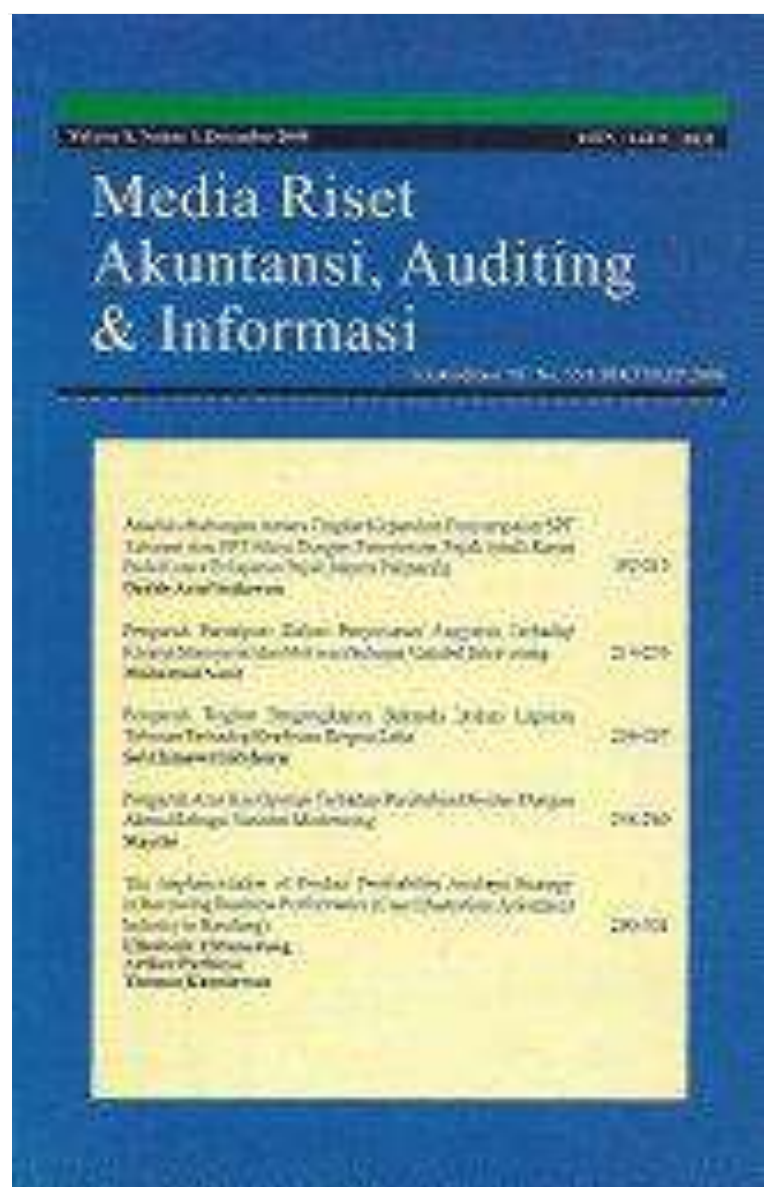


KUALITAS LAPORAN KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH



Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi

REGISTER LOGIN

CURRENT ARCHIVES ANNOUNCEMENTS ABOUT

ISSN 2442 - 9708 (Online)
ISSN 1411 - 8831 (Print)

Accredited by Indonesia Ministry of Research, Technology and Higher Education, Decree Nomor : 148/M/KPT/2020 (2nd level)

Media Riset Akuntansi Auditing & Informasi (MRAAI) has published by Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi dan Bisnis (LPFEB) Universitas Trisakti since 2002, three times a year (April, August, December). This journal was accredited by Dikti of 2006-2009. Start from 2015, we change the publication frequency to twice a year (April and September)

The aim of Media Riset Akuntansi Auditing & Informasi to disseminate research result in accounting, auditing and information. This journal did not give limitation on research method, both of quantitative and qualitative can be accepted. The article that was submitted can be used in Bahasa or English. The decision for acceptance depends on blind review results. Several criteria to be accepted are: originality, novelty, proper research method and give the real contribution to theory development, or future research or practitioners. This journal is Open Access journal. This journal allows readers to read, download, copy, distribute, print, search or link to the full texts or its articles and to use them for any other lawful purpose.

Current Issue

Vol. 23 No. 2 (2023): September

Dukungan Asosiasi Profesi

KAPd

Sertifikat Akreditasi SINTA 2
Nomor : 21/E/KPT/2018

SK Akreditasi SINTA 2

Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi

REGISTER LOGIN

CURRENT ARCHIVES ANNOUNCEMENTS ABOUT

Home / Editorial Team

Editorial Team

EDITOR IN CHIEF

- Harbi Budi Yanti**
 - <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57211790418>
 - Web of Science Researcher ID [C-7412-2018] Scopus ID [57211790418] Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
 - <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57211790418>
 - <https://publons.com/researcher/1972823/harbi-budi-yanti/>
 - <https://scholar.google.co.id/citations?user=gh15vVAAAAAJ&hl=id>

BOARD of EDITOR

- Lidia Wahyuni**
 - <https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=ThoY77UAAAAJ>
 - FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS TRISAKTI, Indonesia

Dukungan Asosiasi Profesi

KAPd

Sertifikat Akreditasi SINTA 2
Nomor : 21/E/KPT/2018

SK Akreditasi SINTA 2
Nomor : 148/M/KPT/2020

SOALI 2 | Karya Ilmiah Online Universitas Trisakti | Hani Budi Yanti - Google Scholar | View article | Editorial Team | Media Riset

e-journal.trisakti.ac.id/index.php/mraai/about/editorialTeam

BOARD of EDITOR

- Lidia Wahyuni** <https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=ThoV77UAAAAJ>
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS TRISAKTI, Indonesia
- cicely Delfina delfina** https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=CH2BGwgAAAAJ&view_op=list_works&gmla=AJN-F4Ilg34Ct14pjdIRHLLHeFM3zToPTUp2tc1-1yvy5ox8Vh50_bj1WE9XE5xMIIMezl6ZJIS2G9ppQsPUys3DP8ij7Hw
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
- Ayu Aulia Oktaviani** https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=CH2BGwgAAAAJ&view_op=list_works&gmla=AJN-F4Ilg34Ct14pjdIRHLLHeFM3zToPTUp2tc1-1yvy5ox8Vh50_bj1WE9XE5xMIIMezl6ZJIS2G9ppQsPUys3DP8ij7Hw
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
- Ice Nasryah Noor** https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=CH2BGwgAAAAJ&view_op=list_works&gmla=AJN-F4Ilg34Ct14pjdIRHLLHeFM3zToPTUp2tc1-1yvy5ox8Vh50_bj1WE9XE5xMIIMezl6ZJIS2G9ppQsPUys3DP8ij7Hw
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
- Yuana Jatu** https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=CH2BGwgAAAAJ&view_op=list_works&gmla=AJN-F4Ilg34Ct14pjdIRHLLHeFM3zToPTUp2tc1-1yvy5ox8Vh50_bj1WE9XE5xMIIMezl6ZJIS2G9ppQsPUys3DP8ij7Hw
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
- Moh Shidqon** https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=CH2BGwgAAAAJ&view_op=list_works&gmla=AJN-F4Ilg34Ct14pjdIRHLLHeFM3zToPTUp2tc1-1yvy5ox8Vh50_bj1WE9XE5xMIIMezl6ZJIS2G9ppQsPUys3DP8ij7Hw
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia

Reviewer Team

- Sekar Mayangsari** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57200729405>
https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=CH2BGwgAAAAJ&view_op=list_works&gmla=AJN-F4Ilg34Ct14pjdIRHLLHeFM3zToPTUp2tc1-1yvy5ox8Vh50_bj1WE9XE5xMIIMezl6ZJIS2G9ppQsPUys3DP8ij7Hw Scopus ID [57200729405] Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
- Dwi Fitri Puspita** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57211783958>
Universitas Bung Hatta, Indonesia
- Hasnawati Zainal** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57211783958>
Scopus ID [57211783958] Faculty of Economics and Business - Trisakti University, Indonesia
- R M Riadi** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57211783958>
Scopus ID [57211783958] Faculty of Economics and Business - Trisakti University, Indonesia

SK Akreditasi SINTA 2
Nomor : 148/M/KPT/2020

Click here to Submit

Article Template

Surat Pernyataan Keaslian Naskah

1. Author Guideline
2. Focus and Scope
3. Publication Ethics
4. Editorial Team
5. Reviewer
6. Plagiarism Check

SOALI 2 | Karya Ilmiah Online Universitas Trisakti | Hani Budi Yanti - Google Scholar | View article | Editorial Team | Media Riset

e-journal.trisakti.ac.id/index.php/mraai/about/editorialTeam

Reviewer Team

- Sekar Mayangsari** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57200729405>
https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=CH2BGwgAAAAJ&view_op=list_works&gmla=AJN-F4Ilg34Ct14pjdIRHLLHeFM3zToPTUp2tc1-1yvy5ox8Vh50_bj1WE9XE5xMIIMezl6ZJIS2G9ppQsPUys3DP8ij7Hw Scopus ID [57200729405] Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
- Dwi Fitri Puspita** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57211783958>
Universitas Bung Hatta, Indonesia
- Hasnawati Zainal** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57211783958>
Scopus ID [57211783958] Faculty of Economics and Business - Trisakti University, Indonesia
- R M Riadi** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57211783958>
Scopus ID [57211783958] Faculty of Economics and Business - Trisakti University, Indonesia
- Aji Erlangga** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57191865892>
Scopus ID [57191865892] Universitas Riau, Indonesia
- Ari an purwanti** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=57191865892>
Scopus ID [57191865892] Universitas Riau, Indonesia
- Muhammad Qamarul Huda** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=49663174100>
Scopus ID [49663174100] Universitas Islam Negeri, Jakarta, Indonesia
- Dwi Fitri Puspita** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=56641401400>
Scopus ID [56641401400] Universitas Bung Hatta, Indonesia
- Juniati Gunawan** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=56641401400>
Scopus ID [56641401400] Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
- Masako Saifu** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=35784816800>
Kansai University, Japan
- Murtanto Murtanto** https://scholar.google.co.id/citations?hl=en&user=ZgplVgkAAAAJ&view_op=list_works&gmla=AJN-F4Ilg34Ct14pjdIRHLLHeFM3zToPTUp2tc1-1yvy5ox8Vh50_bj1WE9XE5xMIIMezl6ZJIS2G9ppQsPUys3DP8ij7Hw
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
- Normah Omar** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=35784816800>
Scopus ID [35784816800] Universiti Teknologi MARA, Malaysia

Surat Pernyataan Keaslian Naskah

1. Author Guideline
2. Focus and Scope
3. Publication Ethics
4. Editorial Team
5. Reviewer
6. Plagiarism Check
7. Copyright Notice
8. Unique Visits
9. Mailing Address

Order Hardcopy

INFORMASI MRAAI VIA WHATSAPP

LANGUAGE

e-journal.trisakti.ac.id/index.php/mraai/about/editorialTeam

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia

- **Normah Omar** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=35784816800>
Scopus ID [35784816800] Universiti Teknologi MARA, Malaysia
- **Syukriy Abdullah** <https://scholar.google.co.id/citations?user=IQ115-gAAAAJ&hl=en&oi=a0>
Universitas Syiah Kuala Banda Aceh, Indonesia
- **Titik Aryotti** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=58134450000https://scholar.google.co.id/citations?user=bPITZJYAAAAJ&hl=en&oi=a0>
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, Indonesia
- **Wiwik Utami** <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorid=55091214600>
Scopus ID [55091214600] Universitas Mercu Buana, Indonesia
<https://scholar.google.co.id/citations?user=ZsEC61YAAAAJ&hl=id>

LANGUAGE

Bahasa Indonesia

English

INFORMATION

For Readers

For Authors

e: 2442 - 9708
P: 1411 - 8831

ISSN
INTERNATIONAL
STANDARD
SERIAL
NUMBER
ELECTRONIC

Form Review IND

Form Review ENG

e-journal.trisakti.ac.id/index.php/mraai/issue/view/329

207-226

[PDF](#)

Abstract views: 1133 | [PDF Download: 1343](#) | <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9502>

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH

Deliza Henry I, Sondang Darne Rebecca, Harti Budi Yanti

227-244

[PDF](#)

Abstract views: 1363 | [PDF Download: 1071](#) | <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9402>

PROFILE OF TAX COMPLIANCE RESEARCH IN INDONESIA

Dewi Prastiwi

245-272

[PDF](#)

Abstract views: 1117 | [PDF Download: 1190](#) | <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9793>

POLITICAL CONNECTIONS AND TAX AGGRESSIVENESS: THE ROLE OF GENDER DIVERSITY AS A MODERATING VARIABLE

Abidah Dwi Rahmi Satti, Mohammad Syafik, Wahyu Widarjo

273-292

[PDF](#)

Abstract views: 1132 | [PDF Download: 1128](#) | Surat Pernyataan Author Download: 0 | [Surat Pernyataan Keaslian Naskah](#)

Surat Pernyataan Keaslian Naskah

1. Author Guideline
2. Focus and Scope
3. Publication Ethics
4. Editorial Team
5. Reviewer
6. Plagiarism Check
7. Copyright Notice
8. Unique Visits
9. Mailing Address

Order Hardcopy

INFORMASI MRAAI VIA WHATSAPP

LANGUAGE

Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi

REGISTER LOGIN

CURRENT ARCHIVES ANNOUNCEMENTS ABOUT

Home / Archives / Vol. 21 No. 2 (2021): September / Articles

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH

PDF

Published: Sep 30, 2021

DOI: <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9402>

Keywords:
Competence Institution Accounting System.

Deliza Henny I
Universitas Trisakti

Sondang Dame Rebecka
Universitas Trisakti

Harti Budi Yanti
Web of Science Researcher ID [C-7412-2018] Scopus ID [57211790418]
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti

Abstract
This study aims to determine the effect of human resource competence, the effects of human resources competence on the implementation of the institution

Dukungan Asosiasi Profesi

KAPd

Sertifikat Akreditasi SINTA 2
Nomor : 21/E/KPT/2018

30°C Cerah 8:50 03/11/2021

Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi

Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi
Vol. 21 No. 2 September 2021 : 227-244
Doi: <http://dx.doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9402>

ISSN : 2442 - 9708 (Online)
ISSN : 1411 - 8831 (Print)

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH

Deliza Henny¹
Sondang Dame Rebecka²
Harti Budi Yanti^{3*}
^{1,2,3}Universitas Trisakti
^{*}hartibudi@trisakti.ac.id

Abstract
This study aims to determine the effect of human resource competence, the effects of

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH

Deliza Henny¹
Sondang Dame Rebecka²
Harti Budi Yanti^{3*}
^{1,2,3}Universitas Trisakti
*hartibudi@trisakti.ac.id

Abstract

This study aims to determine the effect of human resource competence, the effects of human resources competency, the implementation of the institution accounting system and the internal control system on the quality of financial statements in the Directorate General of Civil Aviation. The number of samples used in this study were 185 respondents with the method of determining the sample is the purposive sampling method. Data collection is carried out by distributing questionnaires to financial officers who are in 173 work units under the Directorate General of Civil Aviation. The results of this study indicate that the effect of human resource competence, the effects of human resources competency, the implementation of the institution accounting system and the internal control system have a positive and significant effect on the quality of financial reports.

