

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. I., Sudirman, Masdar, R., Din, M., & Firman, M. F. (2022). Antecedents of The Accountability in Indonesian Local Government Financial Reporting. *International Journal of Professional Business Review*, 7(5), 1–14.
- Adiputra, I. M. P., Utama, S., & Rossieta, H. (2018). Transparency of Local Government in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 123–138.
- Afiah, N. N., & Azwari, P. C. (2015). The Effect of the Implementation of Government Internal Control System (GICS) on The Quality of Financial Reporting of The Local Government and Its Impact on the Principles of Good Governance: A Research in District, City, and Provincial Government in Sou. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211, 811–818.
- Afriyanti, D., Sabanu, H. G., & Noor, F. (2015). Penilaian Indeks Akuntabilitas Instansi Pemerintah. *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 1(1), 21–42.
- Anggriawan, F. T., & Yudianto, I. (2018). Factors Affecting Information Quality of Local Government Financial Statement. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(1), 30–42.
- Antika, Z., Murdayanti, Y., & Nasution, H. (2020). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Aksesibilitas Laporan Keuangan, dan Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*, 15(2), 212–232.
- Arfiansyah, M. A. (2020). Pengaruh Sistem Keuangan Desa dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 3(1).
- Aucoin, P., & Heintzman, R. (2000). The Dialectics of Accountability for Performance in Public Management Reform. *International Review of Administrative Sciences*, 66, 45–55.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2021). *Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Makassar Tahun 2020*.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2022). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester 1 Tahun 2022. In *Semester I Tahun 2022*.
- Beshi, T. D., & Kaur, R. (2020). Public Trust in Local Government: Explaining The Role of Good Governance Practices. *Public Organization Review*, 20(2), 337–350.
- Bosse, D. A., & Phillips, R. A. (2016). Agency Theory and Bounded Self-Interest. *Academy of Management Review*, 41(2), 276–297.
- Bovens, M. (2010). Two Concepts of Accountability: Accountability as A Virtue and

as A Mechanism. *West European Politics*, 33(5), 946–967.

- Budiawan, D. A., & Purnomo, B. S. (2014). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Kekuatan Koersif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Wilayah I Bogor Provinsi Jawa Barat). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 2(1), 276–288.
- Christensen, H. B., Lee, E., Walker, M., & Zeng, C. (2015). Incentives or Standards: What Determines Accounting Quality Changes around IFRS Adoption? *European Accounting Review*, 24(1), 31–61.
- Christine, D., Yadiati, W., Afiah, N. N., & Fitrijanti, T. (2019). The Influence of Local Chief Commitment, The Role of Local Internal Auditors, The Role of The Auditor Board of The Republic of Indonesia toward Local Financial Statement Quality and Its Implications on Local Financial Performance Accountability. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 5(2), 923–948.
- Cooley, A. (2020). Comparative Analysis of Online Accountability Practices in Three Sectors: Private, Public and Nonprofit. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(6), 1423–1445.
- COSO. (2013). *Internal Control - Integrated Framework Executive Summary*.
- Cowden, B. J., Bendickson, J. S., Bungcayao, J., & Womack, S. (2020). Unicorns and Agency Theory: Agreeable Moral Hazard? *Journal of Small Business Strategy*, 30(2), 17–25.
- Crawford, L., Morgan, G. G., & Cordery, C. J. (2017). Accountability and Not-for-Profit Organisations: Implications for Developing International Financial Reporting Standards. *Financial Accountability and Management*, 34(2), 181–205.
- Damayanti, R. A. (2011). Hubungan Keagenan Pemerintahan Daerah Dalam Konteks Anggaran: Sebuah Agenda Rekonstruksi. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)*, 15(2), 149–171.
- Damayanti, R. A., Syarifuddin, S., Darmawati, D., & Indrijawati, A. (2013). [Re]Konstruksi Akuntabilitas: Sebuah Tinjauan Akuntansi dan Sistem Informasi dari Perspektif Lokal. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)*, 17(2), 172–191.
- Dewi, N. F., Azam, S. M. F., & Yusoff, S. K. M. (2019). Factors Influencing The Information Quality of Local Government Financial Statement and Financial Accountability. *Management Science Letters*, 9, 1373–1384.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management*, 14(1), 57–74.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Agency Problems and Residual Claims. *Journal of Law & Economics*, 26(2), 327–349.
- Febri, S. D., Rahayu, S., & Wiralestari. (2019). Pengaruh Penerapan SAP,

