



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN DAERAH

Irene Erika Isabella
Perbanas Institute, Jakarta, Indonesia
renasabellehas@gmail.com

Abstrak:

Suatu riset atau biasa disebut dengan artikel ilmiah, dalam riset terdahulu ataupun riset yang relevan merupakan suatu hal yang sangat penting, berfungsi untuk mendukung teori serta fenomena hubungan atau pengaruh antar variabel. Artikel ini merupakan artikel yang mereview faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas penyajian laporan keuangan daerah, yaitu: pemahaman akuntansi, kompetensi sdm, dan penerapan SAP. Tujuan artikel review ini untuk membentuk sebuah hipotesis pengaruh antar variabel yang dapat dimanfaatkan untuk riset yang akan datang. Hasil artikel literature review ini yaitu: pemahaman akuntansi, kompetensi sdm, dan penerapan SAP berpengaruh terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah.

Kata kunci: Pemahaman Akuntansi, Kompetensi SDM, Penerapan SAP, Kualitas Penyajian Laporan Keuangan Daerah

Abstract:

A research or commonly referred to as a scientific article, in previous research or relevant research is something that is very important, serves to support the theory and phenomenon of the relationship or influence between variables. This article is an article that reviews the factors that can affect the quality of presentation of regional financial reports, namely: understanding of accounting, competence of human resources, and the application of SAP. The purpose of this review article is to form a hypothesis of the influence between variables that can be utilized for future research. The results of this literature review article are: understanding of accounting, competence of human resources, and the application of SAP affect the quality of presentation of regional financial reports.

Keywords: Accounting Understanding, HR Competence, SAP Application, Regional Financial Report Presentation Quality

Corresponding: Irene Erika Isabella

E-mail: renasabellehas@gmail.com



PENDAHULUAN

Akuntansi merupakan suatu seni karena diibaratkan beberapa pelukis hendak menggambar atas objek yang sama, maka pelukis tersebut akan menggunakan cara sesuai dengan kemampuannya dan minimal akan menghasilkan gambar yang sesuai dengan objek yang digambar. Begitu pula dengan akuntansi, para pelaku bisa membuat laporan sesuai dengan kemampuannya tetapi tetap berdasarkan pada standar akuntansi yang berlaku (Bahri, 2016 : 2). Undang-undang Republik Indonesia nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, (2014) yang berupa. Laporan Keuangan, sebagai wujud. pertanggungjawaban. pemerintah daerah atas pengelolaan. keuangan. daerah. selama.satu. tahun

anggaran. dalam. pelaksanaan otonomi daerah dan. penyelenggaraan operasional. pemerintah. dengan mengeluarkan Peraturan pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan, (2010) yang. sudah. memuat. berbagai. persyaratan. dalam menyajikan. informasi laporan keuangan yang berkualitas. diantaranya. relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami.

Menurut Yeni et al., (2020) pemahaman akuntansi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Artinya bahwa, semakin baik dalam pemanfaatan dan pemahaman akuntansi serta teknologi informasi dalam proses penyusunan laporan keuangan, maka semakin baik pula kualitas laporan keuangan yang dihasilkan. Ardianto & Eforis, (2019) dalam penelitiannya menyatakan bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. SDM yang berkompeten dapat bertanggung jawab atas tugas yang dikelolanya akan menyusun laporan keuangan sesuai dengan pedoman akuntansi yang berlaku secara lengkap dan wajar dan membuat laporan keuangan relevan dan andal, sehingga semakin baik kompetensi SDM, kualitas laporan keuangan semakin meningkat. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Yanti, (2020) menyatakan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hal ini menunjukkan bahwa, semakin baik standar akuntansi pemerintah yang diterapkan. maka. akan. semakin. baik. pula. kualitas laporan keuangan yang dihasilkan.