Keywords: Competence; Institution Accounting System.

Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah mengungkap peran kompetensi sumber daya manusia, sistem akuntansi instansi dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan Instansi pemerintah. Data penelitian diperoleh dari 185 orang responden yang bertugas pada bagian keuangan. Semua responden berasal dari 173 satuan kerja dibawah Direktorat Jenderal Perhubungan Udara. Hasil penelitian membuktikan secara empiris ketiga variabel tersebut berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan instansinya.

Kata Kunci: Akuntansi Instansi; Kompetensi.

JEL Classification : C83, M41, M42, M48

Submission date: June 2021

Accepted date: September 2021

*Corresponden Author

PENDAHULUAN

Latar Belakang Penelitian

Langkah-langkah strategis guna mewujudkan pemerintahan yang baik menjadi hal yang sangat penting. Salah satu langkah strategis yang perlu dan harus dikembangkan hingga saat ini yaitu dengan mewujudkan suatu iklim pemerintahan yang baik (*good governance*). *Good governance* merupakan suatu tuntutan yang harus dipenuhi guna mewujudkan visi dan misi pemerintah. Upaya pemerintah untuk mencapai pemerintahan yang baik melalui penyediaan pelayanan kepada masyarakat secara transparansi dan akuntabilitas yang ditunjukkan pada pencapaian kinerja pemerintah. Melalui perbaikan kinerja, pemerintah diharapkan dapat melakukan komunikasi dua arah dengan masyarakat dalam rangka memenuhi visi dan misi pemerintah dan mengembalikan kepercayaan masyarakat kepada pemerintah. Hal tersebut mengisyaratkan bahwa untuk mewujudkan suatu pemerintahan yang responsif, bebas KKN serta berkinerja, akuntabilitas merupakan kondisi mutlak yang harus dipenuhi. Dalam rangka mewujudkan hal tersebut, perlu adanya pengembangan dan penerapan sistem pertanggungjawaban yang tepat, jelas, dan nyata sehingga penyelenggaraan kinerja pemerintah dan pelaksanaan penyelenggaraan keuangan negara dapat berlangsung secara efektif, efisien, bersih, bertanggungjawab, dan bebas dari KKN.

Dalam pelaksanaan pengelolaan keuangan negara, setiap entitas baik pemerintah pusat, Kementerian Negara/lembaga, pemerintah daerah, dan satuan kerja di tingkat pemerintah pusat wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban pemerintah berupa laporan keuangan. Tujuan laporan keuangan memberikan Informasi tentang jenis dan jumlah aset (aktiva/harta), kewajiban, modal, pendapatan dan segala perubahan yang terjadi didalamnya serta penjelasan penting atas aset, kewajiban, modal, kinerja manajemen dalam satu periode waktu sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Karenanya, selain memperhatikan kuantitas laporan keuangan, Pemerintah juga perlu memperhatikan kualitas dari laporan keuangan. Laporan keuangan yang berkualitas adalah laporan yang dapat dipahami, relevan, andal dan komparabel, berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan.

Sumber daya manusia yang kompeten menjadi syarat penting bagi terciptanya laporan keuangan yang berkualitas. Serangkaian kompetensi dibutuhkan untuk pelaporan keuangan, memahami sistem akuntansi dan memahami secara komprehensif sistem pengendalian internal agar tercipta laporan keuangan yang bebas dari salah saji material. Namun, masalah yang kerap muncul di instansi pemerintah baik pusat maupun daerah, kompetensi sumber daya manusia yang ditempatkan tidak sesuai dengan jenis pekerjaan, baik secara kualitas maupun kuantitasnya.

Kualitas laporan keuangan juga terpengaruh oleh efektivitas pengawasan internal lembaga tersebut. Reviu secara intensif dan rutin serta komprehensif terhadap proses penyusunan, pelaksanaan dan pelaporan anggaran untuk mendeteksi lebih awal dan mencegah peluang terciptanya anggaran yang menyimpang, salah saji material. Reviu rutin oleh pengawas internal akan meningkatkan kualitas informasi laporan keuangan instansi. Aparat pengawas internal ini juga berperan sebagai konsultan dan katalis yang memberikan keyakinan dan jaminan terwujudnya sasaran dan tujuan unit kerja sesuai dengan peraturan perundang-undangan.

Berdasarkan hasil temuan Inspektorat Jenderal, dipaparkan adanya kelemahan pada sumber daya manusia dalam hal penatausahaan aset tetap dan persediaan, inventarisasi aset dan penertiban aset. Namun, temuan ini belum ditindaklanjuti dengan tindakan tegas dan pemberian sanksi kepada unit kerja yang belum melakukan penyetoran kas negara atas kelebihan pembayaran dan denda keterlambatan. Selain itu, terdapat keluhan atas kesulitan penggunaan aplikasi Sistem Akuntansi Instansi (SAI), khususnya aplikasi SIMAK-BMN dan menimbulkan selisih pencatatan dengan SAP meski tidak material jumlahnya. Rekomendasi temuan itu salah satunya adalah diperlukan diklat peningkatan kompetensi sumber daya manusia. Berdasarkan paparan di atas, maka penelitian ini mengungkap pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan Sistem Akuntansi Instansi serta Sistem Pengendalian Internal Pemerintah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan instansi pemerintah? Hasil penelitian ini diharapkan menjadi masukan yang bermanfaat bagi Direktorat Jenderal Perhubungan Udara juga acuan dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan yang transparansi dan akuntabilitas guna memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dari Badan Pemeriksa Keuangan dan penilaian kinerja yang meningkat dari Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan. Selain itu, hasil penelitian ini bermanfaat bagi masyarakat untuk lebih mengenal, memahami, dan mempelajari lebih dalam mengenai pentingnya kompetensi dan sistem pengendalian intern pemerintah dalam mewujudkan laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan dan bebas dari salah saji material.

Penelitian ini terbatas pada Kompetensi Sumber Daya Manusia dalam hal ini penyusun laporan keuangan, Penerapan Sistem Akuntansi Instansi melalui bentuk Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN) serta Penerapan Sistem Pengendali Intern Pemerintah dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan yang relevan, andal, dapat diperbandingkan dan dapat dipahami pada Direktorat Jenderal Perhubungan Udara.

Teori Kegunaan Keputusan (*Decision-Usefulness Theory*)

Sejak Tahun 1954 dikenal Teori Kegunaan Keputusan dalam Informasi Akuntansi, dalam jurnal yang berjudul Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Lestari dan Dewi, 2020) mengungkapkan bahwa teori kegunaan keputusan informasi akuntansi adalah bagian dari sebuah teori yang bersifat normatif. Orang pertama yang menggunakan prinsip pada teori kegunaan keputusan (*decision-usefulness theory*) adalah Chambers. Teori kegunaan keputusan informasi akuntansi berisi kumpulan komponen yang perlu dipertimbangkan oleh para penyaji informasi akuntansi agar cakupan yang ada dapat memenuhi kebutuhan para pengambil keputusan. Teori kegunaan keputusan mencakup mengenai syarat dari kualitas informasi akuntansi yang berguna dalam keputusan yang akan diambil oleh pengguna informasi akuntansi.

Kualitas primer yang digunakan dalam pengambilan keputusan ekonomi adalah nilai relevan dan reliabilitas. Nilai relevan digambarkan sebagai kualitas informasi untuk membuat suatu perbedaan dalam pengambilan keputusan oleh pemakai. Sedangkan reliabilitas digambarkan sebagai kualitas pemberian jaminan bahwa informasi yang ada secara rasional bebas dari kesalahan/bias serta menginformasikan apa yang digambarkan. Agar relevan maka informasi tersebut harus bersifat logis jika

dihubungkan dengan pengambilan keputusan. Informasi akuntansi harus memiliki kapabilitas yang ditempuh dengan cara membantu para pemakai dalam membentuk prediksi tentang hasil dari kejadian masa lalu, sekarang, dan yang akan datang atau untuk menggambarkan prediksinya.

Teori kegunaan keputusan informasi sangat relevan dengan yang digunakan oleh sistem akuntansi di Indonesia sesuai yang berlaku pada Standar Akuntansi Pemerintahan Indonesia (SAP). Hanya saja Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) didasarkan pada empat persyaratan normatif yakni: relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. Keempat syarat ini melengkapi dan menjadi dasar penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah baik di tingkat Pusat maupun daerah, sedangkan untuk karakteristik konsistensi, menjadi bagian dari prinsip akuntansi dan pelaporan keuangan. Pemerintah baru mulai memberlakukan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) pada tahun 2006 sebagai pedoman pemerintah pusat maupun daerah dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah. Disinilah arti pentingnya SAP dalam menyatukan pemahaman berbagai pihak yang berkepentingan (stakeholders). Dengan adanya SAP, diharapkan dapat mewujudkan good governance dan guna memenuhi kebutuhan berbagai pihak sehingga mampu mengakomodasi beragamnya pemahaman pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan.

Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang SAP terdiri dari Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintah dan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP). Dalam rangka menyusun laporan keuangan baik pemerintah pusat maupun pemerintah daerah harus mengacu pada SAP dan juga harus memperhatikan ketentuan peraturan per undang-undangan terkait. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 1 tahun 2004 di lingkungan pemerintah pusat selain Presiden yang wajib menyusun laporan keuangan adalah semua menteri negara/ pimpinan lembaga dengan menggunakan dasar penyajian Laporan Keuangan yang tertuang pada Sistem Akuntansi Instansi (SAI). Laporan Keuangan baik Pemerintah Pusat maupun Pemerintah Daerah sebelum disampaikan kepada DPR/DPRD akan diperiksa terlebih dahulu oleh BPK RI sebagai Badan Independen Pemeriksa Keuangan Negara kemudian akan diberikan opini atas kewajaran Laporan Keuangan yang disajikan. Opini tersebut mencerminkan kesesuaian antara laporan keuangan yang disajikan terhadap Standar Akuntansi Pemerintah. Dalam penataan keuangan yang menjadi sasaran adalah sumber daya manusia yang melaksanakan *check and balance* dalam pengelolaan keuangan Negara. Pengembangan SDM secara khusus yang melaksanakan fungsi pengelolaan keuangan negara menjadi salah satu program prioritas wajib oleh pemerintah guna reformasi pengelolaan keuangan negara. Seiring dengan ditetapkannya Peraturan Pemerintah tersebut, maka Menteri Keuangan menerbitkan Peraturan Menteri Keuangan PMK Nomor 233/PMK/2011 sebagaimana telah mengubah PMK Nomor 171/PMK.05/2007 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat sebagai pedoman pelaksanaan sistem akuntansi pemerintah pusat (SAPP), dalam menyelenggarakan Sistem Akuntansi Pusat (SiAP) dan Sistem Akuntansi Instansi (SAI) dari mulai tingkat Satuan Kerja (Satker), tingkat Wilayah, tingkat Eselon I, hingga Kementerian. Pada penggunaan aplikasi, Sistem Akuntansi Pemerintah Pusat (SAPP) merupakan sistem terpadu yang menggabungkan prosedur manual dengan proses elektronik dalam pengambilan data, pembukuan, pelaporan semua terindikasi keuangan aset, utang dan ekuitas seluruh entitas pemerintah pusat yang terdiri dari Sistem Akuntansi Pusat (SiAP) dan Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yang terdiri dari Sistem Akuntansi

Kuangan Berbasis Akrua (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen Akuntansi Keuangan Barang Milik Negara (SIMAK BMN).

Teori *Stewardship* (*Stewardship Theory*) dan Teori Agensi (*Agency Theory*)

Dalam penelitiannya, Donaldson dan Davis (dalam Nosihana dan Yaya, 2016) menyatakan bahwa teori *stewardship* menggambarkan situasi dimana para manajemen tidak memiliki motivasi untuk mencapai tujuan individu tetapi lebih ditujukan pada kepentingan organisasi sebagai sasaran utama. Teori *stewardship* ini mengasumsikan dan menggambarkan adanya hubungan yang kuat antara kepuasan dan kesuksesan organisasi. Dalam konsep pemerintahan, manajemen dituntut agar mampu memberikan pelayanan yang baik dan sempurna untuk kepentingan masyarakat. Akuntansi sebagai penggerak (*driver*) berjalannya sebuah transaksi dengan semakin kompleksnya permasalahan yang ada dalam manajemen pemerintahan menjadi sebuah tuntutan akan akuntabilitas dari organisasi pemerintah. Pemerintah akan semakin sulit untuk melaksanakan sendiri fungsi-fungsi pengelolaan keuangannya. Pemisahan antara fungsi kepemilikan dengan fungsi pengelolaan akan menjadi lebih kompleks sehingga pemerintah pada tingkat pusat sebagai sentral acuan penyelenggaraan Keuangan Negara perlu mempercayakan pengelolaan sumber daya tersebut kepada pihak-pihak yang lebih berkapaabilitas di bidangnya.