- Kompetensi SDM dan SPIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Akuntabilitas sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris di Kota Jambi). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 4(3), 38–52.
- Garg, M. (2017). Value Relevance of Voluntary Internal Control Certification: An Information Asymmetry Perspective. *Australian Journal of Management*, 42(4), 1–33.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hia, I. J., Erlina, & Sirojuzilam. (2020). Analysis of the Effect of the Government Internal Control System (GICS), Implementation of Government Accounting Standards (GAS), Compliance with Legislation and Regional Asset Management on the Quality of West Nias Regency Government Financial Reports. *International Journal of Research and Review*, 7(11), 31–37.
- Ichlas, M., Basri, H., & Arfan, M. (2014). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Aksesibilitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Kota Banda Aceh. *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 3(4), 76–84.
- Inapty, M. A. F. B. A., & Martiningsih, R. S. P. (2016). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Aparatur dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 9(1), 27–42.
- Iskandar, D., & Setiyawati, H. (2015). The Effect of Internal Accountants' Competence on The Quality of Financial Reporting and The Impact on The Financial Accountability. *International Journal of Managerial Studies and Research*, 3(5), 55–64.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Karyatni, N. M. D., & Handajani, L. (2020). The Quality of Financial Statements Antecedents and Consequences Towards Financial Accountability. *International Journal of Social Science and Business*, 4(3), 352–362.
- Kewo, C. L. (2017). The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(1), 293–297.
- Kloyer, M., Helm, R., & Aust, C. (2019). Determinants of Moral Hazard in Research and Development Supply Relations: Empirical Results Beyond The Agency-Theory Explanation. *Managerial and Decision Economics*, 40(1), 64–78.

- Koppell, J. G. S. (2005). Pathologies of Accountability: ICANN and The Challenge of "Multiple Accountabilities Disorder." *Public Administration Review*, 65(1), 94–108.
- KSAP. (2021). *Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- Kurniasih, Y. (2017). Pengaruh Implementasi Manajemen Aset Tetap dan Implementasi Pengendalian Internal terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Pada Pemkab/Pemkot di Wilayah Pemerintahan Provinsi Jabar). *Eqien: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 6(1), 72–82.
- Kurniawan, I. S. (2016). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Kinerja: Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 13(1), 47–58.
- LAN, & BPKP. (2000). *Akuntabilitas dan Good Governance*.
- Lupia, A., & McCubbins, M. D. (2000). Representation or abdication? How citizens use institutions to help delegation succeed. *European Journal of Political Research*, 37(3), 291–307.
- MacKinnon, D. P., Lockwood, C. M., Hoffman, J. M., West, S. G., & Sheets, V. (2002). A Comparison of Methods to Test Mediation and Other Intervening Variable Effects. *Psychological Methods*, 7(1), 83–104.
- Mahaputra, I. P. U. R., & Putra, I. W. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 230–244.
- Mardiasmo. (2002). *Akuntansi Sektor Publik* (2 ed.). CV. Andi Offset.
- Morris, R. D. (1987). Signalling, Agency Theory and Accounting Policy Choice. *Accounting and Business Research*, 18(69), 47–56.
- Muktiadji, N., Mulyani, S., Djanegara, M. S., & Pamungkas, B. (2020). The Role of Financial Management Accountability in Enhancing Organizational Performance in Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(12), 845–852.
- Mulyati, Y., Christine, D., Arwati, D., & Rachman, A. A. (2020). The Influence of The Implementation of The Government's Internal Control System on The Quality of Financial Statements and Its Implications for Financial Accountability of The Regional Government at Bandung, Indonesia. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(2), 3303–3307.
- Muraina, S. A., & Dandago, K. I. (2020). Effects of Implementation of International Public Sector Accounting Standards on Nigeria's Financial Reporting Quality. *International Journal of Public Sector Management*, 33(2–3), 323–338.
- Ningsih, S. (2016). The Antecedents of Non-Unqualified Opinions of Local Governments Financial Statements: A Study on Counties and Cities in East Java Province. *Asian Journal of Accounting Research*, 1, 16–27.
- Nirwana, & Haliah. (2018). Determinant Factor of The Quality of Financial

Statements and Performance of The Government by Adding Contextual Factors: Personal Factor, System/Administrative Factor. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 28–40.

