah pemahaman akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten?
5. Apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh transparansi pelaporan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten?
6. Apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh pengawasan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten?
7. Apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten?
8. Apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian adalah sebagai berikut ini.

1. Untuk menguji apakah transparansi pelaporan keuangan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten.
2. Untuk menguji apakah pengawasan keuangan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten.
3. Untuk menguji apakah peran audit internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten.
4. Untuk menguji apakah pemahaman akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten.
5. Untuk menguji apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi transparansi pelaporan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten.
6. Untuk menguji apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh pengawasan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten.
7. Untuk menguji apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten.
8. Untuk menguji apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan di BPKPAD Kabupaten Klaten.

D. Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian yang akan dilakukan, diharapkan dapat bermanfaat sebagai berikut ini.

1. Bagi Pemerintah Kabupaten Klaten

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi seluruh staf pengelolaan keuangan BPKPAD Kabupaten Klaten dalam mengevaluasi

dan mempertimbangkan dalam pengambilan keputusan terutama yang berkaitan dengan kualitas laporan keuangan.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan referensi untuk melakukan penelitian yang sejenis dan lebih lanjut tentang kinerja organisasi pemerintah daerah.

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan telah dilakukan mengenai pengaruh transparansi pelaporan keuangan, pengawasan keuangan, peran internal audit dan pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan dengan pemanfaatan teknologi informasi sebagai variabel moderasi, maka dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut ini.

1. Transparansi pelaporan keuangan tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.
2. Pengawasan keuangan tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.
3. Peran internal audit berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.
4. Pemahaman akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.
5. Pemanfaatan teknologi informasi tidak mampu memoderasi pengaruh transparansi pelaporan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan.
6. Pemanfaatan teknologi informasi tidak mampu memoderasi pengaruh pengawasan keuangan, terhadap kualitas laporan keuangan.

7. Pemanfaatan teknologi informasi tidak mampu memoderasi pengaruh peran internal audit, terhadap kualitas laporan keuangan.

8. Pemanfaatan teknologi informasi tidak mampu memoderasi pengaruh pemahaman akuntansi, terhadap kualitas laporan keuangan.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan simpulan yang diperoleh, dapat dikemukakan saran sebagai berikut ini.

1. Bagi BPKPAD

Diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi bahan masukan bagi Badan Pengelolaan Keuangan Daerah untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Perlu adanya transparansi pelaporan keuangan kepada masyarakat dalam pelaporan keuangan. Kemudian, hasil penelitian menyatakan bahwa pengawasan keuangan tidak berpengaruh, maka perlu dilakukan pengawasan keuangan secara rutin dalam proses pelaporan keuangan agar menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas.

2. Bagi penelitian selanjutnya

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan, masih ada faktor lain diduga mempengaruhi kualitas laporan keuangan yang tidak diamati dalam penelitian. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel lain pada penelitian seperti efektivitas internal, penerapan standar

69

akuntansi pemerintah dan sistem informasi akuntansi atau variabel yang lain tidak digunakan dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. 2012. *Praktikum audit seri 2*. Penerbit Salemba.
- Ahyari, F., dan Ayem, S. 2019. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Universitas PGRI Yogyakarta*.
- Akhmad, I., Mustanir, A., dan Ramadhan, M. R. 2017. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Pengawasan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kabupaten Enrekang. *Sosial Politik & Ekonomi*, 7(1) : 89-103.
- Aniftahudin. 2019. Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Universitas Riau*. 5.12 (2019): 4029-4056. ISSN: 2337-3067
- Arfianti, D (2011). *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi nilai informasi pelaporan keuangan pemerintah daerah (Studi pada satuan kerja perangkat daerah di kabupaten Batang)* (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro).
- Arikunto. 2006. *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta. Jakarta.
- Atika, D., Junaidi, L. D., dan Irmadhani, A. 2019. Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pengalaman Kerja Serta Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Kota Medan. *Warta Dharmawangsa*, 13(4).
- Ayem, S. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dengan pemanfaatan teknologi informasi.
- Dewi, N. W. L., dan Rini, I. G. A. I. S. 2018. Pengaruh Pengawasan keuangan, Sumber daya manusia, Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern Terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tabanan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1) :63-69.
- Diani, D. I. (2014). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah Dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kota Pariaman). *Jurnal Akuntansi*, 2(1):1-23.
- Erawati, T. (2018). Pengaruh Pemahaman Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kapasitas Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi

Kasus pada Pemerintah Daerah Kota Yogyakarta). *Akmenika: Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 15(1):67-78.

Gamayuni, R.R., 2018. Penerapan Akuntansi Basis Akrua di Sektor Publik: Kualitas Pelaporan Keuangan dan Kemanfaatannya.

Ghozali, I. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariant dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Ghozali, I. 2013. *Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Ghozali, Imam. 2012. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Haza, I. I. 2015. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengawasan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi empiris pada SKPD Pemerintah Kota Padang). *Jurnal Akuntansi*. 3(1).