Agency Theory menyebutkan bahwa perusahaan adalah tempat atau dasar dalam berinteraksi bagi hubungan kontrak yang melibatkan manajemen, pemilik, kreditor, dan pemerintah. Dalam hubungan keagenan, terjadi kontrak antara satu pihak dengan pihak lain yaitu pemilik dengan agen. Dalam kontrak, agen memiliki kewajiban melakukan beberapa jasa berdasarkan pendelegasian wewenang dari pemilik untuk pengambilan keputusan bagi kepentingan pemilik. Karena kepentingan kedua pihak tersebut tidak selalu beriringan, sering terjadi benturan kepentingan antara pemilik (prinsipal) dengan pihak yang diserahi untuk mengelola (agen). Dalam konteks keagenan, baik prinsipal maupun agen diasumsikan sebagai aktor ekonomi yang rasional dan bertindak semata-mata untuk kepentingan pribadi (*self interest*), hal ini jelas berbeda dengan teori *stewardship* sebelumnya. Sejalan dengan kenyataan yang ada, manajer tidak selalu bertindak sesuai keinginan *shareholders*. Salah satu penyebabnya adalah moral hazard. Moral hazard ialah adanya keinginan bertindak untuk kepentingan pribadi sehingga tidak sejalan dengan kontrak keagenan, dimana manajer seharusnya bertindak untuk kepentingan pemegang saham. Manajer dapat melakukan *moral hazard* karena adanya kondisi asimetri informasi antara manajemen dengan yang lebih menguntungkan bagi pemegang saham. Dalam teori keagenan, dibutuhkan pihak ketiga yang independen sebagai mediator antara prinsipal dan agen. Pihak ketiga ini berperan dalam memonitor perilaku manajer sebagai agen dan memastikan bahwa agen bertindak sesuai dan sejalan dengan kepentingan prinsipal. Misalnya audit yang dianggap sebagai alat untuk meyakinkan bahwa laporan keuangan harus melalui tahapan pemeriksaan kemudian dilanjutkan pada aspek pengawasan, yang dilakukan oleh pengendali intern, yakni Pengendali Internal Pemerintah.

Pengendalian Intern Pemerintah perlu dilakukan pengawasan atas penyelenggaraan tugas dan fungsi Instansi termasuk akuntabilitas pengelolaan atas keuangan negara yang dilakukan oleh Aparat Pengawas Intern Pemerintah. Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) dibentuk dengan tugas melaksanakan pengawasan intern di lingkungan Kementerian atau Lembaga. Pelaksanaan pengawasan ini diarahkan untuk membina unit kerja di lingkungan Kementerian atau Lembaga dengan

menempatkan auditor sebagai fasilitator, agen perubahan yang mendorong ke arah lebih baik, sebagai konsultan dan penasihat dalam pengelolaan sumber daya sebagai upaya pencegahan Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (KKN) dan Katalis, dan sebagai penjamin (*quality assurance*) terwujudnya tujuan unit kerja sesuai sasaran dan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Hery (2017) menjelaskan bahwa audit internal merupakan suatu fungsi penelitian yang dikelola dan dikembangkan secara bebas untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan-kegiatan sebagai wujud pelayanan terhadap organisasi. Audit internal secara umum bertujuan membantu para anggota manajemen menyelesaikan tanggung jawab mereka secara efektif, dengan memberi analisis, penilaian, saran dan komentar yang objektif mengenai objek yang diperiksa. Unsur sistem pengendalian intern yang telah dipraktikkan di lingkungan pemerintahan mengacu pada Peraturan Pemerintah nomor 60 tahun 2008, yang meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan. Berdasarkan pengertian diatas disimpulkan bahwa audit intern merupakan suatu fungsi penilaian yang bebas/independen untuk menelaah, mempelajari dan menilai kegiatan yang dilakukan organisasi sehingga mampu memberikan saran kepada manajemen dalam suatu organisasi.

Kualitas Laporan Keuangan Instansi

Suatu laporan keuangan dikatakan bermanfaat bagi para penggunanya jika laporan keuangan tersebut memiliki nilai informasi yang disajikan benar dan dapat digunakan dalam sebuah pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang berkualitas dan dapat disajikan benar tentunya memiliki kriteria tersendiri yang tercakup pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah, apabila laporan tersebut memenuhi kriteria karakteristik kualitatif laporan keuangan yakni relevan, andal, dapat dipahami, dan dapat dibandingkan.

Laporan keuangan dianggap relevan jika informasi laporan keuangan memberikan peluang bagi penggunanya untuk mengevaluasi pencapaian sasaran. Selain itu, informasi laporan keuangan dapat membantu pengguna dalam memprediksi kinerja keuangan dimasa depan. Informasi keuangan juga disajikan tepat waktu, sesuai kebutuhan dalam pengambilan keputusan. Laporan keuangan dianggap andal jika informasi laporan keuangan disajikan secara jujur dan wajar. Informasi keuangan dapat diuji kewajarannya dan lengkap. Informasi dalam laporan keuangan tidak berpihak pada pihak tertentu. Karakteristik kualitatif dapat diperbandingkan bermakna laporan keuangan dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya dan dengan laporan keuangan entitas lainnya pada periode yang sama. Karakteristik lainnya laporan keuangan dapat dipahami mengandung makna informasi laporan keuangan disajikan dalam bentuk serta istilah yang sesuai dengan batas pemahaman penggunaannya. Selain itu, informasi laporan keuangan dapat dipahami oleh mereka yang belajar untuk memahami laporan keuangan itu sendiri. Berdasarkan pemahaman diatas disimpulkan bahwa tingkat baik buruknya kualitas Laporan Keuangan Pemerintah adalah dengan mendasarkan pada karakteristik kualitatif informasi keuangan dan pengungkapan secara penuh dan wajar.

Kompetensi Sumber Daya Manusia

Kompetensi adalah sebuah kombinasi antara keterampilan (*skill*), pengetahuan (*knowledge*) dan atribut personal yang tercermin melalui perilaku kinerja (*job behavior*) dan sikap (*attitude*) yang dapat diamati, diukur dan dievaluasi. Oleh karena

itu, dapat disimpulkan bahwa kompetensi merupakan suatu kemampuan dan pemahaman dalam mencapai kinerja guna menghasilkan suatu keluaran baru (*output*) dan mewujudkan hasil-hasil yang diperoleh (*outcomes*). Menurut Keputusan Kepala Badan Kepegawaian Nasional dalam Pedoman Penyusunan Standar Kompetensi Jabatan Struktural Pegawai Negeri Sipil (Keputusan Kepala BKN Nomor 46A Tahun 2003) mengungkapkan bahwa kompetensi adalah kemampuan dan karakteristik yang dimiliki seorang pegawai negeri sipil berupa pengetahuan, keterampilan, dan sikap perilaku yang dibutuhkan dalam pelaksanaan tugas jabatannya, sehingga Pegawai Negeri Sipil tersebut dapat melaksanakannya tugas jabatannya secara profesional, efektif dan efisien.

Sumber Daya Manusia merupakan suatu acuan dan penggerak dalam membuat laporan keuangan yang berkualitas. Hal ini dikarenakan, seseorang yang menyusun laporan keuangan adalah mereka yang sudah menguasai secara paham Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) dan peraturan perundangan yang berlaku. Sumber daya manusia dengan kompetensi yang baik terutama dalam memahami setiap aturan, kebijakan berkaitan dengan akuntansi dan mampu memahami dokumen sumber pada penyusunan Laporan Keuangan dapat menghindari kesalahan pada pengakuan dan pemahaman kesalahan dalam menyusun laporan sehingga informasi keuangan yang disajikan akuntabel dan dapat dipahami oleh penggunaanya untuk pengambilan keputusan. Berdasarkan hal tersebut disimpulkan terdapat tiga komponen utama pembentukan kompetensi sumber daya manusia yakni pengetahuan, keterampilan dan perilaku individu.

Sistem Akuntansi Instansi

Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 8 tahun 2006 tentang pelaporan keuangan dan kinerja instansi pemerintah pada Pasal 1 Ayat 10 disebutkan bahwa sistem akuntansi pemerintahan merupakan rangkaian sistematis dimulai dari prosedur, penyelenggara, peralatan, dan elemen lain untuk mewujudkan fungsi akuntansi sejak analisis transaksi keuangan sampai dengan pelaporan keuangan di lingkungan organisasi pemerintah. Dengan demikian sistem akuntansi pemerintah adalah sistem pencatatan yang menghasilkan rangkaian informasi keuangan untuk tujuan intern pemerintah juga untuk tujuan luar organisasi. Kerangka umum Sistem Akuntansi Pemerintah Pusat (SAPP) memiliki dua subsistem, yaitu Sistem Akuntansi Bendahara Umum Negara (SABUN) dan Sistem Akuntansi Instansi (SAI). Sistem Akuntansi Bendahara Umum Negara dilaksanakan oleh Menteri Keuangan selaku Bendahara Umum Negara (*Chief Financial Officer*). Sistem Akuntansi Instansi dilaksanakan oleh Menteri/Ketua Lembaga/Badan Teknis selaku *Chief Operational Office*. Dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 233/PMK.05/2011 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat menyatakan bahwa Sistem Akuntansi Instansi adalah serangkaian prosedur manual (pencatatan formulir dan dokumen) maupun yang terkomputerisasi mulai dari penganggaran, pengumpulan data, pencatatan, pengikhtisaran sampai dengan pelaporan transaksi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga. Sistem Akuntansi Instansi berlaku untuk seluruh unit organisasi pemerintah pusat. Sistem Akuntansi Instansi memiliki dua subsistem yakni: Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). Sistem Akuntansi Instansi dilaksanakan guna menghasilkan laporan keuangan

sebagai bentuk pertanggungjawaban pelaksanaan anggaran dan pertanggungjawaban penatausahaan barang milik negara. Apabila proses penyusunan laporan keuangan tidak berjalan sesuai sistem akuntansi instansi seperti kesalahan dalam memahami dokumen sumber, kesalahan pencatatan pendapatan dan beban, maka akan menimbulkan laporan keuangan yang disusun tidak akuntabel.

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah

Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008, Sistem Pengendalian Intern adalah proses yang berjalan integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara konsisten oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya/terwujudnya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan dari pelaporan keuangan, pengamanan aset Negara, dan ketaatan terhadap ketentuan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) adalah sistem pengendalian intern yang diselenggarakan secara menyeluruh di lingkungan baik pemerintah pusat maupun pemerintah daerah. Pengawasan Intern adalah seluruh rangkaian proses kegiatan mulai dari audit, revidu, evaluasi, pemantauan dan kegiatan pengawasan lainnya terhadap penyelenggaraan tugas dan fungsi organisasi dalam rangka memberikan keyakinan memadai bahwa serangkaian proses tersebut telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan dan standar yang telah ditetapkan secara efektif dan efisien untuk kepentingan organisasi melalui keputusan pimpinan guna mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik. Proses pengendalian menyatu pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara konsisten oleh pimpinan dan seluruh pegawai. Oleh karena itu, yang menjadi pondasi dan dasar dari pengendalian adalah orang-orang (SDM) di dalam organisasi tersebut yang membentuk lingkungan pengendalian yang baik dalam mencapai sasaran tujuan instansi pemerintah. Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008, Sesuai dengan PP Nomor 60 Tahun 2008, SPIP terdiri dari lima unsur utama yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan pengendalian intern.

Hipotesis Penelitian

Beberapa penelitian telah dilakukan dan menjadi rujukan dalam penelitian ini. Darmawan dan Darwanis (2018), menguji pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPA Provinsi Aceh. Hasil penelitian membuktikan bahwa sistem pengendalian internal pemerintah, pemanfaatan teknologi, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan Provinsi Aceh.

Trisnawati dan Wiratmaja (2018) menguji pengaruh kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Gianyar. Responden penelitian adalah 33 OPD yang terdapat di Kabupaten Gianyar. Hasil penelitian membuktikan bahwa kualitas sumber daya manusia, sistem pengendalian internal pemerintah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Selanjutnya Mardiana dan Fahlevi (2017) menguji pengaruh pemahaman akuntansi, efektivitas pengendalian internal dan efektivitas penerapan SAP berbasis

akrual terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah wilayah kota Banda Aceh. Objek penelitian adalah 38 Satuan Perangkat Kerja Perangkat Kota, dengan 76 orang responden penelitian. Hasil penelitian membuktikan bahwa pemahaman akuntansi, efektivitas pengendalian internal dan efektivitas penerapan SAP berbasis akrual berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Aceh.

Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Kualitas Laporan Keuangan

Kompetensi sumber daya manusia adalah salah satu faktor yang sangat mempengaruhi kinerja pegawai baik dalam perusahaan maupun instansi. Setiap pegawai harus memiliki pengetahuan dan pemahaman yang baik, keterampilan, dan sikap (*attitude*) yang baik dalam melaksanakan tugas yang dibebankan kepadanya. Trisnawati dan Wiratmaja (2018) membuktikan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas informasi laporan keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa semakin kompeten sumber daya manusianya, semakin berkualitas laporan keuangan yang dihasilkannya.

H₁ : Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan

Penerapan Sistem Akuntansi Instansi dan Kualitas Laporan Keuangan

Dalam rangka mewujudkan *good governance*, penyusunan laporan keuangan berdasarkan Sistem Akuntansi Instansi secara khusus perlu diselenggarakan dengan profesional, transparan dan bertanggungjawab sesuai dengan aturan perundang-undangan yang berlaku. Sebagaimana Peraturan Menteri Keuangan Nomor 233/PMK.05/2011 merupakan jabaran dari Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara dan Peraturan Perundang-Undangan lainnya yang diharapkan menjadi penunjang terselenggaranya *good governance* di bidang pengelolaan keuangan Negara. Berdasarkan penelitian sebelumnya oleh Darmawan dan Darwanis (2018) menyatakan bahwa Sistem Akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Menguji kembali temuan penelitian sebelumnya, maka hipotesis kedua dirumuskan sebagai berikut

H₂ : Sistem Akuntansi Instansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan

Kualitas Sistem Pengendalian Intern dan Kualitas Laporan Keuangan

Sistem pengendalian intern merupakan cara untuk mengawasi kinerja sumber daya manusia pada suatu organisasi serta berperan penting dalam mencegah dan mendeteksi adanya kecurangan (*fraud*) pada penyajian dan pengungkapan informasi laporan keuangan. Pengendalian internal memiliki peranan penting dalam mencapai tujuan suatu organisasi baik organisasi bisnis maupun sektor publik seperti organisasi pemerintah. Mardiana dan Fahlevi (2017) membuktikan sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Depok. Semakin berkualitas pengendalian internal suatu organisasi maka semakin berkualitas laporan keuangannya. Maka, hipotesa ketiga dirumuskan sebagai berikut:

H₃ : Kualitas Sistem Pengendalian Intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini memiliki variabel kualitas laporan keuangan instansi sebagai variabel dependen, dan variabel kompetensi sumber daya manusia (X_1), Sistem Akuntansi Instansi (X_2) serta Sistem Pengendalian Internal (X_3). Keempat variabel penelitian ini didefinisikan sesuai dengan peraturan pemerintah dan diukur berdasarkan indikator kinerja dari Direktorat Jenderal Perhubungan Udara. Kualitas laporan keuangan diukur dengan sembilan butir indikator berasal dari lima dimensi yaitu relevan, andal, dapat dipahami dan komparabel. Variabel kompetensi sumber daya manusia diukur dengan empat indikator dari tiga dimensi yaitu pengetahuan, keahlian dan perilaku. Variabel penerapan sistem akuntansi instansi diukur dengan dua belas butir indikator dari tiga dimensi yaitu pengendalian internal dan sumber daya manusia secara khusus, komitmen serta dukungan dari pimpinan dan terakhir adalah struktur organisasi. Variabel sistem pengendalian internal diukur dengan empat belas indikator dari lima dimensi meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi dan terakhir dimensi pemantauan. Pengukuran indikator pada setiap variabel menggunakan skala lickert (sangat tidak setuju hingga sangat setuju).

