



Similarity Report

Metadata

Name of the organization

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Title

cek plagiasi rindy wahyu oktavia

Author(s) Coordinator

perpustakaan umsidadhanin

Organizational unit

Perpustakaan

Record of similarities

SCs indicate the percentage of the number of words found in other texts compared to the total number of words in the analysed document. Please note that high coefficient values do not automatically mean plagiarism. The report must be analyzed by an authorized person.

**25**

The phrase length for the SC 2

4994






Length in words

36964

Length in characters

Alerts

In this section, you can find information regarding text modifications that may aim at temper with the analysis results. Invisible to the person evaluating the content of the document on a printout or in a file, they influence the phrases compared during text analysis (by causing intended misspellings) to conceal borrowings as well as to falsify values in the Similarity Report. It should be assessed whether the modifications are intentional or not.

Characters from another alphabet		0
Spreads		0
Micro spaces		1
Hidden characters		202
Paraphrases (SmartMarks)		43

Active lists of similarities

This list of sources below contains sources from various databases. The color of the text indicates in which source it was found. These sources and Similarity Coefficient values do not reflect direct plagiarism. It is necessary to open each source, analyze the content and correctness of the source crediting.

The 10 longest fragments

Color of the text

NO	TITLE OR SOURCE URL (DATABASE)	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
1	https://www.journal.steamkop.ac.id/index.php/yume/article/download/3654/2353	19 0.38 %
2	https://pdfs.semanticscholar.org/3768/6b5c143b4168bd67fa85cc25882bb865d3ab.pdf	17 0.34 %
3	https://ojs.udb.ac.id/index.php/HUBISINTEK/article/download/1396/1247/	16 0.32 %
4	https://core.ac.uk/download/pdf/288331006.pdf	15 0.30 %
5	https://jkaa.bunghatta.ac.id/index.php/JKAA/article/download/28/22	15 0.30 %

6	https://123dok.com/article/uji-reliabilitas-uji-kualitas-instrumen.z1d7gnlv	15 0.30 %
7	https://ekonomis.unbari.ac.id/index.php/ojsekonomis/article/download/955/477	14 0.28 %
8	https://repository.unja.ac.id/68055/3/BAB%20V.pdf	13 0.26 %
9	https://akuntansi.umsida.ac.id/wp-content/uploads/Aturan-dan-Sistematika-Skripsi-2022-1.pdf	13 0.26 %
10	https://repository.unja.ac.id/68055/3/BAB%20V.pdf	13 0.26 %

from RefBooks database (0.98 %) 

NO	TITLE	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
Source: Paperity		
1	PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH Mega Aldina;	16 (3) 0.32 %
2	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Dengan Sistem Pengendalian Internal Pada SKPD Kota Kupang Hale Indry, Ory Bouk, Bria Enjelia, Nahak Lidya, Satal Diana;	7 (1) 0.14 %
3	Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Ayu Pramitha, Rafika Sari, Kgs. M. Nurkholis;	6 (1) 0.12 %
4	Pengaruh Hedonic Shopping Motives, Impulse Buying Dan Positive Emotion Terhadap Shopping Lifestyle Pada Pelanggan Shopee Flash Sale Budi Wahono,Aulia Mahadewi Anisa, Ratna Tri Hardaningtyas;	5 (1) 0.10 %
5	PENGARUH EFEKTIVITAS PENERAPAN SAP, KOMPETENSI SDM, DAN SPI PADA KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN BANGLI I Wayan Karsana, I Gusti Ngurah Agung Suaryana;	5 (1) 0.10 %
6	Analisis Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Publik, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Pada UPT Samsat Kabanjahe Dengan Pengetahuan Pajak Sebagai Variabel Moderating Pakpahan Yunita Eriyanti, Sinaga Theresia Natalia,Eni Duwita Sigalingging;	5 (1) 0.10 %
7	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jember Endro Sugiartono,Nurulita Khoirunisa, Ahmad Arisona;	5 (1) 0.10 %

from the home database (0.00 %) 

NO	TITLE	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
----	-------	---------------------------------------

from the Database Exchange Program (0.00 %) 

NO	TITLE	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
----	-------	---------------------------------------

from the Internet (14.06 %) 

NO	SOURCE URL	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
1	https://repository.unja.ac.id/68055/3/BAB%20V.pdf	66 (8) 1.32 %
2	https://ejournal.unib.ac.id/index.php/fairness/article/download/15203/7408	54 (7) 1.08 %
3	https://ojs.udb.ac.id/index.php/HUBISINTEK/article/download/1396/1247/	42 (4) 0.84 %