Karakteristik kualitatif laporan keuangan menurut Peraturan pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan, (2010) adalah Karakteristik kualitatif laporan keuangan adalah ukuran-ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya. Keempat karakteristik berikut ini merupakan prasyarat normatif yang diperlukan agar laporan keuangan pemerintah dapat memenuhi kualitas yang dikehendaki (a) Relevan (b) Andal (c) Dapat dibandingkan (d) Dapat dipahami. Standar ini diperlukan dalam proses penyusunan laporan pertanggungjawaban pelaksanaan APBN dan APBD dalam bentuk laporan keuangan. Namun laporan keuangan yang dihasilkan belum diselenggarakan sesuai dengan standar akuntansi pemerintahan yang berlaku. Hal ini dibuktikan dengan masih banyaknya instansi pemerintah yang laporan keuangannya masih terdapat beberapa temuan oleh audit, baik audit intern maupun audit ekstern.

Pemahaman akuntansi merupakan sejauh mana kemampuannya untuk memahami akuntansi baik sebagai seperangkat pengetahuan maupun sebagai proses atau praktik. Pengetahuan akuntansi dapat dipandang dari dua sisi pengertian yaitu sebagai pengetahuan proposisi yang di praktekkan di dunia nyata dan sekaligus sebagai suatu disiplin pengetahuan yang diajarkan di perguruan tinggi dipahami Nova, (2015).

Evicahyani & Setiawan, (2016) kompetensi SDM adalah kemampuan SDM untuk melaksanakan tugas dan tanggung jawab yang diberikan kepadanya dengan bekal pendidikan, pelatihan, dan pengalaman yang cukup memadai. SDM yang berkompeten akan mampu memahami logika akuntansi dengan baik. Untuk mengetahui kompetensi yang dimiliki Pegawai Negeri Sipil (PNS) sesuai dengan yang dipersyaratkan perlu dilakukan penilaian kompetensi PNS. Penilaian Kompetensi adalah suatu proses membandingkan antara kompetensi jabatan yang dipersyaratkan dengan kompetensi yang dimiliki oleh pemegang jabatan atau calon pemegang jabatan.

Standar. Akuntansi. Pemerintah. merupakan pedoman dan prinsip-prinsip akuntansi. dalam menyusun. dan menyajikan. laporan keuangan. Diterapkan dilingkungan pemerintah pusat dan

dapertemennya maupun daerah dan dinas-dinasnya. SAP berguna bagi penyusunan laporan keuangan dalam menentukan informasi yang harus disajikan kepada pihak diluar instansi. Dalam Peraturan pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan, (2010), disebutkan bahwa pemerintah harus menerapkan SAP berbasis akrual. SAP Berbasis Akrual adalah SAP yang mengakui pendapatan, beban, aset, utang, dan ekuitas dalam pelaporan finansial berbasis akrual, serta mengakui pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam pelaporan pelaksanaan anggaran berdasarkan basis yang ditetapkan dalam APBN/APBD. Dilansir dari Detiknews, (2016) ada perbedaan mendasar pada standar berbasis kas dan standar berbasis akrual. Standar berbasis kas hanya mencatat transaksi pada saat terjadinya transaksi kas. Sementara standar berbasis akrual, selain mencatat transaksi pengeluaran dan penerimaan kas, juga mencatat jumlah utang dan piutang. Sistem berbasis akrual memberikan gambaran yang lebih akurat atas kondisi keuangan pemerintah daerah atau kota daripada sistem berbasis kas.

Tabel 1 : penelitian terdahulu yang relevan

No	Author (Tahun)	Hasil Riset terdahulu	Persamaan dengan artikel ini	Perbedaan dengan artikel ini
1	Atika et al., (2019)	Pemahaman akuntansi, pengalaman kerja dan peran internal audit berpengaruh secara simultan terhadap kualitas laporan keuangan daerah	Pemahaman akuntansi	Pengalaman kerja dan peran internal audit
2	Lestari & Dewi, (2020)	Pemahaman akuntansi, pemanfaatan sistem informasi akuntansi, dan sistem pengendalian intern berpengaruh secara parsial dan simultan terhadap kualitas laporan keuangan daerah	Pemahaman akuntansi	Pemanfaatan sistem informasi akuntansi, dan sistem pengendalian intern
3	Fibriyani et al., (2021)	Pemahaman akuntansi, komitmen karyawan, dan peran internal audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah	Pemahaman akuntansi	Komitmen karyawan, dan peran internal audit
4	Hendri & NR, (2020)	Kompetensi SDM berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah	Kompetensi SDM	-
5	Binawati, (2022)	Kompetensi SDM, pemanfaatan sistem	Kompetensi SDM	Pemanfaatan sistem akuntansi

		akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian intern, dan teknologi informasi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah		keuangan daerah, sistem pengendalian intern, dan teknologi informasi
6	Sako & Lantowa, (2018)	Penerapan SAP berpengaruh positif terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah	Penerapan SAP	-
7	Ramadhan & Alpi, (2019)	Penerapan SAP berpengaruh positif terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah	Penerapan SAP	-

METODE PENELITIAN

Ditinjau dari jenis datanya, pendekatan penulisan artikel reveiw ini dengan menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dan kajian pustaka atau *library research*, bersumber dari aplikasi online *google scholar* dan media online akademik lainnya, yang dimana tujuan dari penelitian kualitatif ini dapat diketahui apakah pemahaman akuntansi, kompetensi SDM, penerapan SAP berpengaruh terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan kajian teori dan penelitian terdahulu tentang pemahaman akuntansi, kompetensi SDM, penerapan SAP berpengaruh terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah yaitu:

Pengaruh pemahaman akuntansi terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Atika et al., (2019) bahwa pemahaman akuntansi, pengalaman kerja dan peran internal audit berpengaruh secara simultan terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Penelitian yang dilakukan oleh Lestari & Dewi, (2020) menyatakan bahwa pemahaman akuntansi, pemanfaatan sistem informasi akuntansi, dan sistem pengendalian intern berpengaruh secara parsial dan simultan terhadap kualitas laporan keuangan daerah dan penelitian yang dilakukan oleh Fibriyani et al., (2021) menyatakan bahwa pemahaman akuntansi, komitmen karyawan, dan peran internal audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Dalam penyusunan laporan keuangan seorang staf/pegawai akuntansi dan kepala sub.bagian keuangan harus memahami prosedur akuntansi untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Pemahaman Akuntansi merupakan pemahaman kepala/staf/pegawai terhadap prosedur akuntansi, dimulai dari proses pengumpulan data, pencatatan, pengikhtisaran sampai

dengan pelaporan keuangan. Seorang staf/pegawai akuntansi dan kepala sub.bagian keuangan harus memperhatikan pentingnya kualitas laporan keuangan yang dihasilkan.

Pengaruh kompetensi SDM terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Hendri & NR, (2020) menyatakan bahwa Kompetensi SDM berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah dan penelitian yang dilakukan oleh Binawati, (2022) kompetensi SDM, pemanfaatan sistem akuntansi keuangan daerah, sistem pengendalian intern, dan teknologi informasi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Kualitas laporan keuangan melihat sejauhmana laporan tersebut yang disajikan untuk melihat informasi yang baik dan merupakan laporan yang berstruktur mengenai pelaporan posisi keuangan dan transaksi yang dilakukan dengan mempertanggungjawabkan suatu entitas laporan. Dalam pengelolaan keuangan daerah yang baik, tentunya harus memiliki sumber daya manusia yang berkualitas dan baik, baikpun dari segi keahlian, atau yang lainnya.

Pengaruh penerapan SAP terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Sako & Lantowa, (2018) menyatakan bahwa penerapan SAP berpengaruh positif terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah dan penelitian yang dilakukan oleh Ramadhan & Alpi, (2019) menyatakan bahwa penerapan SAP berpengaruh positif terhadap kualitas penyajian laporan keuangan daerah. SAP merupakan persyaratan yang mempunyai kekuatan hukum dalam upaya meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah di Indonesia. Oleh karena itu, semakin baik Standar Akuntansi Pemerintah yang diterapkan. maka. akan. semakin. baik. pula. kualitas laporan keuangan yang dihasilkan.