Responden dalam penelitian ini adalah pegawai yang melaksanakan penyusunan laporan keuangan instansi yakni operator akuntansi (petugas penyusun laporan keuangan SAIBA) dan operator SIMAK-BMN (petugas penyusun laporan keuangan BMN). Selain itu, responden penelitian ini adalah juga pegawai bagian keuangan yang mengelola barang milik negara dan menyusun laporan keuangan, sistem informasi manajemen dan akuntansi barang milik negara (SIMAK-BMN) di 173 satuan kerja atau unit pelaksana teknis (UPT) Direktorat Jenderal Perhubungan Udara yang tersebar di seluruh Indonesia. Dalam penelitian ini, jumlah petugas penyusun laporan keuangan yang dijadikan sampel penelitian sebanyak 185 orang penyusun laporan keuangan. Sebanyak 185 kuesioner dikirim secara elektronik, 183 kembali dan dapat digunakan (98%) dalam penelitian ini.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Analisis Hasil Penelitian

Kementerian Perhubungan adalah salah satu kementerian milik Pemerintah Indonesia yang membidangi urusan transportasi, secara langsung berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Presiden. Sesuai dengan Peraturan Menteri Perhubungan Nomor 40 Tahun 2014 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kantor Unit Penyelenggara Bandar Udara. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara adalah unsur pelaksana sebagian tugas dan fungsi Kementerian Perhubungan Indonesia, yang berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Menteri Perhubungan. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara dipimpin oleh Direktur Jenderal. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara mempunyai tugas merumuskan serta melaksanakan kebijakan dan standarisasi teknis di bidang perhubungan udara, menangani administrasi dan penataan penerbangan sipil dalam Negara Kesatuan Republik Indonesia. Posisi Direktorat Jenderal Perhubungan Udara dalam Kementerian Perhubungan dapat digambarkan dalam bagan organisasi pada Gambar 1.

Direktorat Jenderal Perhubungan udara salah satu entitas akuntansi dibawah Kementerian Perhubungan yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Penyusunan Laporan Keuangan Direktorat Jenderal Perhubungan Udara mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 233/PMK.05/2011 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat, Peraturan Menteri Keuangan Nomor 177/PMK.05/2015 tentang Pedoman Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga, serta Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-55 tahun 2012 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Jumlah satuan kerja di lingkup Direktorat Jenderal Perhubungan Udara adalah 173 satker.



Gambar 1
Bagan Organisasi Direktorat Jenderal Perhubungan Udara

Profil Responden

Berdasarkan usia, sebagian besar responden penelitian berusia antara 20 hingga 35 tahun, sebanyak 67%, kelompok usia 36 hingga 45 tahun sebanyak 28%. Selebihnya adalah kelompok usia 45 tahun keatas. Selanjutnya, responden pria lebih banyak dibandingkan wanita, dengan tingkat pendidikan terbanyak adalah level Sarjana (41%), level SLTA (27%), D3 (20%) dan S2 (11%). Sebanyak 41% telah bekerja antara 5 hingga 10 tahun, 35% diatas 10 tahun dan 24% sisanya dengan masa kerja dibawah 5 tahun. Dari 183 orang responden ini, sebagian besar menyatakan jarang mengikuti pelatihan akuntansi, 29% seringkali diikuti, sementara 13% sisanya menyatakan tidak pernah berkesempatan mengikuti pelatihan akuntansi.

Sebagian besar responden berasal dari non akuntansi (62%), dan sisanya berasal dari Akuntansi. Fakta ini memperlihatkan bahwa banyak responden yang bertugas sebagai penyusun laporan keuangan namun berlatar belakang pendidikan non akuntansi. Fakta ini mengejutkan, terlebih Laporan Keuangan Kementerian Perhubungan mendapat opini WTP dari BPK selama 6 tahun berturut-turut. Profil responden selengkapnya disajikan pada tabel 1 berikut ini

Tabel 1
Profil Responden

	Jumlah	%
Gender:		
Pria	95	52
Wanita	88	48
Total	183	100
Usia:		
20-35 tahun	122	67
36-45 tahun	51	28
➤ 45 tahun	10	5
Total	183	100
Pendidikan:		
SLTA	49	27
D3	37	20
S1	76	41
S2	20	11
Lainnya	1	1
Total	183	100
Latar belakang:		
Akuntansi	70	38
Non Akuntansi	113	62
Total	183	100
Tenor:		
< 5 tahun	44	24
5-10 tahun	75	41
➤ 10 tahun	64	35
Total	183	100

Hasil Uji Kualitas Data

Berdasarkan hasil uji validitas, variabel pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Instansi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dikatakan Valid. Demikian juga dengan hasil uji reliabilitas. Dari hasil uji reliabilitas, diperoleh nilai-nilai *Cronbach alpha* dari semua variabel penelitian ini menunjukkan lebih besar dari 0,600. Hasil ini menunjukkan bahwa seluruh pernyataan dalam kuesioner yang diajukan kepada responden memiliki tingkat reliabilitas yang baik sehingga layak untuk dijadikan sebagai instrumen penelitian dan pada penelitian selanjutnya.

Tabel 2
Hasil Uji Kualitas Data

No	Variabel	Butir	Pearson Correlation	Cronbach Alpha (α)
			Validitas	Reliabilitas
1	Kompetensi Sumber Daya Manusia	9	0.510 s/d 0.788	0,823
2	Sistem Akuntansi Instansi	12	0.390 s/d 0.699	0,788
3	Sistem Pengendalian Intern	14	0.321 s/d 0.839	0,776
4	Kualitas Laporan Keuangan	10	0.528 s/d 0.852	0,774

Hasil Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis dilakukan setelah melakukan uji kualitas data, uji normalitas dan uji kelayakan model. Hasil uji normalitas menunjukkan hasil data berdistribusi normal. Hasil uji kelayakan model memperlihatkan model fit untuk dilanjutkan ke tahap pengujian hipotesis dengan hasil terlihat pada tabel 3.

Tabel 3
Hasil Uji Hipotesis

	Koefisien	Sign
Konstanta	0.355	
Kompetensi SDM	0.113	0.043**
Sistem Akuntansi Instansi	0.291	0.001*
Sistem Pengendalian Internal	0.505	0.00*

Variabel Dependen : Kualitas Laporan Keuangan

*) signifikan pada level 1%, **) signifikan pada level 5%

Hasil pengujian membuktikan secara empiris bahwa kompetensi sumber daya manusia (H_1), sistem akuntansi instansi (H_2) dan Sistem Pengendalian Internal (H_3) berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan instansi pemerintah.

Pembahasan

Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Kualitas Laporan Keuangan

Aktivitas pelaporan keuangan pemerintah yang sesuai dengan syarat kualitatif seperti yang diatur dalam Standar Akuntansi Pemerintah pada PP 71 tahun 2010, memerlukan sumber daya manusia yang memahami secara komprehensif akuntansi pemerintahan. Sumber daya manusia yang produktif merupakan elemen utama sebuah organisasi dibandingkan elemen modal dan teknologi, seperti yang dipaparkan oleh Hasibuan (2017). Individu ini yang akan memanfaatkan teknologi tersebut untuk pencapaian tujuan pribadi, organisasi dan pemangku kepentingan yang lebih luas. Sebuah sistem yang baik sekalipun tidak akan dapat berjalan sempurna jika tidak didukung oleh sumber daya manusia yang kompeten, berpengetahuan dan cukup berpengalaman dalam melaksanakan tugasnya. Kompetensi ini meliputi tiga komponen, yang membentuk kombinasi antara ketrampilan, pengetahuan dan atribut personal (perilaku dalam bekerja) serta sikap. Pada setting pegawai negeri, kompetensi jabatan struktural Pegawai Negeri Sipil dijelaskan sebagai kemampuan dan karakteristik yang dimiliki seorang pegawai negeri sipil berupa pengetahuan, ketrampilan dan sikap perilaku yang diperlukan dalam pelaksanaan tugas jabatannya secara profesional, efektif dan efisien (Keputusan Kepala BKN No. 46A Tahun 2003).

Hasil penelitian membuktikan bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Berdasarkan hasil statistik deskriptif, sebagian besar responden telah bekerja selama 5 hingga 10 tahun, dengan tingkat pendidikan level Sarjana (S_1), meskipun sebagian besar bukan berlatar belakang Akuntansi. Pelatihan dan pengalaman kerja membentuk pemahaman tentang peraturan dan Standar Akuntansi Instansi, pemahaman tentang kode etik dan etika kerja, pemahaman tentang proses kerja akuntansi dan pelaporan keuangan. Pengalaman kerja membentuk ketrampilan tentang pekerjaan yang dihadapinya, mengasah ketrampilan berkomunikasi secara lisan dan tertulis, ketrampilan bekerja dalam tekanan dan bersinergi dengan rekan satu bagian maupun diluar divisinya. Sumber daya

manusia yang memiliki kompetensi akan dapat menyelesaikan pekerjaannya secara efisien dan efektif dan meningkatkan kecepatan pelaporan keuangan instansi yang lebih akurat dan berkualitas.

Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Darmawan dan Darwanis (2018), Trisnawati dan Wiratmaja (2018), yang melakukan pengujian sistem pengendalian pemerintah, pemanfaatan teknologi, kompetensi sumber daya manusia dan sistem akuntansi terhadap penyusunan laporan keuangan.

Penerapan Sistem Akuntansi Instansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Sistem akuntansi instansi diterapkan agar dapat menghasilkan laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban pelaksanaan anggaran dan laporan barang milik negara. Sistem Akuntansi Instansi ini berlaku untuk seluruh unit organisasi pemerintah pusat dan unit akuntansi pada pemerintah daerah. Sistem akuntansi instansi ini memiliki dua subsistem yaitu Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAIBA difungsikan untuk memproses segala jenis transaksi anggaran meliputi transaksi pendapatan, belanja, aset, utang dan ekuitas dana. SAIBA ini dilakukan oleh unit akuntansi keuangan yang bertugas menghasilkan Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Catatan atas Laporan Keuangan. SIMAK-BMN berfungsi sebagai pihak yang menyajikan laporan barang milik negara yang dijalankan oleh unit khusus. Laporan yang dihasilkan oleh SIMAK-BMN berupa Laporan Barang Kuasa Pengguna Intrakomptabel, Ekstrakomptabel, Laporan Kondisi Barang, Buku Barang Bersejarah. Dalam pelaksanaan pekerjaan, kedua unit akuntansi (akuntansi keuangan dan akuntansi barang) melakukan koordinasi dan terintegrasi satu sama lainnya. Unit akuntansi keuangan berperan mencatat realisasi keuangan, sementara unit akuntansi barang mencatat penatausahaan barang milik negara atau mencatat saat awal perolehan barang, pengakuan hak milik. Koordinasi ini haruslah senantiasa dijaga agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, memenuhi aspek relevan, andal, komparabel dan dapat dipahami. Laporan keuangan yang benar, akuntabel dan bebas dari salah saji material.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa peran Sistem Akuntansi Instansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan instansi. Hasil ini konsisten dengan hasil penelitian Najati dan Pituringsih (2017) serta Yusniyar dan Abdullah (2016) yang menyampaikan bahwa variabel peran Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua (SAIBA) berpengaruh positif terhadap peningkatan kualitas Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga (LKKL). Suatu informasi yang disajikan membutuhkan sebuah sistem dalam penyusunannya. Sistem Akuntansi Instansi adalah rangkaian prosedur yang dilakukan mulai dari mengumpulkan, mencatat, menggolongkan, dan meringkas serta melaporkan transaksi. Penerapan sistem akuntansi keuangan instansi diperlukan untuk menghasilkan keluaran berupa laporan keuangan yang tepat dan akurat. Laporan keuangan instansi yang akurat menjadi dasar untuk pengambilan keputusan. Oleh karena itu, Kualitas Informasi yang disajikan pada laporan keuangan Instansi harus dapat dipertanggungjawabkan, untuk itu diperlukan sebuah Standar Akuntansi dan Aplikasi Akuntansi yang mumpuni dimana keduanya menjadi bagian dari sistem akuntansi instansi.

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Kualitas Laporan Keuangan

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008. SPIP merupakan proses yang berjalan integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara konsisten oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas terwujudnya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif, efisien, pelaporan keuangan yang andal, pengamanan aset negara dan ketaatan terhadap ketentuan dan peraturan perundangan undangan yang berlaku.

Hasil penelitian membuktikan secara empiris bahwa SPIP berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Hasil ini selaras dengan penelitian Mardiana dan Fahlevi (2017) menyatakan bahwa variabel sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Depok. Hasil penelitian ini konsisten juga dengan Trisnawati dan Wiratmaja (2018); Najati dan Pituringsih (2017). Sistem pengendalian intern merupakan suatu cara untuk mengawasi kinerja sumber daya manusia suatu organisasi serta sangat berperan penting dalam pencegahan dan mendeteksi adanya kecurangan (*fraud*). Permendagri No. 59 tahun 2007 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah merupakan sebuah proses yang dirancang untuk memberikan suatu keyakinan yang mencukupi dengan sebuah pencapaian tujuan pemerintah daerah yang tercermin dan keterandalan laporan keuangan, efisiensi, dan efektivitas pelaksanaan program dan kegiatan serta dipatuhinya peraturan perundang-undangan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern pada Direktorat Jenderal Perhubungan Udara telah efektif dan sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan oleh pemerintah. Dalam penyusunan laporan keuangan memperhatikan kebocoran ataupun penyimpangan atas laporan keuangan. Adanya pemantauan yang dilakukan oleh pimpinan dengan selalu melakukan reviu, mengevaluasi informasi dan melakukan perbaikan sehingga pimpinan selalu memiliki rencana pengelolaan selanjutnya atau mengurangi risiko pelanggaran yang ada. Satuan kerja pada Direktorat Jenderal Perhubungan Udara telah menggunakan sistematis yang sesuai dengan tujuan Instansi Pemerintah dan tujuan pada tingkatan kegiatan secara komprehensif dengan melihat sisi risiko dari faktor eksternal dan faktor internal.