4	https://repository.umy.ac.id/bitstream/handle/123456789/16973/6.%20BAB%20II.pdf?sequence=6	37 (5) 0.74 %
5	https://core.ac.uk/download/pdf/288331006.pdf	34 (4) 0.68 %
6	https://j-economics.my.id/index.php/home/article/download/312/349/539	27 (4) 0.54 %
7	https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/download/3519/2708/8308	26 (3) 0.52 %
8	https://ekonomis.unbari.ac.id/index.php/ojsekonomis/article/download/955/477	25 (3) 0.50 %
9	https://www.journal.steamkop.ac.id/index.php/yume/article/download/3654/2353	24 (2) 0.48 %
10	http://eprints.umpo.ac.id/3976/3/BAB%20II.pdf	23 (4) 0.46 %
11	https://123dok.com/article/uji-reliabilitas-uji-kualitas-instrumen.z1d7gnlv	21 (2) 0.42 %
12	https://repository.ummat.ac.id/8726/3/BAB%20V-LAMPIRAN.pdf	19 (2) 0.38 %
13	https://journal.universitaspahlawan.ac.id/index.php/jutin/article/download/27127/19232/90439	18 (2) 0.36 %
14	https://ifrelresearch.org/index.php/jka-widyakarya/article/download/590/626/2049	18 (2) 0.36 %
15	https://pdfs.semanticscholar.org/3768/6b5c143b4168bd67fa85cc25882bb865d3ab.pdf	17 (1) 0.34 %
16	https://prosiding.unimus.ac.id/index.php/semnas/article/download/816/827	17 (2) 0.34 %
17	https://journal.lembagakita.org/jemsi/article/download/2807/2108/9641	17 (3) 0.34 %
18	https://www.academia.edu/36244024/PENGARUH_PENERAPAN_STANDAR_AKUNTANSI_PEMERINTAHAN_PENGENDALIAN_INTERNAL_DAN_KOMPETENSI_SUMBER_DAYA_MANUSIA_TERHADAP_KUALITAS_LAPORAN_KEUANGAN_PEMERINTAH_PROVINSI_SUMATERA_SELATAN	16 (2) 0.32 %
19	https://jkaa.bunghatta.ac.id/index.php/JKAA/article/download/28/22	15 (1) 0.30 %
20	http://www.ijsred.com/volume3/issue6/IJSRED-V3I6P75.pdf	15 (3) 0.30 %
21	https://ejournal.unikama.ac.id/index.php/jrma/article/download/9103/4096/28658	14 (2) 0.28 %
22	https://akuntansi.umsida.ac.id/wp-content/uploads/Aturan-dan-Sistematika-Skripsi-2022-1.pdf	13 (1) 0.26 %
23	https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/djom/article/viewFile/18000/17067	13 (1) 0.26 %
24	http://eprints.perbanas.ac.id/4411/2/BAB%20II.pdf	12 (2) 0.24 %
25	https://ejurnal.unisri.ac.id/index.php/Akuntansi/article/download/1885/1674	12 (1) 0.24 %
26	https://ojs.selodangmayang.com/index.php/bappeda/article/download/272/221/	11 (2) 0.22 %
27	http://etheses.uingusdur.ac.id/10108/1/4320021_Bab%20I%20dan%20Bab%20V.pdf	11 (1) 0.22 %
28	http://repository.umy.ac.id/bitstream/handle/123456789/30619/6.%20BAB%20II.pdf?sequence=6	10 (1) 0.20 %
29	https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/emba/article/download/43685/39997	10 (2) 0.20 %
30	http://eprints.stiebankbpdjateng.ac.id/1458/1/TESES%20SETIASIH%20BAB%20I-3%20TANPA%20DAFTAR%20PUSTAKA.pdf	9 (1) 0.18 %
31	https://ojs.stiesa.ac.id/index.php/jass/article/download/1246/492/	8 (1) 0.16 %
32	http://repository.unwira.ac.id/15180/6/BAB%20V.pdf	7 (1) 0.14 %
33	https://www.academia.edu/72561779/Pengaruh_kapasitas_sumber_daya_manusia_pemanfaatan_teknologi_dan_komitmen_organisasi_terhadap_kualitas_laporan_keuangan_di_pemerintahan_Kota_Medan	7 (1) 0.14 %

34	http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=3368532&val=29560&title=PENGARUH%20KOMPETENSI%20SUMBER%20DAYA%20MANUSIA%20PENERAPAN%20SISTEM%20AKUNTANSI%20KEUANGAN%20DAERAH%20SAKD%20PEMANFAATAN%20TEKNOLOGI%20INFORMASI%20DAN%20SISTEM%20PENGENDALIAN%20INTERNAL%20TERHADAP%20KUALITAS%20LAPORAN%20KEUANGAN%20PEMERINTAH%20DAERAH	6 (1) 0.12 %
35	https://core.ac.uk/download/pdf/337367731.pdf	6 (1) 0.12 %
36	http://repository.umy.ac.id/bitstream/handle/123456789/7723/NASKAH%20PUBLIKASI.pdf?sequence=12	6 (1) 0.12 %
37	https://www.academia.edu/101114206/Determinan_Faktor_Yang_Mempengaruhi_Kualitas_Laporan_Keuangan_Fakultas_Kedokteran_Universitas_Diponegoro	6 (1) 0.12 %
38	https://journalpedia.com/1/index.php/dkms/article/download/4638/4797/15047	5 (1) 0.10 %
39	http://repositori.uin-alauddin.ac.id/4486/1/ARI%20UTOMO.pdf	5 (1) 0.10 %

List of accepted fragments (no accepted fragments)

NO	CONTENTS	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
----	----------	---------------------------------------

Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, & Efektivitas Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada BPKAD Kabupaten Sidoarjo
The Effect Of **Internal Control System, Human Resource Competence,** & Effectiveness Of Government Accounting Standards At BPKAD Of Sidoarjo Regency

Rindy Wahyu Oktavia
NIM : 212010300075
Wiwit Hariyanto
NIDN : 0714107602

SKRIPSI Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis, Hukum, dan Ilmu Sosial Universitas Muhammadiyah Sidoarjo
Januari, 2025