KESIMPULAN

Berdasarkan kesimpulan di atas, maka saran pada artikel ini yaitu masih banyak faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas penyajian laporan keuangan daerah, selain dari pemahaman akuntansi, kompetensi SDM, dan penerapan SAP. Oleh karena itu, masih diperlukan kajian yang lebih lanjut untuk mencari faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas penyajian laporan keuangan daerah. Faktor lain tersebut seperti pengalaman kerja, peran internal audit, pemanfaatan sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian intern, komitmen karyawan, peran internal audit, pemanfaatan sistem akuntansi keuangan daerah, dan teknologi informasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardianto, Rama, & Eforis, Chermian. (2019). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, pemanfaatan teknologi informasi, kompetensi sumber daya manusia, penerapan sistem pengendalian intern pemerintah, dan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (s. *Jurnal Bina Akuntansi*, 6(1), 95–136. <https://doi.org/10.52859/jba.v6i1.44>
- Atika, Diyah, Junaidi, Listya Devi, & Irmadhani, Allia. (2019). Pengaruh pemahaman akuntansi, pengalaman kerja serta peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintahan ota Medan. *Jurnal Warta*, 13(4), 77–90.
- Binawati, Enita. (2022). Pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian intern dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi empiris pada dinas-dinas SKPD di Kabupaten Klaten). *Optimal*, 19(1), 19–39.
- Detiknews. (2016). Raih WTP dari BPK, Wali Kota Makassar Dapat Piagam dari Kemenkeu.
- Evicahyani, Sagung Inten, & Setiawan, Nyoman Djinar. (2016). Analisis faktor – faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten tabanan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Udayana*.
- Fibriyani, Dewa Ayu, Ekayani, Ni Nengah Seri, & Manuaba, I. B. Made Putra. (2021). *Pengaruh pemahaman akuntansi, komitmen karyawan, da peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada OPD kab. Gianyar*. 2(1), 11–16.
- Hendri, Meisy, & NR, Erinos. (2020). Pengaruh kualitas sumber daya manusia, implementasi sistem informasi manajemen daerah dan penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi empiris pada OPD Provensi Sumatera Barat). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2479–2493. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.224>
- Lestari, Ni Luh Wayan Tiya, & Dewi, Ni Nyoman Sri Rahayu Trisna. (2020). Pengaruh pemahaman kuntansi, pemanfaatan sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 170–178. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1435.170-178>
- Nova, W. .. (2015). Pengaruh pemahaman akuntansi, komitmen karyawan, dan peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi empiris pada satuan kerja perangkat daerah Kabupaten Sijunjung). *Jurnal Akuntansi*, 3(1).
- Ramadhan, Puja Rizqy, & Alpi, M. Firza. (2019). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan terhadap kualitas penyajian laporan keuangan pada pemerintah Kabupaten Serdang Bedagai. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 13(1), 147–153. <https://doi.org/10.35760/eb.2008.v13i1.321>
- Republik Indonesia. *Peraturan pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan*. , (2010).
- Republik Indonesia. *Undang-undang Republik Indonesia nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah*. , (2014).

- Sako, Umar, & Lantowa, Felmi D. (2018). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan terhadap kualitas penyajian laporan keuangan pada pemerintah Kabupaten Gorontalo. *Journal of Accounting Science*, 2(1), 43–54. <https://doi.org/10.21070/jas.v2i1.1101>
- Yanti, Nanda Saputri. (2020). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, pemanfaatan sistem informasi akuntansi dan pengawasan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi empiris pada OPD kota Malang). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 8(1), 1–8. <https://doi.org/10.21067/jrma.v8i1.4455>
- Yeni, Elfita, Irman, Mimelientesa, & Fadrul, Fadrul. (2020). Pengaruh pemahaman akuntansi dan penerapan sistem informasi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi (studi empiris pada Pemerintah Kota Pekanbaru). *Research in Accounting Journal (RAJ)*, 1(1), 64–88. <https://doi.org/10.37385/raj.v1i1.34>