- Husna, A., Maryam, M., & Ikhbar, S. 2022. Pengaruh Kompetensi Pengelolaan Keuangan dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Aceh Besar. *Serambi Konstruktivis*, 4(2) : 206-214.
- Istiqomah, N., Badar, M., dan Wahid, A. 2022. Pengaruh Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pangkep. *KAIZEN: Kajian Ekonomi, Manajemen, Akuntansi, dan Kewirausahaan*, 1(2) : 1-7.
- Jaringan Dokumentasi dan Informasi Hukum Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Tahun 2005. Peraturan Pemerintah No.24 Tahun <https://peraturan.bpk.go.id/Details/49447/pp-no-24-tahun-2005>. Diakses Tanggal 10-11 Agustus 2023.
- Kasmir. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Cetakan keenam. Jakarta.
- Kristianten. 2006. *Transparansi Anggaran Pemerintah*. Rineka Cipta, Jakarta.
- Liu, M. S. 2020. Pengaruh Akuntabilitas, Partisipasi Masyarakat, Transparansi, dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Gunungkidul. (*Doctoral dissertation, Universitas Atma Jaya Yogyakarta*).
- Lohanda. (2017). Pengaruh Tingkat Pendidikan, Pemahaman Akuntansi dan Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Terhadap Pelaporan Keuangan UMKM Berdasarkan SAK ETAP (Studi Kasus Pada UMKM Kerajinan Batik di Kecamatan Kraton Yogyakarta". Skripsi.Universitas Negeri Yogyakarta.
- Lohanda. (2017). Pengaruh Tingkat Pendidikan, Pemahaman Akuntansi dan Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Terhadap Pelaporan Keuangan UMKM Berdasarkan SAK ETAP (Studi Kasus Pada UMKM Kerajinan Batik di Kecamatan Kraton Yogyakarta". Skripsi.Universitas Negeri Yogyakarta.
- Maulana, Z., dan Lubis, N. K. 2020. Pengaruh Transparansi Pelaporan Keuangan Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi*, 4(1) : 1-14.
- Merliana, M. 2021. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. (Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Pesisir Barat). (*Doctoral dissertation, UIN Raden Intan Lampung*).
- Purboraras, S. A. 2019. Pengaruh Kepatuhan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Sia Keuangan Daerah, Pelatihan, Dan Pengawasan Terhadap

- Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Blitar) (*Doctoral dissertation, Universitas Brawijaya*).
- Putra, G., Rasuli, M., & Haryani, E. (2017). *Pengaruh akuntabilitas keuangan, pengawasan keuangan daerah, dan transparansi anggaran terhadap pengelolaan keuangan pemerintah daerah kabupaten Indragiri Hulu* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Putri, S. L., dan Apol P. S., 2015. Perancangan Business Continuity Plan untuk Teknologi Informasi Studi Pada Kasus STIE Perbanas.
- Rahayu, N. S., & Dewi, L. G. K. (2022). Pengaruh transparansi dan pengawasan keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah buleleng. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 13(02), 464-471.
- Rifandi, M. 2018. Pengaruh Teknologi Informasi Dan Pengawasan Keuangan Terhadap Nilai Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Relasi : Jurnal Ekonomi*, 14(2), 48–61
- Rifandi, Z. W. 2019. Pengaruh Implementasi Aplikasi Sistem Keuangan Desa, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Transparansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Desa. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 4(1), 1-17.
- Riyanti, F. 2017. Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Sukoharjo). (*Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta*).
- Sekaran, U., dan Bougie, R. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan Keahlian* . Edisi 6 Buku 2.
- Septiana, L. 2017. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Sawahlunto). *Jurnal Akuntansi*, 5(1).
- Siahaan, N.R., 2016. Pengaruh Akuntabilitas Dan Transparansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten Deli Serdang.
- Sugiyono. 2010. *Metodologi Penelitian Pendidikan (Pendidikan Kualitatif, Kuantitatif, dan R and D)*. Alfabeta. Bandung.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Manajemen*. Alfabeta. Bandung

- Suharyadi, Purwanto. 2004. *Statistika untuk Ekonomi dan Keuangan Modern*. Buku 2. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Suherman, A dan Susanti Y. 2017. Pengaruh Audit Internal Terhadap Terhadap Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi, Pendidikan dan Akuntansi (Jurnal Edukasi)*. 5(2): 105-108.
- Sukrisno. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Edisi Ke Empat Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Syarifudin, A. 2014. Pengaruh kompetensi SDM dan Peran Audit Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Variabel Intervening Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (Studi Pada Pemkab Kebumen). *Fokus Bisnis: Media Pengkajian Manajemen dan Akuntansi*, 13(2).
- Tampubolon, F. M., dan Basid, A. 2019. Kualitas Laporan Keuangan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah daerah di wilayah Provinsi DKI Jakarta). *Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, III, 55–65.
- Tiarina, H.F. 2015. Pengaruh Perilaku Belajar, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi Pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi Universitas Narotama Surabaya. *Jurnal Akuntansi*. pp.1-8.
- Tomasoa, T. F. 2022. Pengaruh Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Inspektorat Kota Ambon Dan Provinsi Maluku. *Jurnal Pendidikan Ekonomi (JPE)*, 2(1): 22-27.
- Trisaputra, A. 2013. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengawasan Keuangan Daerah Terhadap Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada SKPD Pemerintah Provinsi Sumatera Barat). *Jurnal Akuntansi*. 1(3).
- Yanti, N. S., dan Made, A. 2020. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi dan Pengawasan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntans*. 8(1).
- Zodia, A. P., dan Hanif, R. A. 2015. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Payakumbuh). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*. 2(2): 1-15.