DAFTAR ISI
DAFTAR ISI ii
PENDAHULUAN 1
Pengembangan Hipotesis 2
Kerangka Konseptual 3
METODE PENELITIAN 3
Jenis Penelitian 3
jenis dan Sumber Data 3
Populasi dan Sampel 3
Teknik Pengumpulan Data 4
Definisi Operasional Variabel 4
Teknik Analisis Data 5
JADWAL PENELITIAN 6
DAFTAR PUSTAKA 7

Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia & Efektivitas Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada BPKAD Kabupaten Sidoarjo

Rindy Wahyu Oktavia1
Wiwit Hariyanto2
Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis, Hukum dan Ilmu Sosial
Email : oktaviaarinn@gmail.com
Email : wiwitbagaskara@umsida.ac.id

ABSTRACT

The goal of the study is to explain how the efficacy of government accounting standards, human resource competency, and internal control systems affect the caliber of financial reports at BPKAD Sidoarjo Regency. The employees of BPKAD Sidoarjo Regency make up the study's population, and it is a quantitative study using the survey method. Forty-five of the 47 eligible samples consented to participate in this investigation. The statistical approach was applied based on multiple linear regression in the SPSS software version 23. The findings of this research indicate that: 1) the internal control system **influence the quality of financial** report, 2) the qualities of human resources **affect the quality of financial** report, 3) the **implementation of government accounting standards affect the quality of financial report.**

Keywords - Internal Control System; Human Resource Competence; the effectiveness of government accounting standards; Quality of Financial

PENDAHULUAN

Laporan keuangan adalah cara untuk meminta pertanggungjawaban suatu negara atau daerah atas pengelolaan keuangannya selama periode waktu tertentu agar dapat memberikan informasi yang akurat dan bermanfaat kepada masyarakat [1]. Jika dilihat lebih lanjut dalam laporan keuangan pemerintah di Indonesia seringkali ditemukan ketidaksesuaian pada data yang disajikan, dan masih banyak penyimpangan-penyimpangan yang ditemukan pada pengelolaan keuangan yang disajikan penyusun laporan keuangan pemerintah[2]. Di Kabupaten Sidoarjo, BPKAD merupakan salah satu lembaga yang berperan penting dalam pengelolaan keuangan daerah, sehingga BPKAD harus mampu melakukan penyusunan laporan keuangan yang sesuai dengan ketentuan hukum dan juga relevan bagi para pemangku kepentingan. Kualitas penyajian laporan keuangan oleh BPKAD dapat dijadikan indikator utama dalam menilai kinerja keuangan pemerintah daerah. Apabila laporan keuangan tersebut mengandung nilai informasi yang baik dan berguna dalam pengambilan keputusan, maka kualitas laporan tersebut dianggap bermanfaat bagi penggunanya[3]. Namun, penyusunan laporan keuangan yang relevan seringkali mendapati berbagai tantangan seperti kualitas data dan informasi yang buruk, keterampilan teknologi yang rendah, dan variabilitas dalam proses laporan. Sehingga, perlu adanya sistem pengendalian internal yang efektif, **kompetensi sumber daya manusia yang tinggi**, serta penerapan standar akuntansi pemerintahan yang memadai dalam mendorong tercapainya laporan keuangan yang akuntabel dan berkualitas.

Sistem pengendalian internal merupakan suatu unsur penting yang dimaksudkan untuk menjamin bahwa operasional organisasi berjalan dengan baik dan laporan keuangan disajikan dengan akurat. Sistem pengendalian internal menurut Permendagri Nomor 60 Tahun 2008, merupakan suatu tindakan dan kegiatan yang berkesinambungan yang diambil oleh pemimpin dan seluruh staff dengan tujuan menciptakan kepastian yang cukup guna mencapai tujuan organisasi melalui terselenggaranya operasi operasional yang efektif dan efisien, pelaporan keuangan yang dapat dipercaya, pengamanan aset negara, serta menaati ketentuan perundang-undangan yang berlaku[4]. Penerapan sistem pengendalian internal pada BPKAD Kabupaten Sidoarjo dinilai sangat penting dalam membantu secara efektif mendeteksi dan mencegah kesalahan serta penyimpangan yang dapat merugikan keuangan daerah, sehingga dapat membantu keakuratan, keandalan, dan keterpercayaan laporan keuangan yang disajikan. Hasil dari penelitian sebelumnya menyebutkan bahwa, kualitas pelaporan keuangan juga ditingkatkan secara signifikan oleh sistem pengendalian internal[5]. Hal ini konsisten dengan penelitian sebelumnya yang menunjukkan pengaruh signifikan sistem pengendalian internal terhadap kualitas pelaporan keuangan[6].