Nkundabanyanga, S. K., Tauringana, V., Balunywa, W., & Emitu, S. N. (2013). The Association between Accounting Standards, Legal Framework and The Quality of Financial Reporting by a Government Ministry in Uganda. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 3(1), 65–81.

Nor, W., Hudaya, M., & Novriyandana, R. (2019). Financial Statements Disclosure on Indonesian Local Government Websites: A Quest of Its Determinant(s). *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 112–128.

Nugraeni, & Budiantara, M. (2015). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Implikasinya terhadap Akuntabilitas Kinerja. *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis*, 12(1), 18–32.

Nurrizkiana, B., Handayani, L., & Widiastuty, E. (2017). Determinan Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dan Implikasinya Terhadap Kepercayaan Public-Stakeholders. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 18(1), 28–47.

Patton, J. M. (1992). Accountability and Governmental Financial Reporting. *Financial Accountability and Management*, 8(3), 165–180.

Pemerintah Republik Indonesia. (2003). *Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara*.

Pemerintah Republik Indonesia. (2004). *Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*.

Pemerintah Republik Indonesia. (2008). *Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*.

Pemerintah Republik Indonesia. (2010). *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah*.

Pemerintah Republik Indonesia. (2019). *Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah*.

Pratiwi, M. E., Din, M., Masdar, R., Amir, A. M., Zahra, F., Kahar, A., & Meldawati, L. (2022). Utilization of Information Technology to Increase Human Resources Capacity and Internal Control Systems on Local Government Financial Reporting Information. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 10(1), 191–199.

Sari, N., Ghozali, I., & Achmad, T. (2017). The Effect of Internal Audit and Internal Control System on Public Accountability : The Emperical Study in Indonesia State Universities. *International Journal of Civil Engineering and Technology (IJCIET)*, 8(9), 157–166.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business* (7 ed.). John Wiley and Sons Ltd.

- Setyaningrum, D., & Syafitri, F. (2012). Analisis Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 9(2), 154–170.
- Shapiro, S. P. (2005). Agency Theory. *Annual Review of Sociology*, 31, 263–284.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sumaryati, A., Novitasari, E. P., & Machmuddah, Z. (2020). Accounting Information System, Internal Control System, Human Resource Competency and Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 795–802.
- Suwanda, D. (2015). Factors Affecting Quality of Local Government Financial Statements to Get Unqualified Opinion (WTP) of Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK). *Research Journal of Finance and Accounting*, 6(4), 139–157.
- Swasanany, W. T. (2019). Akuntabilitas Kinerja. In *LAN RI*.
- Sweetenia, A. M., Caesari, E. P. A., Aprillia, A. F., & Purwantini, A. H. (2019). Pengaruh Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kualitas Penyajian Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 17(1), 44–56.
- Syarifuddin, Said, D., Damayanti, R. A., Sudirman, I., Rura, Y., Djaya, Y., Pontoh, G. T., Fattah, S., & Nohong, M. (2013). Pedoman Penulisan Tesis dan Disertasi. In *Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin* (Vol. 1).
- Tehupuring, R., & Lingga, R. A. (2017). System As Predictor in Local Government . Mitigate It? Sistem Pengendalian Intern Sebagai Prediktor Kecurangan Akuntansi Pada Dapatkah Loyalitas Individu Memitigasinya? *Jurnal Tata Kelola & Akuntabilitas Keuangan Negara*, 3(2), 113–129.
- Tran, Y. T., Nguyen, N. P., & Hoang, T. C. (2021). The Role of Accountability in Determining The Relationship between Financial Reporting Quality and The Performance of Public Organizations: Evidence from Vietnam. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(1), 106801.
- Winarni, E., Kurniasih, E. T., & Soleh, A. (2020). Dampak Penerapan Good Governance, Kompetensi SDM, Penerapan SAP, Penerapan SPIP dan Pemanfaatan SIPKD terhadap Akuntabilitas Publik dan Kualitas Laporan Keuangan (Pemerintah Kota Jambi). *J-MAS (Jurnal Manajemen dan Sains)*, 5(2), 289–295.
- Zeyn, E. (2011). Pengaruh Penerapan Good Governance dan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Akuntabilitas Keuangan dengan Komitmen Organisasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 21–37.
- Zimmerman, J. L. (1977). The Municipal Accounting Maze: An Analysis of Political Incentives. *Journal of Accounting Research*, 15, 107–144.