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

Simpulan

Penelitian ini bertujuan mengungkap faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan instansi pemerintah. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi Sumber Daya Manusia yang meliputi pengetahuan, keahlian serta perilaku atau *attitude* yang dimiliki seseorang berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Selanjutnya, Penerapan Sistem Akuntansi Instansi dengan sumber daya manusia yang kompeten, pengendalian internal yang baik, dan adanya dukungan dari pimpinan serta struktur organisasi yang jelas terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Temuan lainnya adalah sistem pengendalian intern pemerintah terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

Keterbatasan

Penelitian yang berasal dari persepsi responden yang disampaikan secara tertulis dan dengan bentuk instrumen kuesioner mungkin mempengaruhi validitas hasil dan butir pernyataannya masih bersifat normatif.

Saran Untuk Penelitian Selanjutnya

Dalam penyusunan laporan keuangan Direktorat Jenderal Perhubungan Udara sebaiknya menempatkan orang-orang yang memiliki pengetahuan tentang akuntansi atau menyediakan diklat dan pelatihan dengan intensitas lebih banyak dan merata untuk meningkatkan keahlian dan kompetensi sumber daya manusia. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara sebaiknya meningkatkan koordinasi dengan Kementerian Keuangan selaku penyusun aplikasi sistem akuntansi instansi demi kelancaran proses pengolahan data dan meningkatkan koordinasi dengan Aparat Pengawas Internal, yaitu Inspektorat Jenderal dan BPK dalam asistensi Pengelolaan Pelaporan Keuangan. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara agar terus melakukan sosialisasi terkait dengan aplikasi sistem akuntansi instansi yang terus berkembang kepada satuan kerja/unit pelaksana teknis (UPT).

Dalam kaitannya terhadap sistem pengendalian intern maka Direktorat Jenderal Perhubungan Udara perlu untuk terus mengembangkan pengawasan, kegiatan pengendalian dan evaluasi berkala baik terhadap sumber daya manusianya juga terhadap peraturan yang ada sehingga setiap risiko pengendalian yang terjadi dapat dimitigasi dengan baik.

Kementerian Keuangan dalam mengeluarkan *update* aplikasi sistem akuntansi instansi yang baru sebaiknya disesuaikan dengan jadwal penyusunan laporan keuangan agar laporan keuangan Kementerian/Lembaga dapat diselesaikan sesuai dengan jadwal penyampaian laporan keuangan.

Untuk penelitian selanjutnya, dalam mengukur kualitas laporan keuangan selain menggunakan variabel-variabel bebas dalam penelitian ini dapat juga menggunakan variabel bebas lainnya agar penelitian ini terus berkembang.

DAFTAR PUSTAKA

- Darmawan, A., & Darwanis, D. (2018). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi, Kompetensi Sumberdaya Manusia Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Skpa Provinsi Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 3(1), 9-19.
- Hasibuan, Malayu. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia Edisi Revisi*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Hery. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- Lestari, N. L. W. T., & Dewi, N. N. S. R. T. (2020). Pengaruh pemahaman akuntansi, pemanfaatan sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 170-178.
- Mardiana, R., & Fahlevi, H. (2017). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pengendalian Internal dan Efektivitas Penerapan Sap Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Satuan Perangkat Kerja Kota Banda Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 2(2), 30-38.

- Najati, Pituringsih, Animah, 2017, Peran Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua Dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 12, No. 1:25-35, Januari 2017.
- Nomor, K. K. B. K. N. (2018). 46A Tahun 2003. *Tentang Pedoman Penyusunan Standar Kompetensi Jabatan Struktural Pegawai Negeri Sipil*.
- Nosihana, A., Rizal Yaya. (2016). Internet Financial Reporting Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya Pada Pemerintah Kota Dan Kabupaten Di Indonesia. *Journal of Accounting And Business Dynamics*. Vol.3(2) Pp 89-104. Pada 30 Mei 2020.
- Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-55/PB/2012 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 59 tahun 2007 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 177/PMK.05/2015) tentang Pedoman Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 233/PMK.05/2011 merupakan jabaran dari *Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003* tentang Keuangan Negara, *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004* tentang Perbendaharaan Negara
- Peraturan Menteri Perhubungan Nomor 40 Tahun 2014 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kantor Unit Penyelenggara Bandar Udara.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang *Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah*.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Trisnawati, N. N., & Wiratmaja, D. N. (2018). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, ISSN, 2302-8556.
- Yusniyar, D., & Abdullah, S. (2016). Pengendalian Intern terhadap Good Governance dan Dampaknya pada Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada SKPA Pemerintah Aceh). *Jurnal Magister Akuntansi*, 5(2), 100-115.

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH

by Harti Budi Yanti

Submission date: 28-Jul-2023 09:41PM (UTC+0700)

Submission ID: 2138065518

File name: mraai_Journal_manager,_5._9402-32827-1-LE.pdf (240.84K)

Word count: 6455

Character count: 44601

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH

Deliza Henny¹
Sondang Dame Rebecka²
Harti Budi Yanti^{3*}
^{1,2,3}Universitas Trisakti
*hartibudi@trisakti.ac.id

Abstract

This study aims to determine the effect of human resource competence, the effects of human resources competency, the implementation of the institution accounting system and the internal control system on the quality of financial statements in the Directorate General of Civil Aviation. The number of samples used in this study were 185 respondents with the method of determining the sample is the purposive sampling method. Data collection is carried out by distributing questionnaires to financial officers who are in 173 work units under the Directorate General of Civil Aviation. The results of this study indicate that the effect of human resource competence, the effects of human resources competency, the implementation of the institution accounting system and the internal control system have a positive and significant effect on the quality of financial reports.

Keywords: Competence; Institution Accounting System.

Abstrak

Tujuan penelitian ini adalah mengungkap peran kompetensi sumber daya manusia, sistem akuntansi instansi dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan Instansi pemerintah. Data penelitian diperoleh dari 185 orang responden yang bertugas pada bagian keuangan. Semua responden berasal dari 173 satuan kerja dibawah Direktorat Jenderal Perhubungan Udara. Hasil penelitian membuktikan secara empiris ketiga variabel tersebut berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan instansinya.

Kata Kunci: Akuntansi Instansi; Kompetensi.

JEL Classification : C83, M41, M42, M48

Submission date: June 2021

Accepted date: September 2021

**Corresponden Author*

PENDAHULUAN

Latar Belakang Penelitian

Langkah-langkah strategis guna mewujudkan pemerintahan yang baik menjadi hal yang sangat penting. Salah satu langkah strategis yang perlu dan harus dikembangkan hingga saat ini yaitu dengan mewujudkan suatu iklim pemerintahan yang baik (*good governance*). *Good governance* merupakan suatu tuntutan yang harus dipenuhi guna mewujudkan visi dan misi pemerintah. Upaya pemerintah untuk mencapai pemerintahan yang baik melalui penyediaan pelayanan kepada masyarakat secara transparansi dan akuntabilitas yang ditunjukkan pada pencapaian kinerja pemerintah. Melalui perbaikan kinerja, pemerintah diharapkan dapat melakukan komunikasi dua arah dengan masyarakat dalam rangka memenuhi visi dan misi pemerintah dan mengembalikan kepercayaan masyarakat kepada pemerintah. Hal tersebut mengisyaratkan bahwa untuk mewujudkan suatu pemerintahan yang responsif, bebas KKN serta berkinerja, akuntabilitas merupakan kondisi mutlak yang harus dipenuhi. Dalam rangka mewujudkan hal tersebut, perlu adanya pengembangan dan penerapan sistem pertanggungjawaban yang tepat, jelas, dan nyata sehingga penyelenggaraan kinerja pemerintah dan pelaksanaan penyelenggaraan keuangan negara dapat berlangsung secara efektif, efisien, bersih, bertanggungjawab, dan bebas dari KKN.

Dalam pelaksanaan pengelolaan keuangan negara, setiap entitas baik pemerintah pusat, Kementerian Negara/lembaga, pemerintah daerah, dan satuan kerja di tingkat pemerintah pusat wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban pemerintah berupa laporan keuangan. Tujuan laporan keuangan memberikan Informasi tentang jenis dan jumlah aset (aktiva/harta), kewajiban, modal, pendapatan dan segala perubahan yang terjadi didalamnya serta penjelasan penting atas aset, kewajiban, modal, kinerja manajemen dalam satu periode waktu sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Karenanya, selain memperhatikan kuantitas laporan keuangan, Pemerintah juga perlu memperhatikan kualitas dari laporan keuangan. Laporan keuangan yang berkualitas adalah laporan yang dapat dipahami, relevan, andal dan komparabel, berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan.

Sumber daya manusia yang kompeten menjadi syarat penting bagi terciptanya laporan keuangan yang berkualitas. Serangkaian kompetensi dibutuhkan untuk pelaporan keuangan, memahami sistem akuntansi dan memahami secara komprehensif sistem pengendalian internal agar tercipta laporan keuangan yang bebas dari salah saji material. Namun, masalah yang kerap muncul di instansi pemerintah baik pusat maupun daerah, kompetensi sumber daya manusia yang ditempatkan tidak sesuai dengan jenis pekerjaan, baik secara kualitas maupun kuantitasnya.

Kualitas laporan keuangan juga terpengaruh oleh efektivitas pengawasan internal lembaga tersebut. Reviu secara intensif dan rutin serta komprehensif terhadap proses penyusunan, pelaksanaan dan pelaporan anggaran untuk mendeteksi lebih awal dan mencegah peluang terciptanya anggaran yang menyimpang, salah saji material. Reviu rutin oleh pengawas internal akan meningkatkan kualitas informasi laporan keuangan instansi. Aparat pengawas internal ini juga berperan sebagai konsultan dan katalis yang memberikan keyakinan dan jaminan terwujudnya sasaran dan tujuan unit kerja sesuai dengan peraturan perundang-undangan.

Berdasarkan hasil temuan Inspektorat Jenderal, dipaparkan adanya kelemahan pada sumber daya manusia dalam hal penatausahaan aset tetap dan persediaan, inventarisasi aset dan penertiban aset. Namun, temuan ini belum ditindaklanjuti dengan tindakan tegas dan pemberian sanksi kepada unit kerja yang belum melakukan penyetoran kas negara atas kelebihan pembayaran dan denda keterlambatan. Selain itu, terdapat keluhan atas kesulitan penggunaan aplikasi Sistem Akuntansi Instansi (SAI), khususnya aplikasi SIMAK-BMN dan menimbulkan selisih pencatatan dengan SAP meski tidak material jumlahnya. Rekomendasi temuan itu salah satunya adalah diperlukan diklat peningkatan kompetensi sumber daya manusia. Berdasarkan paparan di atas, maka penelitian ini mengungkap pengaruh kompetensi sumber daya manusia, penerapan Sistem Akuntansi Instansi serta Sistem Pengendalian Internal Pemerintah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan instansi pemerintah? Hasil penelitian ini diharapkan menjadi masukan yang bermanfaat bagi Direktorat Jenderal Perhubungan Udara juga acuan dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan yang transparansi dan akuntabilitas guna memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dari Badan Pemeriksa Keuangan dan penilaian kinerja yang meningkat dari Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan. Selain itu, hasil penelitian ini bermanfaat bagi masyarakat untuk lebih mengenal, memahami, dan mempelajari lebih dalam mengenai pentingnya kompetensi dan sistem pengendalian intern pemerintah dalam mewujudkan laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan dan bebas dari salah saji material.

Penelitian ini terbatas pada Kompetensi Sumber Daya Manusia dalam hal ini penyusunan laporan keuangan, Penerapan Sistem Akuntansi Instansi melalui bentuk Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN) serta Penerapan Sistem Pengendali Intern Pemerintah dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan yang relevan, andal, dapat diperbandingkan dan dapat dipahami pada Direktorat Jenderal Perhubungan Udara.

Teori Kegunaan Keputusan (*Decision-Usefulness Theory*)

Sejak Tahun 1954 dikenal Teori Kegunaan Keputusan dalam Informasi Akuntansi, dalam jurnal yang berjudul Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Lestari dan Dewi, 2020) mengungkapkan bahwa teori kegunaan keputusan informasi akuntansi adalah bagian dari sebuah teori yang bersifat normatif. Orang pertama yang menggunakan prinsip pada teori kegunaan keputusan (*decision-usefulness theory*) adalah Chambers. Teori kegunaan keputusan informasi akuntansi berisi kumpulan komponen yang perlu dipertimbangkan oleh para penyaji informasi akuntansi agar cakupan yang ada dapat memenuhi kebutuhan para pengambil keputusan. Teori kegunaan keputusan mencakup mengenai syarat dari kualitas informasi akuntansi yang berguna dalam keputusan yang akan diambil oleh pengguna informasi akuntansi.

Kualitas primer yang digunakan dalam pengambilan keputusan ekonomi adalah nilai relevan dan reliabilitas. Nilai relevan digambarkan sebagai kualitas informasi untuk membuat suatu perbedaan dalam pengambilan keputusan oleh pemakai. Sedangkan reliabilitas digambarkan sebagai kualitas pemberian jaminan bahwa informasi yang ada secara rasional bebas dari kesalahan/bias serta menginformasikan apa yang digambarkan. Agar relevan maka informasi tersebut harus bersifat logis jika

dihubungkan dengan pengambilan keputusan. Informasi akuntansi harus memiliki kapabilitas yang ditempuh dengan cara membantu para pemakai dalam membentuk prediksi tentang hasil dari kejadian masa lalu, sekarang, dan yang akan datang atau untuk menggambarkan prediksinya.

Teori kegunaan keputusan informasi sangat relevan dengan yang digunakan oleh sistem akuntansi di Indonesia sesuai yang berlaku pada Standar Akuntansi Pemerintahan Indonesia (SAP). Hanya saja Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) didasarkan pada empat persyaratan normatif yakni: relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. Keempat syarat ini melengkapi dan menjadi dasar penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah baik di tingkat Pusat maupun daerah, sedangkan untuk karakteristik konsistensi, menjadi bagian dari prinsip akuntansi dan pelaporan keuangan. Pemerintah baru mulai memberlakukan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) pada tahun 2006 sebagai pedoman pemerintah pusat maupun daerah dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah. Disinilah arti pentingnya SAP dalam menyatukan pemahaman berbagai pihak yang berkepentingan (stakeholders). Dengan adanya SAP, diharapkan dapat mewujudkan good governance dan guna memenuhi kebutuhan berbagai pihak sehingga mampu mengakomodasi beragamnya pemahaman pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan.

Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang SAP terdiri dari Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintah dan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP). Dalam rangka menyusun laporan keuangan baik pemerintah pusat maupun pemerintah daerah harus mengacu pada SAP dan juga harus memperhatikan ketentuan peraturan per undang-undangan terkait. Berdasarkan Undang-Undang Nomor 1 tahun 2004 di lingkungan pemerintah pusat selain Presiden yang wajib menyusun laporan keuangan adalah semua menteri negara/ pimpinan lembaga dengan menggunakan dasar penyajian Laporan Keuangan yang tertuang pada Sistem Akuntansi Instansi (SAI). Laporan Keuangan baik Pemerintah Pusat maupun Pemerintah Daerah sebelum disampaikan kepada DPR/DPRD akan diperiksa terlebih dahulu oleh BPK RI sebagai Badan Independen Pemeriksa Keuangan Negara kemudian akan diberikan opini atas kewajaran Laporan Keuangan yang disajikan. Opini tersebut mencerminkan kesesuaian antara laporan keuangan yang disajikan terhadap Standar Akuntansi Pemerintah. Dalam penataan keuangan yang menjadi sasaran adalah sumber daya manusia yang melaksanakan *check and balance* dalam pengelolaan keuangan Negara. Pengembangan SDM secara khusus yang melaksanakan fungsi pengelolaan keuangan negara menjadi salah satu program prioritas wajib oleh pemerintah guna reformasi pengelolaan keuangan negara. Seiring dengan ditetapkannya Peraturan Pemerintah tersebut, maka Menteri Keuangan menerbitkan Peraturan Menteri Keuangan PMK Nomor 233/PMK/2011 sebagaimana telah mengubah PMK Nomor 171/PMK.05/2007 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat sebagai pedoman pelaksanaan sistem akuntansi pemerintah pusat (SAPP), dalam menyelenggarakan Sistem Akuntansi Pusat (SiAP) dan Sistem Akuntansi Instansi (SAI) dari mulai tingkat Satuan Kerja (Satker), tingkat Wilayah, tingkat Eselon I, hingga Kementerian. Pada penggunaan aplikasi, Sistem Akuntansi Pemerintah Pusat (SAPP) merupakan sistem terpadu yang menggabungkan prosedur manual dengan proses elektronik dalam pengambilan data, pembukuan, pelaporan semua terindikasi keuangan aset, utang dan ekuitas seluruh entitas pemerintah pusat yang terdiri dari Sistem Akuntansi Pusat (SiAP) dan Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yang terdiri dari Sistem Akuntansi

Keuangan Berbasis Akrua (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen Akuntansi Keuangan Barang Milik Negara (SIMAK BMN).

Teori *Stewardship* (*Stewardship Theory*) dan Teori Agensi (*Agency Theory*)

Dalam penelitiannya, Donaldson dan Davis (dalam Nosihana dan Yaya, 2016) menyatakan bahwa teori *stewardship* menggambarkan situasi dimana para manajemen tidak memiliki motivasi untuk mencapai tujuan individu tetapi lebih ditujukan pada kepentingan organisasi sebagai sasaran utama. Teori *stewardship* ini mengasumsikan dan menggambarkan adanya hubungan yang kuat antara kepuasan dan kesuksesan organisasi. Dalam konsep pemerintahan, manajemen dituntut agar mampu memberikan pelayanan yang baik dan sempurna untuk kepentingan masyarakat. Akuntansi sebagai penggerak (*driver*) berjalannya sebuah transaksi dengan semakin kompleksnya permasalahan yang ada dalam manajemen pemerintahan menjadi sebuah tuntutan akan akuntabilitas dari organisasi pemerintah. Pemerintah akan semakin sulit untuk melaksanakan sendiri fungsi-fungsi pengelolaan keuangannya. Pemisahan antara fungsi pemerintahan dengan fungsi pengelolaan akan menjadi lebih kompleks sehingga pemerintah pada tingkat pusat sebagai sentral acuan penyelenggaraan Keuangan Negara perlu mempercayakan pengelolaan sumber daya tersebut kepada pihak-pihak yang lebih berkapabilitas di bidangnya.

Agency Theory menyebutkan bahwa perusahaan adalah tempat atau dasar dalam berinteraksi bagi hubungan kontrak yang melibatkan manajemen, pemilik, kreditor, dan pemerintah. Dalam hubungan keagenan, terjadi kontrak antara satu pihak dengan pihak lain yaitu pemilik dengan agen. Dalam kontrak, agen memiliki kewajiban melakukan beberapa jasa berdasarkan pendelegasian wewenang dari pemilik untuk pengambilan keputusan bagi kepentingan pemilik. Karena kepentingan kedua pihak tersebut tidak selalu beriringan, sering terjadi benturan kepentingan antara pemilik (prinsipal) dengan pihak yang diserahi untuk mengelola (agen). Dalam konteks keagenan, baik prinsipal maupun agen diasumsikan sebagai aktor ekonomi yang rasional dan bertindak semata-mata untuk kepentingan pribadi (*self interest*), hal ini jelas berbeda dengan teori *stewardship* sebelumnya. Sejalan dengan kenyataan yang ada, manajer tidak selalu bertindak sesuai keinginan *shareholders*. Salah satu penyebabnya adalah moral hazard. Moral hazard ialah adanya keinginan bertindak untuk kepentingan pribadi sehingga tidak sejalan dengan kontrak keagenan, dimana manajer seharusnya bertindak untuk kepentingan pemegang saham. Manajer dapat melakukan *moral hazard* karena adanya kondisi asimetri informasi antara manajemen dengan yang lebih menguntungkan bagi pemegang saham. Dalam teori keagenan, dibutuhkan pihak ketiga yang independen sebagai mediator antara prinsipal dan agen. Pihak ketiga ini berperan dalam memonitor perilaku manajer sebagai agen dan memastikan bahwa agen bertindak sesuai dan sejalan dengan kepentingan prinsipal. Misalnya audit yang dianggap sebagai alat untuk meyakinkan bahwa laporan keuangan harus melalui tahapan pemeriksaan kemudian dilanjutkan pada aspek pengawasan, yang dilakukan oleh pengendali intern, yakni Pengendali Internal Pemerintah.

Pengendalian Intern Pemerintah perlu dilakukan pengawasan atas penyelenggaraan tugas dan fungsi Instansi termasuk akuntabilitas pengelolaan atas keuangan negara yang dilakukan oleh Aparat Pengawas Intern Pemerintah. Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) dibentuk dengan tugas melaksanakan pengawasan intern di lingkungan Kementerian atau Lembaga. Pelaksanaan pengawasan ini diarahkan untuk membina unit kerja di lingkungan Kementerian atau Lembaga dengan

menempatkan auditor sebagai fasilitator, agen perubahan yang mendorong ke arah lebih baik, sebagai konsultan dan penasihat dalam pengelolaan sumber daya sebagai upaya pencegahan Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (KKN) dan Katalis, dan sebagai penjamin (*quality assurance*) terwujudnya tujuan unit kerja sesuai sasaran dan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Hery (2017) menjelaskan bahwa audit internal merupakan suatu fungsi penelitian yang dikelola dan dikembangkan secara bebas untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan-kegiatan sebagai wujud pelayanan terhadap organisasi. Audit internal secara umum bertujuan membantu para anggota manajemen menyelesaikan tanggung jawab mereka secara efektif, dengan memberi analisis, penilaian, saran dan komentar yang objektif mengenai objek yang diperiksa. Unsur sistem pengendalian intern yang telah dipraktikkan di lingkungan pemerintahan mengacu pada Peraturan Pemerintah nomor 60 tahun 2008, yang meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan. Berdasarkan pengertian diatas disimpulkan bahwa audit intern merupakan suatu fungsi penilaian yang bebas/independen untuk menelaah, mempelajari dan menilai kegiatan yang dilakukan organisasi sehingga mampu memberikan saran kepada manajemen dalam suatu organisasi.

Kualitas Laporan Keuangan Instansi

Suatu laporan keuangan dikatakan bermanfaat bagi para penggunanya jika laporan keuangan tersebut memiliki nilai informasi yang disajikan benar dan dapat digunakan dalam sebuah pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang berkualitas dan dapat disajikan benar tentunya memiliki kriteria tersendiri yang tercakup pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah, apabila laporan tersebut memenuhi kriteria karakteristik kualitatif laporan keuangan yakni relevan, andal, dapat dipahami, dan dapat dibandingkan.

Laporan keuangan dianggap relevan jika informasi laporan keuangan memberikan peluang bagi penggunanya untuk mengevaluasi pencapaian sasaran. Selain itu, informasi laporan keuangan dapat membantu pengguna dalam memprediksi kinerja keuangan dimasa depan. Informasi keuangan juga disajikan tepat waktu, sesuai kebutuhan dalam pengambilan keputusan. Laporan keuangan dianggap andal jika informasi laporan keuangan disajikan secara jujur dan wajar. Informasi keuangan dapat diuji kewajarannya dan lengkap. Informasi dalam laporan keuangan tidak berpihak pada pihak tertentu. Karakteristik kualitatif dapat diperbandingkan bermakna laporan keuangan dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya dan dengan laporan keuangan entitas lainnya pada periode yang sama. Karakteristik lainnya laporan keuangan dapat dipahami mengandung makna informasi laporan keuangan disajikan dalam bentuk serta istilah yang sesuai dengan batas pemahaman penggunaannya. Selain itu, informasi laporan keuangan dapat dipahami oleh mereka yang belajar untuk memahami laporan keuangan itu sendiri. Berdasarkan pemahaman diatas disimpulkan bahwa tingkat baik buruknya kualitas Laporan Keuangan Pemerintah adalah dengan mendasarkan pada karakteristik kualitatif informasi keuangan dan pengungkapan secara penuh dan wajar.

Kompetensi Sumber Daya Manusia

Kompetensi adalah sebuah kombinasi antara keterampilan (*skill*), pengetahuan (*knowledge*) dan atribut personal yang tercermin melalui perilaku kinerja (*job behavior*) dan sikap (*attitude*) yang dapat diamati, diukur dan dievaluasi. Oleh karena

itu, dapat disimpulkan bahwa kompetensi merupakan suatu kemampuan dan pemahaman dalam mencapai kinerja guna menghasilkan suatu keluaran baru (*output*) dan mewujudkan hasil-hasil yang diperoleh (*outcomes*). Menurut Keputusan Kepala Badan Kepegawaian Nasional dalam Pedoman Penyusunan Standar Kompetensi Jabatan Struktural Pegawai Negeri Sipil (Keputusan Kepala BKN Nomor 46A Tahun 2003) mengungkapkan bahwa kompetensi adalah kemampuan dan karakteristik yang dimiliki seorang pegawai negeri sipil berupa pengetahuan, keterampilan, dan sikap perilaku yang dibutuhkan dalam pelaksanaan tugas jabatannya, sehingga Pegawai Negeri Sipil tersebut dapat melaksanakannya tugas jabatannya secara profesional, efektif dan efisien.

Sumber Daya Manusia merupakan suatu acuan dan penggerak dalam membuat laporan keuangan yang berkualitas. Hal ini dikarenakan, seseorang yang menyusun laporan keuangan adalah mereka yang sudah menguasai secara paham Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) dan peraturan perundangan yang berlaku. Sumber daya manusia dengan kompetensi yang baik terutama dalam memahami setiap aturan, kebijakan berkaitan dengan akuntansi dan mampu memahami dokumen sumber pada penyusunan Laporan Keuangan dapat menghindari kesalahan pada pengakuan dan pemahaman kesalahan dalam menyusun laporan sehingga informasi keuangan yang disajikan akuntabel dan dapat dipahami oleh penggunaanya untuk pengambilan keputusan. Berdasarkan hal tersebut disimpulkan terdapat tiga komponen utama pembentukan kompetensi sumber daya manusia yakni pengetahuan, keterampilan dan perilaku individu.

Sistem Akuntansi Instansi

Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 8 tahun 2006 tentang pelaporan keuangan dan kinerja instansi pemerintah pada Pasal 1 Ayat 10 disebutkan bahwa sistem akuntansi pemerintahan merupakan rangkaian sistematis dimulai dari prosedur, penyelenggara, peralatan, dan elemen lain untuk mewujudkan fungsi akuntansi sejak analisis transaksi keuangan sampai dengan pelaporan keuangan di lingkungan organisasi pemerintah. Dengan demikian sistem akuntansi pemerintah adalah sistem pencatatan yang menghasilkan rangkaian informasi keuangan untuk tujuan intern pemerintah juga untuk tujuan luar organisasi. Kerangka umum Sistem Akuntansi Pemerintah Pusat (SAPP) memiliki dua subsistem, yaitu Sistem Akuntansi Bendahara Umum Negara (SABUN) dan Sistem Akuntansi Instansi (SAI). Sistem Akuntansi Bendahara Umum Negara dilaksanakan oleh Menteri Keuangan selaku Bendahara Umum Negara (*Chief Financial Officer*). Sistem Akuntansi Instansi dilaksanakan oleh Menteri/Ketua Lembaga/Badan Teknis selaku *Chief Operational Office*. Dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 233/PMK.05/2011 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat menyatakan bahwa Sistem Akuntansi Instansi adalah serangkaian prosedur manual (pencatatan formulir dan dokumen) maupun yang terkomputerisasi mulai dari penganggaran, pengumpulan data, pencatatan, pengikhtisaran sampai dengan pelaporan transaksi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga. Sistem Akuntansi Instansi berlaku untuk seluruh unit organisasi pemerintah pusat. Sistem Akuntansi Instansi memiliki dua subsistem yakni: Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). Sistem Akuntansi Instansi dilaksanakan guna menghasilkan laporan keuangan

sebagai bentuk pertanggungjawaban pelaksanaan anggaran dan pertanggungjawaban penatausahaan barang milik negara. Apabila proses penyusunan laporan keuangan tidak berjalan sesuai sistem akuntansi instansi seperti kesalahan dalam memahami dokumen sumber, kesalahan pencatatan pendapatan dan beban, maka akan menimbulkan laporan keuangan yang disusun tidak akuntabel.