Selain itu, keahlian sumber daya manusia yang tinggi di bidang akuntansi dan pengelolaan keuangan juga diperlukan untuk penyusunan laporan keuangan. Pada penelitian sebelumnya menyatakan, kompetensi SDM merupakan komponen penting dalam melakukan **proses penyusunan laporan keuangan sehingga laporan keuangan** final yang dihasilkan memiliki nilai data yang akurat, sehingga dapat digunakan oleh para pengguna informasi keuangan[7]. Daya saing lembaga pemerintah itu sendiri akan dipengaruhi oleh kinerja tinggi sumber daya manusianya, yang juga dapat berdampak pada seberapa baik sumber daya tersebut menjalankan proses yang ditetapkan untuk membuat laporan keuangan. Kompetensi sumber daya manusia sering dievaluasi berdasarkan pelatihan, pendidikan, pengalaman, dan kemampuan individu sebagaimana ditunjukkan dalam kinerja pekerjaan mereka[8]. Kualitas laporan keuangan yang dihasilkan dapat dinilai menggunakan kemampuan ini. Menurut penelitian sebelumnya, kualitas pelaporan keuangan dipengaruhi secara positif oleh kemampuan sumber daya manusia[7]. Gagasan bahwa **memiliki sumber daya manusia yang kompeten** akan memberikan dampak yang besar **dan positif terhadap kualitas laporan keuangan** yang dihasilkan didukung oleh temuan studi lainnya[9]. Dalam melakukan penyusunan laporan keuangan, supaya kualitas hasil laporan keuangan akurat dan juga relevan juga dibutuhkan adanya standar akuntansi yang sesuai. Pada penelitian sebelumnya menyatakan bahwa, standar akuntansi pemerintahan cenderung digunakan untuk mengatur penyajian laporan keuangan yang bertujuan meningkatkan kemampuan dalam membandingkan laporan keuangan, baik dalam konteks anggaran, periode yang berbeda, maupun antar lembaga yang bersangkutan[10]. Sehingga, peningkatan pada kualitas laporan keuangan di tingkat pusat dan daerah bergantung pada penerapan standar akuntansi pemerintah yang berlaku pada daerah tersebut. Pemerintah daerah menetapkan bentuk laporan keuangan yang disajikan oleh BPKAD harus akuntabel dan bersifat terbuka, agar mempermudah proses pengawasan pada saat melakukan pengelolaan keuangan sehingga dapat dipertanggungjawabkan. Pada dasarnya, laporan keuangan yang berkualitas tinggi harus memenuhi standar akuntansi pemerintah dan mencakup beberapa hal yakni, mudah dipahami (understandability), relevansi (relevance), keandalan (reliability), serta dapat dibandingkan (comparability)[11]. Menurut penelitian sebelumnya, aturan akuntansi pemerintah secara signifikan dan positif mempengaruhi kualitas laporan keuangan yang dihasilkan[10][11].

Penelitian ini menggunakan teori kegunaan-keputusan sebagai teori utama dan teori stewardship sebagai teori pendukung. Teori kegunaan-keputusan atau decision-usefulness menjelaskan tentang bagaimana individu atau organisasi mengambil keputusan dengan menganalisis manfaat atau kegunaan yang diharapkan dari beberapa alternatif yang disediakan. Teori ini berfokus pada opsi yang memberikan nilai atau kepuasan tertinggi dalam mengambil keputusan. Dalam artikel penelitian lain menyebutkan, teori kegunaan-keputusan menekankan kegunaan informasi akuntansi dalam pengambilan keputusan (decision-usefulness) mewajibkan elemen laporan keuangan harus memenuhi kaidah-kaidah tertentu untuk membantu pengambilan keputusan ekonomi[12]. **Teori ini pada awalnya berjudul "A theory of Accounting to investors,"** kemudian dikemukakan pertama kali dalam penelitian George J. Staubus pada tahun 1954 **dengan judul An Accounting Concept of Revenue di University of Chicago Amerika Serikat**[13]. Sedangkan, teori stewardship merupakan teori yang menjelaskan hubungan antara manajemen dengan pemangku kepentingan organisasi, yang mana manajer berperan sebagai pengelola atau steward yang bertanggungjawab untuk kepentingan organisasi, bukan hanya kepentingan mereka. Pada penelitian sebelumnya menyatakan, teori ini memiliki dasar psikologi dan sosiologi yang mana eksekutif yang berperan sebagai steward termotivasi untuk bertindak sesuai dengan keinginan prinsipal dan perilaku mereka tidak akan meninggalkan organisasi karena steward berusaha mencapai tujuan organisasinya[14]. Teori stewardship bertujuan memaparkan seperti apa pemerintah daerah berperan dalam entitas atau lembaga terpercaya dalam menyikapi keluhan masyarakat, melayani masyarakat dengan baik, serta membantu setiap entitas yang ingin merintis usaha[15].

Keterbatasan pada penelitian terdahulu menunjukkan perlunya lebih banyak penelitian untuk memahami faktor lain yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan tetapi belum dibahas pada penelitian sebelumnya[8]. Keterbaruan penelitian ini terletak pada variabel potensial tambahan **yang berkontribusi terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian** ini mengintegrasikan tiga variabel penting yakni **sistem pengendalian internal, kompetensi sumber daya manusia** dan efektivitas standar akuntansi pemerintahan dalam satu studi untuk menganalisis dampaknya pada kualitas hasil pelaporan keuangan BPKAD Kabupaten Sidoarjo. Perbedaan lainnya terletak pada objek penelitian yang dilakukan pada salah satu organisasi sektor publik, yaitu **Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah**. Berdasarkan hasil dari penelitian sebelumnya menunjukkan pengaruh yang positif, sehingga menjadikan **penelitian ini menarik untuk dikembangkan dan diteliti kembali.**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sejauh mana **kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian intern, dan** efisiensi penerapan standar akuntansi pemerintahan **berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan** BPKAD Kabupaten Sidoarjo. Selanjutnya **tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui** apakah efektivitas **standar akuntansi pemerintahan, kompetensi sumber daya manusia, dan** sistem pengendalian intern berinteraksi secara signifikan untuk memenuhi **kualitas laporan keuangan yang diterbitkan oleh** BPKAD Kabupaten Sidoarjo. Berdasarkan tujuan yang telah dipaparkan, **penelitian ini diharapkan dapat memberikan** kontribusi yang signifikan bagi pengelolaan keuangan

daerah dalam meningkatkan **kualitas laporan keuangan yang dihasilkan** oleh BPKAD Kabupaten Sidoarjo.