LAMPIRAN

BIODATA

Identitas Diri

Nama : Muhammad Fadil Asri
Tempat, Tanggal Lahir : Ujungpandang, 17 Maret 1995
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Alamat Rumah : Jalan Bung, Komp. Bung Permai A1/9
Telpon Rumah dan HP : 081354626300
Alamat *E-mail* : fadilasri.official@gmail.com

Riwayat Pendidikan

Pendidikan Formal

Tamat SD tahun 2007 di SDN 089 Masambar
Tamat SLTP tahun 2010 di SMPN 1 Masamba
Tamat SLTA tahun 2013 di SMAN 2 Masamba
Sarjana (S1) tahun 2018 di Universitas Hasanuddin

Pendidikan Nonformal

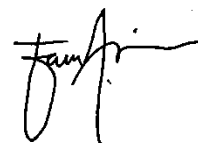
1. Basic Character and Study Skills (BCSS) Unhas
2. Fun Islamic Leadership Camp 3 LDM Al-Aqsho Unhas
3. Latihan Kepemimpinan Tingkat 1 IMA FEB-UH
4. Latihan Kepemimpinan Tingkat 2 BEM FMIPA-UH

Karya Ilmiah / Artikel yang telah dipublikasikan

Dampak Implementasi Standar Akuntansi dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Akuntabilitas Keuangan Pemerintah

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 14 Agustus 2023



MUHAMMAD FADIL ASRI

PETA TEORI

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
1	Nur Fitri Dewi <i>et al.</i> (2019) / <i>Factors Influencing The Information Quality of Local Government Financial Statement and Financial Accountability</i>	<i>To study the effect of internal control system and human resource competence on information quality of local government financial statement and financial accountability</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Internal control system has positive effect on the information quality of local government financial statement</i> 2. <i>Human resource competence has positive effect on the information quality of local government financial statement</i> 3. <i>Internal control system has positive effect on the financial accountability</i> 4. <i>Human resource competence has positive effect on the financial accountability</i> 5. <i>Information quality of local government financial statement has positive effect on the financial accountability</i> 	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Internal Control System (X1)</i> 2. <i>Human Resources Competence (X2)</i> 3. <i>Information Quality of Local Government Financial Statement (Y)</i> 4. <i>Financial Accountability (Z)</i> 	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>The internal control system (X1) and human resources competence (X2) variable directly has a positive and significant effect on information quality of local government financial statement (Y)</i> 2. <i>Information quality of local government financial statement (Y) variables directly have positive and significant effect on financial accountability (Z)</i> 3. <i>The internal control system (X1) and human resources competence (X2) variable has a positive and significant effect on financial accountability (Z) both directly and indirectly</i>
2	Iman Jaya Hia <i>et al.</i> (2020) / <i>Analysis of the</i>	<i>This study aims to examine and analyze</i>	1. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	<ol style="list-style-type: none"> 1. SPIP (X1) 2. SAP (X2) 	SPIP (X1), implementasi SAP (X2), kepatuhan terhadap