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah

Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008, Sistem Pengendalian Intern adalah proses yang berjalan integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara konsisten oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya/terwujudnya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan dari pelaporan keuangan, pengamanan aset Negara, dan ketaatan terhadap ketentuan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) adalah sistem pengendalian intern yang diselenggarakan secara menyeluruh di lingkungan baik pemerintah pusat maupun pemerintah daerah. Pengawasan Intern adalah seluruh rangkaian proses kegiatan mulai dari audit, revidu, evaluasi, pemantauan dan kegiatan pengawasan lainnya terhadap penyelenggaraan tugas dan fungsi organisasi dalam rangka memberikan keyakinan memadai bahwa serangkaian proses tersebut telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan dan standar yang telah ditetapkan secara efektif dan efisien untuk kepentingan organisasi melalui keputusan pimpinan guna mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik. Proses pengendalian menyatu pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara konsisten oleh pimpinan dan seluruh pegawai. Oleh karena itu, yang menjadi pondasi dan dasar dari pengendalian adalah orang-orang (SDM) di dalam organisasi tersebut yang membentuk lingkungan pengendalian yang baik dalam mencapai sasaran tujuan instansi pemerintah. Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008, Sesuai dengan PP Nomor 60 Tahun 2008, SPIP terdiri dari lima unsur utama yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan pengendalian intern.

Hipotesis Penelitian

Beberapa penelitian telah dilakukan dan menjadi rujukan dalam penelitian ini. Darmawan dan Darwanis (2018), menguji pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPA Provinsi Aceh. Hasil penelitian membuktikan bahwa sistem pengendalian internal pemerintah, pemanfaatan teknologi, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan Provinsi Aceh.

Trisnawati dan Wiratmaja (2018) menguji pengaruh kualitas sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Gianyar. Responden penelitian adalah 33 OPD yang terdapat di Kabupaten Gianyar. Hasil penelitian membuktikan bahwa kualitas sumber daya manusia, sistem pengendalian internal pemerintah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Selanjutnya Mardiana dan Fahlevi (2017) menguji pengaruh pemahaman akuntansi, efektivitas pengendalian internal dan efektivitas penerapan SAP berbasis

akrual terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah wilayah kota Banda Aceh. Objek penelitian adalah 38 Satuan Perangkat Kerja Perangkat Kota, dengan 76 orang responden penelitian. Hasil penelitian membuktikan bahwa pemahaman akuntansi, efektivitas pengendalian internal dan efektivitas penerapan SAP berbasis akrual berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Aceh.

13

Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Kualitas Laporan Keuangan

Kompetensi sumber daya manusia adalah salah satu faktor yang sangat mempengaruhi kinerja pegawai baik dalam perusahaan maupun instansi. Setiap pegawai harus memiliki pengetahuan dan pemahaman yang baik, keterampilan, dan sikap (*attitude*) yang baik dalam melaksanakan tugas yang dibebankan kepadanya. Trisnawati dan Wiratmaja (2018) membuktikan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas informasi laporan keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa semakin kompeten sumber daya manusianya, semakin berkualitas laporan keuangan yang dihasilkannya.

H₁ : Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan

Penerapan Sistem Akuntansi Instansi dan Kualitas Laporan Keuangan

Dalam rangka mewujudkan *good governance*, penyusunan laporan keuangan berdasarkan Sistem Akuntansi Instansi secara khusus perlu diselenggarakan dengan profesional, transparan dan bertanggungjawab sesuai dengan aturan perundang-undangan yang berlaku. Sebagaimana Peraturan Menteri Keuangan Nomor 233/PMK.05/2011 merupakan jabaran dari Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara dan Peraturan Perundang-Undangan lainnya yang diharapkan menjadi penunjang terselenggaranya *good governance* di bidang pengelolaan keuangan Negara. Berdasarkan penelitian sebelumnya oleh Darmawan dan Darwanis (2018) menyatakan bahwa Sistem Akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Menguji kembali temuan penelitian sebelumnya, maka hipotesis kedua dirumuskan sebagai berikut 9

H₂ : Sistem Akuntansi Instansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan

Kualitas Sistem Pengendalian Intern dan Kualitas Laporan Keuangan

Sistem pengendalian intern merupakan cara untuk mengawasi kinerja sumber daya manusia pada suatu organisasi serta berperan penting dalam mencegah dan mendeteksi adanya kecurangan (*fraud*) pada penyajian dan pengungkapan informasi laporan keuangan. Pengendalian internal memiliki peranan penting dalam mencapai tujuan suatu organisasi baik organisasi bisnis maupun sektor publik seperti organisasi pemerintah. Mardiana dan Fahlevi (2017) membuktikan sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Depok. Semakin berkualitas pengendalian internal suatu organisasi maka semakin berkualitas laporan keuangannya. Maka, hipotesa ketiga dirumuskan sebagai berikut:

H₃ : Kualitas Sistem Pengendalian Intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini memiliki variabel kualitas laporan keuangan instansi sebagai variabel dependen, dan variabel kompetensi sumber daya manusia (X_1), Sistem Akuntansi Instansi (X_2) serta Sistem Pengendalian Internal (X_3). Keempat variabel penelitian ini didefinisikan sesuai dengan peraturan pemerintah dan diukur berdasarkan indikator kinerja dari Direktorat Jenderal Perhubungan Udara. Kualitas laporan keuangan diukur dengan sembilan butir indikator berasal dari lima dimensi yaitu relevan, andal, dapat dipahami dan komparabel. Variabel kompetensi sumber daya manusia diukur dengan empat indikator dari tiga dimensi yaitu pengetahuan, keahlian dan perilaku. Variabel penerapan sistem akuntansi instansi diukur dengan dua belas butir indikator dari tiga dimensi yaitu pengendalian internal dan sumber daya manusia secara khusus, komitmen serta dukungan dari pimpinan dan terakhir adalah struktur organisasi. Variabel sistem pengendalian internal diukur dengan empat belas indikator dari lima dimensi meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi dan terakhir dimensi pemantauan. Pengukuran indikator pada setiap variabel menggunakan skala likert (sangat tidak setuju hingga sangat setuju).

Responden dalam penelitian ini adalah pegawai yang melaksanakan penyusunan laporan keuangan instansi yakni operator akuntansi (petugas penyusun laporan keuangan SAIBA) dan operator SIMAK-BMN (petugas penyusun laporan keuangan BMN). Selain itu, responden penelitian ini adalah juga pegawai bagian keuangan yang mengelola barang milik negara dan menyusun laporan keuangan, sistem informasi manajemen dan akuntansi barang milik negara (SIMAK-BMN) di 173 satuan kerja atau unit pelaksana teknis (UPT) Direktorat Jenderal Perhubungan Udara yang tersebar di seluruh Indonesia. Dalam penelitian ini, jumlah petugas penyusun laporan keuangan yang dijadikan sampel penelitian sebanyak 185 orang penyusun laporan keuangan. Sebanyak 185 kuesioner dikirim secara elektronik, 183 kembali dan dapat digunakan (98%) dalam penelitian ini.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Analisis Hasil Penelitian

Kementerian Perhubungan adalah salah satu kementerian milik Pemerintah Indonesia yang membidangi urusan transportasi, secara langsung berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Presiden. Sesuai dengan Peraturan Menteri Perhubungan Nomor 40 Tahun 2014 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kantor Unit Penyelenggara Bandar Udara. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara adalah unsur pelaksana sebagian tugas dan fungsi Kementerian Perhubungan Indonesia, yang berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Menteri Perhubungan. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara dipimpin oleh Direktur Jenderal. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara mempunyai tugas merumuskan serta melaksanakan kebijakan dan standarisasi teknis di bidang perhubungan udara, menangani administrasi dan penataan penerbangan sipil dalam Negara Kesatuan Republik Indonesia. Posisi Direktorat Jenderal Perhubungan Udara dalam Kementerian Perhubungan dapat digambarkan dalam bagan organisasi pada Gambar 1.

Kualitas Laporan Keuangan Instansi Pemerintah

Direktorat Jenderal Perhubungan udara salah satu entitas akuntansi dibawah Kementerian Perhubungan yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Penyusunan Laporan Keuangan Direktorat Jenderal Perhubungan Udara mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 233/PMK.05/2011 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat, Peraturan Menteri Keuangan Nomor 177/PMK.05/2015 tentang Pedoman Penyusunan⁵ dan Penyampaian Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga, serta Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-55 tahun 2012 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Jumlah satuan kerja di lingkup Direktorat Jenderal Perhubungan Udara adalah 173 satker.



Gambar 1
Bagan Organisasi Direktorat Jenderal Perhubungan Udara

Profil Responden

Berdasarkan usia, sebagian besar responden penelitian berusia antara 20 hingga 35 tahun, sebanyak 67%, kelompok usia 36 hingga 45 tahun sebanyak 28%. Selebihnya adalah kelompok usia 45 tahun keatas. Selanjutnya, responden pria lebih banyak dibandingkan wanita, dengan tingkat pendidikan terbanyak adalah level Sarjana (41%), level SLTA (27%), D3 (20%) dan S2 (11%). Sebanyak 41% telah bekerja antara 5 hingga 10 tahun, 35% diatas 10 tahun dan 24% sisanya dengan masa kerja dibawah 5 tahun. Dari 183 orang responden ini, sebagian besar menyatakan jarang mengikuti pelatihan akuntansi, 29% seringkali diikuti, sementara 13% sisanya menyatakan tidak pernah berkesempatan mengikuti pelatihan akuntansi.

Sebagian besar responden berasal dari non akuntansi (62%), dan sisanya berasal dari Akuntansi. Fakta ini memperlihatkan bahwa banyak responden yang bertugas sebagai penyusun laporan keuangan namun berlatar belakang pendidikan non akuntansi. Fakta ini mengejutkan, terlebih Laporan Keuangan Kementerian Perhubungan mendapat opini WTP dari BPK selama 6 tahun berturut-turut. Profil responden selengkapnya disajikan pada tabel 1 berikut ini

Tabel 1
Profil Responden

	Jumlah	%
Gender:		
Pria	95	52
Wanita	88	48
Total	183	100
Usia:		
20-35 tahun	122	67
36-45 tahun	51	28
> 45 tahun	10	5
Total	183	100
Pendidikan:		
SLTA	49	27
D3	37	20
S1	76	41
S2	20	11
Lainnya	1	1
Total	183	100
Latar belakang:		
Akuntansi	70	38
Non Akuntansi	113	62
Total	183	100
Tenor:		
< 5 tahun	44	24
5-10 tahun	75	41
> 10 tahun	64	35
Total	183	100

Hasil Uji Kualitas Data

Berdasarkan hasil uji validitas, variabel pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Instansi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dikatakan Valid. Demikian juga dengan hasil uji reliabilitas. Dari hasil uji reliabilitas, diperoleh nilai-nilai *Cronbach alpha* dari semua variabel penelitian ini menunjukkan lebih besar dari 0,600. Hasil ini menunjukkan bahwa seluruh pernyataan dalam kuesioner yang diajukan kepada responden memiliki tingkat reliabilitas yang baik sehingga layak untuk dijadikan sebagai instrumen penelitian dan pada penelitian selanjutnya.

Tabel 2
Hasil Uji Kualitas Data

No	Variabel	Butir	Pearson Correlation	Cronbach Alpha (α)
			Validitas	Reliabilitas
1	Kompetensi Sumber Daya Manusia	9	0.510 s/d 0.788	0,823
2	Sistem Akuntansi Instansi	12	0.390 s/d 0.699	0,788
3	Sistem Pengendalian Intern	14	0.321 s/d 0.839	0,776
4	Kualitas Laporan Keuangan	10	0.528 s/d 0.852	0,774

Hasil Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis dilakukan setelah melakukan uji kualitas data, uji normalitas dan uji kelayakan model. Hasil uji normalitas menunjukkan hasil data berdistribusi normal. Hasil uji kelayakan model memperlihatkan model fit untuk dilanjutkan ke tahap pengujian hipotesis dengan hasil terlihat pada tabel 3.

Tabel 3
Hasil Uji Hipotesis

	Koefisien	Sign
Konstanta	0.355	
Kompetensi SDM	0.113	0.043**
Sistem Akuntansi Instansi	0.291	0.001*
Sistem Pengendalian Internal	0.505	0.00*

Variabel Dependen : Kualitas Laporan Keuangan

*) signifikan pada level 1%, **) signifikan pada level 5%

Hasil pengujian membuktikan secara empiris bahwa kompetensi sumber daya manusia (H_1), sistem akuntansi instansi (H_2) dan Sistem Pengendalian Internal (H_3) berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan instansi pemerintah.

Pembahasan

Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Kualitas Laporan Keuangan

Aktivitas pelaporan keuangan pemerintah yang sesuai dengan syarat kualitatif seperti yang diatur dalam Standar Akuntansi Pemerintah pada PP 71 tahun 2010, memerlukan sumber daya manusia yang memahami secara komprehensif akuntansi pemerintahan. Sumber daya manusia yang produktif merupakan elemen utama sebuah organisasi dibandingkan elemen modal dan teknologi, seperti yang dipaparkan oleh Hasibuan (2017). Individu ini yang akan memanfaatkan teknologi tersebut untuk pencapaian tujuan pribadi, organisasi dan pemangku kepentingan yang lebih luas. Sebuah sistem yang baik sekalipun tidak akan dapat berjalan sempurna jika tidak didukung oleh sumber daya manusia yang kompeten, berpengetahuan dan cukup berpengalaman dalam melaksanakan tugasnya. Kompetensi ini meliputi tiga komponen, yang membentuk kombinasi antara ketrampilan, pengetahuan dan atribut personal (perilaku dalam bekerja) serta sikap. Pada setting pegawai negeri, kompetensi jabatan struktural Pegawai Negeri Sipil dijelaskan sebagai kemampuan dan karakteristik yang dimiliki seorang pegawai negeri sipil berupa pengetahuan, ketrampilan dan sikap perilaku yang diperlukan dalam pelaksanaan tugas jabatannya secara profesional, efektif dan efisien (Keputusan Kepala BKN No. 46A Tahun 2003).

Hasil penelitian membuktikan bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Berdasarkan hasil statistik deskriptif, sebagian besar responden telah bekerja selama 5 hingga 10 tahun, dengan tingkat pendidikan level Sarjana (S_1), meskipun sebagian besar bukan berlatar belakang Akuntansi. Pelatihan dan pengalaman kerja membentuk pemahaman tentang peraturan dan Standar Akuntansi Instansi, pemahaman tentang kode etik dan etika kerja, pemahaman tentang proses kerja akuntansi dan pelaporan keuangan. Pengalaman kerja membentuk ketrampilan tentang pekerjaan yang dihadapinya, mengasah ketrampilan berkomunikasi secara lisan dan tertulis, ketrampilan bekerja dalam tekanan dan bersinergi dengan rekan satu bagian maupun diluar divisinya. Sumber daya

manusia yang memiliki kompetensi akan dapat menyelesaikan pekerjaannya secara efisien dan efektif dan meningkatkan kecepatan pelaporan keuangan instansi yang lebih akurat dan berkualitas.

Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Darmawan dan Darwanis (2018), Trisnawati dan Wiratmaja (2018), yang melakukan pengujian sistem pengendalian pemerintah, pemanfaatan teknologi, kompetensi sumber daya manusia dan sistem akuntansi terhadap penyusunan laporan keuangan.

Penerapan Sistem Akuntansi Instansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Sistem akuntansi instansi diterapkan agar dapat menghasilkan laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban pelaksanaan anggaran dan laporan barang milik negara. Sistem Akuntansi Instansi ini berlaku untuk seluruh unit organisasi pemerintah pusat dan unit akuntansi pada pemerintah daerah. Sistem akuntansi instansi ini memiliki dua subsistem yaitu Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAIBA difungsikan untuk memproses segala jenis transaksi anggaran meliputi transaksi pendapatan, belanja, aset, utang dan ekuitas dana. SAIBA ini dilakukan oleh unit akuntansi keuangan yang bertugas menghasilkan Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Catatan atas Laporan Keuangan. SIMAK-BMN berfungsi sebagai pihak yang menyajikan laporan barang milik negara yang dijalankan oleh unit khusus. Laporan yang dihasilkan oleh SIMAK-BMN berupa Laporan Barang Kuasa Pengguna Intrakomptabel, Ekstrakomptabel, Laporan Kondisi Barang, Buku Barang Bersejarah. Dalam pelaksanaan pekerjaan, kedua unit akuntansi (akuntansi keuangan dan akuntansi barang) melakukan koordinasi dan terintegrasi satu sama lainnya. Unit akuntansi keuangan berperan mencatat realisasi keuangan, sementara unit akuntansi barang mencatat penatausahaan barang milik negara atau mencatat saat awal perolehan barang, pengakuan hak milik. Koordinasi ini haruslah senantiasa dijaga agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, memenuhi aspek relevan, andal, komparabel dan dapat dipahami. Laporan keuangan yang benar, akuntabel dan bebas dari salah saji material.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa peran Sistem Akuntansi Instansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan instansi. Hasil ini konsisten dengan hasil penelitian Najati dan Pituringsih (2017) serta Yusniyar dan Abdullah (2016) yang menyampaikan bahwa variabel peran Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua (SAIBA) berpengaruh positif terhadap peningkatan kualitas Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga (LKKL). Suatu informasi yang disajikan membutuhkan sebuah sistem dalam penyusunannya. Sistem Akuntansi Instansi adalah rangkaian prosedur yang dilakukan mulai dari mengumpulkan, mencatat, menggolongkan, dan meringkas serta melaporkan transaksi. Penerapan sistem akuntansi keuangan instansi diperlukan untuk menghasilkan keluaran berupa laporan keuangan yang tepat dan akurat. Laporan keuangan instansi yang akurat menjadi dasar untuk pengambilan keputusan. Oleh karena itu, Kualitas Informasi yang disajikan pada laporan keuangan Instansi harus dapat dipertanggungjawabkan, untuk itu diperlukan sebuah Standar Akuntansi dan Aplikasi Akuntansi yang mumpuni dimana keduanya menjadi bagian dari sistem akuntansi instansi.

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Kualitas Laporan Keuangan

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008. SPIP merupakan proses yang berjalan integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara konsisten oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas terwujudnya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif, efisien, pelaporan keuangan yang andal, pengamanan aset negara dan ketaatan terhadap ketentuan dan peraturan perundangan undangan yang berlaku.

Hasil penelitian membuktikan secara empiris bahwa SPIP berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Hasil ini selaras dengan penelitian Mardiana dan Fahlevi (2017) menyatakan bahwa variabel sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Depok. Hasil penelitian ini konsisten juga dengan Trisnawati dan Wiratmaja (2018); Najati dan Pituringsih (2017). Sistem pengendalian intern merupakan suatu cara untuk mengawasi kinerja sumber daya manusia suatu organisasi serta sangat berperan penting dalam pencegahan dan mendeteksi adanya kecurangan (*fraud*). Permendagri No. 59 tahun 2007 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah merupakan sebuah proses yang dirancang untuk memberikan suatu keyakinan yang mencukupi dengan sebuah pencapaian tujuan pemerintah daerah yang tercermin dan keterandalan laporan keuangan, efisiensi, dan efektivitas pelaksanaan program dan kegiatan serta dipatuhinya peraturan perundang-undangan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern pada Direktorat Jendral Perhubungan Udara telah efektif dan sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan oleh pemerintah. Dalam penyusunan laporan keuangan memperhatikan kebocoran ataupun penyimpangan atas laporan keuangan. Adanya pemantauan yang dilakukan oleh pimpinan dengan selalu melakukan revidu, mengevaluasi informasi dan melakukan perbaikan sehingga pimpinan selalu memiliki rencana pengelolaan selanjutnya atau mengurangi risiko pelanggaran yang ada. Satuan kerja pada Direktorat Jenderal Perhubungan Udara telah menggunakan sistematis yang sesuai dengan tujuan Instansi Pemerintah dan tujuan pada tingkatan kegiatan secara komprehensif dengan melihat sisi risiko dari faktor eksternal dan faktor internal.

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

Simpulan

Penelitian ini bertujuan mengungkap faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan instansi pemerintah. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi Sumber Daya Manusia yang meliputi pengetahuan, keahlian serta perilaku atau *attitude* yang dimiliki seseorang berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Selanjutnya, Penerapan Sistem Akuntansi Instansi dengan sumber daya manusia yang kompeten, pengendalian internal yang baik, dan adanya dukungan dari pimpinan serta struktur organisasi yang jelas terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Temuan lainnya adalah sistem pengendalian intern pemerintah terbukti berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

Keterbatasan

Penelitian yang berasal dari persepsi responden yang disampaikan secara tertulis dan dengan bentuk instrumen kuesioner mungkin mempengaruhi validitas hasil dan butir pernyataannya masih bersifat normatif.

Saran Untuk Penelitian Selanjutnya

Dalam penyusunan laporan keuangan Direktorat Jenderal Perhubungan Udara sebaiknya menempatkan orang-orang yang memiliki pengetahuan tentang akuntansi atau menyediakan diklat dan pelatihan dengan intensitas lebih banyak dan merata untuk meningkatkan keahlian dan kompetensi sumber daya manusia. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara sebaiknya meningkatkan koordinasi dengan Kementerian Keuangan selaku penyusun aplikasi sistem akuntansi instansi demi kelancaran proses pengolahan data dan meningkatkan koordinasi dengan Aparat Pengawas Internal, yaitu Inspektorat Jenderal dan BPK dalam asistensi Pengelolaan Pelaporan Keuangan. Direktorat Jenderal Perhubungan Udara agar terus melakukan sosialisasi terkait dengan aplikasi sistem akuntansi instansi yang terus berkembang kepada satuan kerja/unit pelaksana teknis (UPT).

Dalam kaitannya terhadap sistem pengendalian intern maka Direktorat Jenderal Perhubungan Udara perlu untuk terus mengembangkan pengawasan, kegiatan pengendalian dan evaluasi berkala baik terhadap sumber daya manusianya juga terhadap peraturan yang ada sehingga setiap risiko pengendalian yang terjadi dapat dimitigasi dengan baik.

Kementerian Keuangan dalam mengeluarkan *update* aplikasi sistem akuntansi instansi yang baru sebaiknya disesuaikan dengan jadwal penyusunan laporan keuangan agar laporan keuangan Kementerian/Lembaga dapat diselesaikan sesuai dengan jadwal penyampaian laporan keuangan.

Untuk penelitian selanjutnya, dalam mengukur kualitas laporan keuangan selain menggunakan variabel-variabel bebas dalam penelitian ini dapat juga menggunakan variabel bebas lainnya agar penelitian ini terus berkembang.

DAFTAR PUSTAKA

- Darmawan, A., & Darwanis, D. (2018). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi, Kompetensi Sumberdaya Manusia Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Skpa Provinsi Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 3(1), 9-19.
- Hasibuan, Malayu. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia Edisi Revisi*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Hery. (2017). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Grasindo.
- Lestari, N. L. W. T., & Dewi, N. N. S. R. T. (2020). Pengaruh pemahaman akuntansi, pemanfaatan sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 170-178.
- Mardiana, R., & Fahlevi, H. (2017). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pengendalian Internal dan Efektivitas Penerapan Sap Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Satuan Perangkat Kerja Kota Banda Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 2(2), 30-38.

- Najati, Pituringsih, Animah, 2017, Peran Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual Dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 12, No. 1:25-35, Januari 2017.
- Nomor, K. K. B. K. N. (2018). 46A Tahun 2003. *Tentang Pedoman Penyusunan Standar Kompetensi Jabatan Struktural Pegawai Negeri Sipil*.
- Nosihana, A., Rizal Yaya. (2016). Internet Financial Reporting Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya Pada Pemerintah Kota Dan Kabupaten Di Indonesia. *Journal of Accounting And Business Dynamics*. Vol.3(2) Pp 89-104. Pada 30 Mei 2020.
- Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-55/PB/2012 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 59 tahun 2007 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 177/PMK.05/2015) tentang Pedoman Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 233/PMK.05/2011 merupakan jabaran dari Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara
- Peraturan Menteri Perhubungan Nomor 40 Tahun 2014 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kantor Unit Penyelenggara Bandar Udara.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang *Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah*.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Trisnawati, N. N., & Wiratmaja, D. N. (2018). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, ISSN, 2302-8556.
- Yusniyar, D., & Abdullah, S. (2016). Pengendalian Intern terhadap Good Governance dan Dampaknya pada Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada SKPA Pemerintah Aceh). *Jurnal Magister Akuntansi*, 5(2), 100-115.

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH

ORIGINALITY REPORT

24%

SIMILARITY INDEX

27%

INTERNET SOURCES

24%

PUBLICATIONS

21%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

eprints.uny.ac.id

Internet Source

2%

2

Renli Ferrari Daud Sondakh, David Paul Elia Saerang, Lidia M. Mawikere. "EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA KINERJA INSTANSI PEMERINTAH DI DINAS PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN MINAHASA UTARA", GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI, 2016

Publication

2%

3

Haikal Fikri, Kamilah K.. "Analisis Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah pada Kantor Camat Sei Suka", El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam, 2022

Publication

1%

4

repository.uin-suska.ac.id

Internet Source

1%

5

Submitted to Art Center College of Design

Student Paper

1%

6

Vania Annissa Holle, Agustinus Salle, Mariolin Sanggenafa. "PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Papua)", JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN DAERAH, 2020

Publication

7

Almira Alifina Islamay, Sri Trisnaningsih. "Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah Dan Pemahaman Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Internal Audit Sebagai Variabel Intervening", Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING), 2022

Publication

8

Putri Alminanda, Marfuah Marfuah. "PERAN KOMITMEN ORGANISASI DALAM MEMODERASI PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH", Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi, 2018

Publication

1 %

1 %

1 %

9	ejournal.warmadewa.ac.id Internet Source	1 %
10	online-journal.unja.ac.id Internet Source	1 %
11	repository.radenintan.ac.id Internet Source	1 %
12	journal.unismuh.ac.id Internet Source	1 %
13	Sutrio Yulyanto, Kiswanto Kiswanto. "Determinan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Sebagai Variabel Intervening", Moneter - Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 2020 Publication	1 %
14	Goodwill Jurnal. "Goodwill Vol. 6 No. 1 Juni 2015", JURNAL RISET AKUNTANSI DAN AUDITING "GOODWILL", 2015 Publication	1 %
15	eprint.stieww.ac.id Internet Source	1 %
16	Greise Majampoh, David Paul Elia Saerang, I Gede Suwetja. "EVALUASI SISTEM INFORMASI MANAJEMEN DAN AKUNTANSI BARANG MILIK NEGARA (SIMAK BMN) PADA KANTOR	1 %

IMIGRASI KELAS II TAHUNA", GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI, 2017

Publication

17

ojs.unimal.ac.id

Internet Source

1 %

18

Wallensy Septi Pratiwi, Ridwan Nurazi, Lisa Martiah Nila Puspita. "PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KOMPETENSI MANAJER KEUANGAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH", JURNAL FAIRNESS, 2021

Publication

1 %

19

Yusuf Faisal, Indriyani Indriyani, Titin Mayang, Adam Muhamad4. "PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN", JURNAL MANEKSI, 2023

Publication

1 %

20

Jean Gabril Oflagi, Hendrik Manossoh, Stanley Kho Walandouw. "ANALISIS APLIKASI E-REKON-LK TERHADAP REKONSILIASI LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR WILAYAH DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN NEGARA PROVINSI UTARA", GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI, 2018

Publication

1 %

21	Submitted to Universitas Nasional Student Paper	1 %
22	docplayer.info Internet Source	1 %
23	jurnal.pnk.ac.id Internet Source	1 %
24	repository.unej.ac.id Internet Source	1 %
25	Submitted to Universitas Tadulako Student Paper	1 %
26	Dika Jaya Apriani, Irwansyah Irwansyah, Baihaqi Baihaqi. "ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH DAN PENGARUHNYA TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH", JURNAL FAIRNESS, 2021 Publication	1 %
27	ejournal.unsrat.ac.id Internet Source	1 %
28	Halens Ryanlie Ole, Grace Nangoi, Heince R. N. Wokas. "ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN PEMANFAATAN IT GOVERNANCE TERHADAP KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MINAHASA TENGGARA MENGGUNAKAN FRAMEWORK COBIT (Control	1 %

Objectives For Information And Related
Technology)", GOING CONCERN : JURNAL
RISET AKUNTANSI, 2015
Publication

Exclude quotes	Off	Exclude matches	< 1%
Exclude bibliography	Off		

KUALITAS LAPORAN KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH

GRADEMARK REPORT

FINAL GRADE

/0

GENERAL COMMENTS

Instructor

PAGE 1

PAGE 2

PAGE 3

PAGE 4

PAGE 5

PAGE 6

PAGE 7

PAGE 8

PAGE 9

PAGE 10

PAGE 11

PAGE 12

PAGE 13

PAGE 14

PAGE 15

PAGE 16

PAGE 17

PAGE 18