Pengembangan Hipotesis

Decision-Usefulness Theory dan Stewardship Theory

Decision-Usefulness theory atau teori kegunaan-keputusan terbentuk dalam kriteria yang harus dipenuhi oleh komponen-komponen pelaporan keuangan untuk membantu pengambilan keputusan ekonomi. Sehingga, teori kegunaan-keputusan ini erat kaitannya dengan penelitian kualitas laporan keuangan. Teori ini memiliki peran penting dalam memastikan entitas pemerintah telah mematuhi standar akuntansi yang berlaku[16]. Selain itu, teori kegunaan-keputusan juga menyebutkan bahwa, laporan keuangan yang baik dapat mempermudah pemangku kepentingan dalam mengambil keputusan, meningkatkan efisiensi dan efektivitas, serta meningkatkan kualitas informasi yang dihasilkan sumber daya manusia yang kompeten[17]. Teori stewardship merupakan suatu sikap melayani di mana kepentingan pribadi digantikan atau diprioritaskan oleh kepentingan umum karena penggunaan anggaran berdampak langsung pada masyarakat, teori ini menjelaskan mengenai alasan pemerintah harus mengelola anggaran dengan bijak dan sesuai kebutuhan[18]. Dalam penelitian ini, Teori stewardship dan laporan keuangan terikat hubungan yang erat terkait dengan akuntabilitas dan transparansi dalam mengelola potensi suatu organisasi [19]. Teori stewardship menekankan bahwa, selain mematuhi standar akuntansi yang relevan serta mempertahankan standar akuntabilitas dan transparansi yang tinggi, dalam pengelolaan keuangan dan pelaporannya kepada para pemangku kepentingan, perusahaan harus mampu memastikan bahwa laporan keuangan yang dihasilkan jelas, ringkas, dan mudah dipahami[20]. Dalam teori ini, pemerintah berperan sebagai steward yang melayani stakeholder yang ada, yaitu masyarakat dan kreditor yang memerlukan informasi agar mereka dapat memantau bagaimana pemerintah beroperasi dalam mengungkapkan laporan keuangannya selaras dengan ketentuan yang ditetapkan[21].

Sistem Pengendalian Internal dan Kualitas Laporan keuangan

Sistem pengendalian internal adalah proses yang mencakup semua tindakan dan kegiatan yang sedang berlangsung oleh manajemen dan semua anggota staf. Tujuannya adalah untuk memberikan jaminan yang memadai bahwa tujuan organisasi akan tercapai melalui operasi yang efisien dan berhasil, pelaporan keuangan yang akurat, pengamanan aset negara, dan kepatuhan terhadap persyaratan hukum dan peraturan[6]. Sejalan dengan teori kegunaan-keputusan yang memandang pengendalian internal sebagai motivator pengguna karena berpotensi menghemat waktu dan biaya serta kualitas dalam pengambilan keputusan, sehingga efektif digunakan untuk meningkatkan akuntabilitas dan kepercayaan masyarakat[17]. Selain itu, sistem pengendalian internal bertugas mengawasi setiap bagian organisasi, sehingga tanggung jawab dan tugas yang diberikan pada setiap sektor secara signifikan mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan organisasi[22]. Hasil penelitian terdahulu **menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan**[5][6]. **Dengan demikian, maka peneliti merumuskan hipotesis sebagai berikut: H1: Sistem Pengendalian Internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan**

Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Kualitas Laporan Keuangan

Kompetensi sumber daya manusia adalah **kemampuan dan karakteristik yang dimiliki seseorang, termasuk keterampilan, kemampuan, dan sikap** yang dibutuhkan untuk melaksanakan tanggung jawab pekerjaannya. Dengan demikian, pekerja dapat melaksanakan pekerjaannya dengan baik, profesional, dan efisien. Pada dasarnya, sumber daya manusia yang terlibat dalam menghasilkan informasi keuangan harus memiliki keahlian yang cukup dan terus meningkatkan keahliannya untuk memastikan bahwa informasi tersebut tetap berkualitas[23]. Hal ini sesuai dengan stewardship theory, yang menekankan pada dua hal utama: pertama, pemerintah sebagai agen diharuskan memenuhi misi prinsipal (masyarakat) dengan tanggung jawab penuh.[24]. Output laporan keuangan daerah yang dikeluarkan akan berkualitas rendah atau kurang jika sumber daya manusianya tidak kompeten. Sebaliknya jika sumber daya manusianya kompeten, hasilnya akan baik atau berkualitas tinggi[25]. Berdasarkan temuan penelitian sebelumnya, **kompetensi sumber daya manusia berpengaruh secara signifikan dan positif terhadap mutu laporan keuangan yang dihasilkan**[7][9]. Berdasarkan uraian diatas, peneliti membuat **hipotesis sebagai berikut:**

H2: Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan

Standar Akuntansi Pemerintahan dan **Kualitas Laporan Keuangan Standar akuntansi pemerintah merupakan prinsip akuntansi** dan berisikan pedoman-pedoman dalam melakukan **penyusunan dan penyajian laporan keuangan**, sehingga memudahkan aparaturnya bagian **keuangan menghasilkan laporan keuangan yang relevan**[26]. Dengan menyediakan **prinsip-prinsip akuntansi yang diperlukan untuk membuat dan menampilkan laporan keuangan pemerintah**, standar akuntansi pemerintah berupaya untuk meningkatkan kualitasnya. Standar akuntansi pemerintah dan aturan yang relevan harus dipatuhi saat menyiapkan laporan keuangan. Pengambil keputusan ekonomi yang baik bergantung pada data keuangan yang akurat dan relevan, itulah sebabnya konsep ini penting: konsep ini terkait dengan hipotesis kegunaan keputusan, yang menekankan perlunya informasi berkualitas tinggi dalam pengambilan keputusan[13]. Semakin tinggi standar akuntansi pemerintah diterapkan, maka semakin baik **kualitas laporan keuangan yang dihasilkan**[27]. Pada penelitian sebelumnya menyatakan, **standar akuntansi pemerintahan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan**[10][11]. Dengan demikian, **peneliti membuat rumusan hipotesis sebagai berikut: H3: Standar Akuntansi Pemerintahan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan**

Kerangka Konseptual

Berdasarkan berbagai penjelasan dan pengembangan hipotesis diatas, peneliti menggambarkan kerangka konseptual terkait "**Pengaruh Sistem pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Efektivitas Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan** pada BPKAD Kabupaten Sidoarjo" **sebagai berikut:**

Gambar 1. Kerangka Konseptual

METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Penelitian ini menggunakan jenis metode kuantitatif untuk mengetahui secara menyeluruh bagaimana **Sistem Pengendalian Intern, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Efektivitas Standar Akuntansi Pemerintahan** mempengaruhi mutu laporan keuangan BPKAD Kabupaten Sidoarjo.

Penelitian kuantitatif pada dasarnya memusatkan fokus pada fenomena yang memiliki ciri-ciri secara khusus pada kehidupan manusia, yang biasanya disebut variabel[28].

Jenis dan Sumber Data

Sumber data pada penelitian ini menggunakan sumber data primer, yaitu jenis sumber data yang secara langsung dikumpulkan dari sumber utamanya melalui survei, wawancara, eksperimen dan sebagainya. Jenis sumber data ini selalu bersifat spesifik karena disesuaikan dengan kebutuhan peneliti[29].

Populasi dan Sampel

Populasi merupakan keseluruhan objek atau subjek penelitian yang memiliki ciri khas tertentu yang harus diteliti dan diambil kesimpulan[30]. Populasi pada penelitian ini yakni pegawai BPKAD Kabupaten Sidoarjo, yang berjumlah 68 pegawai terdiri dari pimpinan BPKAD Kabupaten Sidoarjo, pegawai di bidang sekretariat, pegawai di bidang perbendaharaan dan akuntansi, pegawai di bidang anggaran, serta pegawai dibidang aset. Alasan peneliti memilih

sampel di BPKAD Kabupaten Sidoarjo dikarenakan BPKAD merupakan organisasi yang bertanggung jawab dalam penyusunan laporan keuangan seluruh SKPD dalam lingkup kabupaten/kota, serta menghasilkan laporan keuangan pemerintah kabupaten/kota, sebagai bagian dari implementasi APBD dan proses akuntansi.

Pengambilan sampel pada penelitian ini dilakukan dengan teknik purposive sampling menggunakan data primer. Purposive sampling merupakan metode pengambilan sampel yang didasarkan pada pertimbangan tertentu yang digunakan untuk menentukan sumber data, pertimbangan tersebut biasanya dilakukan pada orang yang diperkirakan memiliki pengetahuan luas tentang data atau keterangan yang dibutuhkan peneliti[31]. Adapun kriteria yang ditetapkan pada penelitian ini yaitu:

1. Pegawai BPKAD Kabupaten Sidoarjo yang sudah bekerja minimal satu tahun
2. Pegawai yang terlibat secara langsung dalam proses pengelolaan keuangan dan penyusunan laporan keuangan

Tabel SEQ Tabel * ARABIC 1. Kriteria Sampel

Kriteria Jumlah

Pegawai BPKAD Kabupaten Sidoarjo yang sudah bekerja minimal satu tahun

Kriteria sampel: Pegawai yang tidak terlibat secara langsung dalam proses pengelolaan keuangan dan penyusunan laporan keuangan (21)

Jumlah sampel 47

Berdasarkan kriteria diatas, terdapat 47 pegawai memenuhi kriteria sampel yang ditetapkan meliputi pimpinan BPKAD Kabupaten Sidoarjo, pegawai di bidang sekretariat, pegawai di bidang anggaran, serta pegawai di bidang perbendaharaan dan akuntansi. Sementara itu, terdapat 21 pegawai yang tidak memenuhi kriteria untuk penelitian ini. Dengan demikian, jumlah sampel dengan data yang dapat diolah pada penelitian ini terdiri dari 47 pegawai yang relevan.

Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data pada penelitian ini dilakukan dengan menyebar angket kuesioner melalui media google form kepada pegawai BPKAD Kabupaten Sidoarjo. Kuesioner yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan skala likert yang terdiri dari lima komponen jawaban pada setiap pertanyaan sebagai berikut:

Tabel SEQ Tabel * ARABIC 2. Skala Likert

No. Kategori Skor

1. Sangat tidak sesuai 1
2. Tidak sesuai 2
3. Sesuai 3
4. Sangat sesuai 4

Definisi Operasional Variabel

Dalam penelitian ini, variabel independennya yakni sistem pengendalian internal (X1), kompetensi sumber daya manusia (X2), dan efektivitas standar akuntansi pemerintahan (X3). Sedangkan untuk variabel dependen penelitian ini yakni kualitas laporan keuangan (Y).

Tabel SEQ Tabel * ARABIC 3. formula Indikator Variabel

Variabel Definisi Indikator Sumber

Sistem Pengendalian Internal (X1) Merupakan cara untuk mengambil tindakan langsung guna meningkatkan kualitas suatu instansi dengan meminimalkan resiko yang mungkin disebabkan oleh operasi organisasi dan mencakup pengawasan berkelanjutan untuk memastikan bahwa semua operasi berjalan sesuai rencana. Penilaian resiko Pengawasan berkelanjutan Prosedur pengendalian [32][33][34][35]

Kompetensi Sumber Daya Manusia (X2) Mencakup kemampuan seseorang, kelompok, atau sistem untuk melaksanakan tugas dan kemampuannya untuk mencapai tujuan dengan cepat dan efisien. Pendidikan dan pelatihan Kemampuan analisis [36][37]

Efektivitas **Standar Akuntansi Pemerintahan (X3) Digunakan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan pemerintah** pusat (LKPP) maupun **laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD), dengan tujuan untuk** menetapkan pedoman mendasar untuk menyusun serta menyajikan laporan keuangan dari pemerintah nasional dan daerah. Kualitas penyajian laporan Transparansi & akuntabilitas [38][34][39]

Kualitas Laporan Keuangan (Y) Ukuran standar yang harus dimasukkan dalam data akuntansi untuk memenuhi tujuannya. Relevansi

Keandalan Keterpahaman [40][41][42]

Teknik Analisis Data

Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan regresi linear berganda menggunakan software SPSS untuk menganalisis seberapa berpengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Regresi linear berganda merupakan regresi linear yang terdiri dari satu variabel terikat dan beberapa variabel bebas, yang berfungsi sebagai alat statistik untuk membentuk hubungan antara variabel terikat (Y) dengan **variabel bebas (X1, X2,... Xn).**

Bentuk umum dari regresi linear berganda ditunjukkan sebagai berikut:

$$Y' = a + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + e$$

Yang mana, Y' merupakan variabel terikat, X1, X2, dan X3 adalah variabel bebas, e adalah error, dan **$\beta_1, \beta_2, \beta_3$** merupakan parameter-parameter populasi yang nilainya tidak diketahui[43]. Sebelum melakukan uji regresi linear berganda, perlu untuk melakukan evaluasi yaitu dengan melakukan analisis statistik deskriptif, dan uji asumsi klasik, yang selanjutnya dilanjutkan dengan pengujian hipotesis menggunakan uji parsial/uji t.

1. Uji validitas

Uji validitas berfungsi untuk mengukur valid atau tidaknya suatu instrumen yang terdapat pada suatu penelitian. Pada uji validitas, suatu instrumen dapat dikatakan valid apabila **r hitung > r tabel** maka hipotesis diterima dan apabila r hitung < r tabel, maka hipotesis ditolak atau instrumen tidak valid[44].

2. Uji reliabilitas

Uji reliabilitas merupakan suatu indeks untuk mengukur sejauh mana suatu instrumen dapat diandalkan. Untuk mengetahui tingkat reliabilitas dari suatu instrumen dapat dilakukan dengan menggunakan metode Cronbach's Alpha, dengan kriteria alpha > 0.60 maka reliabilitas dapat diterima[45].

3. Uji hipotesis

1. Uji parsial/uji t

Uji parsial/uji t digunakan untuk menentukan apakah variabel bebas yang terbentuk berdampak secara parsial pada variabel terikat, dengan ketentuan apabila nilai goodness of fit statistic < 0,05, maka Ho diterima dan menunjukkan bahwa model penelitian telah dilakukan dengan benar[43].

2. Uji **koefisien determinasi**

Uji koefisien determinasi digunakan untuk mengukur tingkat **pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dengan nilai koefisien determinasi** yaitu **antara 0 sampai 1**. Apabila **nilai R² kecil**, maka dapat diartikan bahwa kemampuan variabel independen (X) dalam Laporan keuangan el dependen (Y) sangat terbatas. Sedangkan apabila nilai R² mendekati satu, maka dapat diartikan variabel independen (X) mampu menjelaskan hampir keseluruhan variasi variabel dependen (Y) [36].

HASIL DAN PEMBAHASAN

Karakteristik Responden

Penelitian ini dilakukan dengan membagikan kuesioner melalui google form kepada 47 responden yang sesuai kriteria. Data responden yang berhasil diperoleh yaitu sebanyak 45 responden yang bersedia mengisi kuesioner yang telah disebarkan. Responden berasal dari bidang sekretariat, bidang anggaran, bidang perbendaharaan dan akuntansi, serta pimpinan BPKAD. Pengujian karakteristik responden dilakukan menggunakan software SPSS versi 2, dengan hasil yang ditunjukkan pada tabel berikut:

Tabel SEQ Tabel * ARABIC 4 Frekuensi data responden

Karakteristik Responden

Karakteristik	Frekuensi	Persentase
Jenis kelamin:	Laki-laki Perempuan	Bidang: Sekretariat Anggaran Perbendaharaan dan akuntansi Lainnya: Pimpinan BPKAD
	32 15 10 19 1	28,9% 71,1% 33,3% 22,2% 42,2% 2,2%

Berdasarkan tabel 4, menunjukkan perbandingan responden yang berpartisipasi dalam penelitian ini didominasi oleh responden dengan jenis kelamin perempuan sebanyak 32 (71,1%) dan sisanya responden dengan jenis kelamin laki-laki sebanyak 13 (28,9%). Berdasarkan bidang, responden sebagian besar dari bidang perbendaharaan dan akuntansi sebanyak 19 (42,2%), dan sisanya dari bidang sekretariat yaitu sebanyak 15 (33,3%), dari bidang anggaran sebanyak 10 (22,2%), serta dari bidang lainnya yaitu responden yang merupakan pimpinan BPKAD 1 (2,2%).

Uji Analisis Data

1. Uji validitas

Tabel SEQ Tabel * ARABIC 5 Hasil uji validitas

Variabel	Item	Score Total	R Tabel	Kesimpulan						
X1	X1.1 X1.2 X1.3 X1.4 X1.5	X1.6	0,571	0,691	0,495	0,617	0,770	0,613	0,294	Valid Valid Valid Valid Valid
X2	X2.1 X2.2 X2.3 X2.4 X2.5	X2.6	0,524	0,678	0,474	0,562	0,678	0,656	Valid Valid Valid Valid Valid	
X3	X3.1 X3.2 X3.3 X3.4 X3.5 X3.6	0,516	0,637	0,533	0,590	0,552	0,708	Valid Valid Valid Valid Valid		
Y	Y.1 Y.2 Y.3 Y.4 Y.5 Y.6	0,644	0,558	0,552	0,588	0,547	0,653	Valid Valid Valid Valid Valid		

Dari hasil uji validitas **pada tabel diatas menunjukkan bahwa** seluruh pertanyaan dari setiap variable **dependen terdiri dari Sistem Pengendalian internal (X1), kompetensi sumber daya manusia (X2), dan** efektivitas standar akuntansi pemerintahan (X3), serta variable dependent yaitu **kualitas laporan keuangan (Y) memiliki nilai** korelasi > 0,294, dengan kata lain r-hitung seluruh item pada setiap variable > r-tabel, maka dapat disimpulkan bahwa seluruh instrumen dalam penelitian ini juga valid.

2. Uji realibilitas

Tabel SEQ Tabel * ARABIC 6 Hasil uji realibilitas

Variabel Cronbach's Alpha Keterangan

Variabel	Cronbach's Alpha	Keterangan
Sistem Pengendalian Internal (X1)	0,696	Reliable
Kompetensi Sumber Daya Manusia (X2)	0,630	Reliable
Efektivitas Standar Akuntansi Pemerintahan (X3)	0,616	Reliable
Kualitas Laporan Keuangan (Y)	0,628	Reliable

Berdasarkan tabel diatas dapat diketahui bahwa nilai Cronbach's Alpha pada setiap variabel yang telah diuji adalah reliabel. Hal tersebut ditunjukkan berdasarkan nilai Cronbach's Alpha untuk **variabel sistem pengendalian internal sebesar 0,696>0,60, pada variabel kompetensi sumber daya manusia sebesar 0,630>0,60, dan nilai untuk variabel efektivitas standar akuntansi pemerintahan sebesar 0,616>0,60, sedangkan pada variabel kualitas laporan keuangan sebesar 0,628>0,60.** Hasil dari uji realibilitas yang telah dilakukan telah memenuhi rumus alpha karena r-hitung > r-tabel. Sehingga dapat diartikan bahwa variabel pada penelitian ini memiliki nilai realibilitas yang cukup tinggi, dan instrumen penelitian yang digunakan bersifat reliabel atau handal.

3. Analisis linear berganda

Tabel SEQ Tabel * ARABIC 7 Hasil uji regresi linear berganda

Model	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients		
	B	Std. Error	Beta	
1	(Constant)	4,045	1,701	
	Sistem Pengendalian Internal (X1)	0,165	0,058	0,252
	Kompetensi Sumber Daya Manusia (X2)	0,148	0,071	0,212
	Efektivitas Standar Akuntansi Pemerintahan (X3)	0,499	0,083	0,624

Berdasarkan hasil output pada tabel diatas, diperoleh persamaan sebagai berikut:

- Menunjukkan bahwa nilai a yang diperoleh sebesar 4,045. Hal ini dapat diartikan bila variable Sistem Pengendalian Internal (X1), kompetensi sumber daya manusia (X2), dan efektivitas standar akuntansi pemerintahan (X3) bernilai nol, maka hasil yang diperoleh variable.
- Nilai koefisien pada variabel sistem pengendalian internal (X1) bernilai positif 0,165. Hal ini menunjukkan bahwa apabila sistem pengendalian internal meningkat 1%, maka kualitas laporan keuangan juga akan meningkat 0,165 dengan ketentuan variabel independen lainnya dianggap konstan.
- Nilai koefisien pada variabel kompetensi sumber daya manusia (X2) bernilai positif 0,148. Hal ini dapat diartikan bahwa apabila kompetensi sumber daya manusia 1%, maka kualitas laporan keuangan akan meningkat 0,148 dengan ketentuan variabel independen lainnya dianggap konstan.

penelitian meningkat. Selain itu, pada penelitian selanjutnya disarankan agar mempertimbangkan atau menambahkan variabel lain yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan diluar penelitian ini.

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah **puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan karunia** yang luar biasa, serta memberikan kekuatan dan kemudahan bagi penulis dalam menyelesaikan penelitian ini tepat waktu. Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada dosen yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan dalam penyelesaian penelitian ini. Tak lupa penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada orang tua, keluarga, serta orang terdekat yang telah memberikan dukungan serta doa yang tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.