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
	<i>Effect of the Government Internal Control System (GICS), Implementation of Government Accounting Standards (GAS), Compliance with Legislation and Regional Asset Management on the Quality of West Nias Regency Government Financial Reports</i>	<i>the influence of the application of Government Accounting Standards, Implementation of Government Accounting Standards, Compliance with laws and regulations, and Asset Management on the quality of financial reports in the West Nias district government</i>	(SPIP) berpengaruh Positif dan signifikan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 2. Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berpengaruh Positif dan Signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 3. Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan berpengaruh Positif dan Signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah 4. Pengelolaan Aset Daerah berpengaruh Positif dan signifikan terhadap kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	3. Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang-undangan (X3) 4. Pengelolaan Aset Daerah (X4) 5. Kualitas LKPD (Y)	peraturan perundang-undangan (X3), dan pengelolaan aset daerah (X4) berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas LKPD (Y)
3	Nugraeni & M. Budiantara (2015) / Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah	Memperoleh bukti-bukti empiris tentang pengaruh penerapan	1. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh terhadap	1. Penerapan SAP (X) 2. Kualitas Laporan Keuangan (Y)	1. Penerapan SAP (X) berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan (Y)

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
	Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dan Implikasinya Terhadap Akuntabilitas Kinerja	standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan dan implikasinya terhadap akuntabilitas kinerja	Kualitas Laporan Keuangan 2. Kualitas Laporan Keuangan berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja 3. Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja	3. Akuntabilitas Kinerja (Z)	2. Kualitas laporan keuangan (Y) berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja (Z) 3. Penerapan SAP (X) tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja (Z) secara parsial tetapi secara tidak langsung berpengaruh melalui kualitas laporan keuangan (Y)
4	Dwi Febri S. <i>et al.</i> (2019) / Pengaruh Penerapan SAP, Kompetensi SDM dan SPIP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Akuntabilitas sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris di Kota Jambi)	Mengetahui pengaruh penerapan SAP, Kompetensi SDM, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Akuntabilitas sebagai variabel intervening.	1. Penerapan SAP berpengaruh terhadap Akuntabilitas 2. Kompetensi SDM berpengaruh terhadap Akuntabilitas 3. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah berpengaruh terhadap Akuntabilitas 4. Penerapan SAP berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan 5. Kompetensi SDM berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan	1. Penerapan SAP (X1) 2. Kompetensi SDM (X2) 3. SPIP (X3) 4. Akuntabilitas (Y) 5. Kualitas LKPD (Z)	1. Penerapan SAP (X1) dan SPIP (X3) berpengaruh terhadap akuntabilitas (Y) 2. Kompetensi SDM (X2) tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas (Y) 3. Penerapan SAP (X1) dan SPIP (X3) berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan (Z) 4. Kompetensi SDM (X2) tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan (Z) 5. Akuntabilitas (Y) berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan (Z)

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
			6. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan 7. Akuntabilitas berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan		
5	Etik Winarni <i>et al.</i> (2020) / Dampak Penerapan <i>Good Governance</i> , Kompetensi SDM, Penerapan SAP, Penerapan SPIP dan Pemanfaatan SIPKD Terhadap Akuntabilitas Publik dan Kualitas Laporan Keuangan (Pemerintah Kota Jambi)	Menganalisis pengaruh pengaruh penerapan <i>good Governance</i> , kompetensi SDM, penerapan standar akuntansi pemerintah (SAP), penerapan sistem pengendalian internal pemerintah (SPIP) dan sistem informasi pengelolaan keuangan daerah (SIPKD) secara parsial terhadap kualitas laporan keuangan dan akuntabilitas publik Pemerintah Kota Jambi	1. Pengaruh penerapan <i>good governance</i> terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah 2. Pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah 3. Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah (SAP) terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah 4. Pengaruh pemanfaatan sistem informasi pengelolaan keuangan	1. <i>Good Governance</i> (X1) 2. Kompetensi SDM (X2) 3. Penerapan SAP (X3) 4. Penerapan SPIP (X4) 5. Pemanfaatan SIPKD (X5) 6. Kualitas LKPD (Y1) 7. Akuntabilitas Publik (Y2)	1. Penerapan <i>good governance</i> (X1), kompetensi SDM (X2), penerapan SAP (X3), berpengaruh positif terhadap kualitas LKPD (Y1) 2. Penerapan SPIP (X4) dan pemanfaatan SIPKD (X5) tidak berpengaruh terhadap kualitas LKPD (Y1) 3. Penerapan <i>good governance</i> (X1), penerapan SAP (X3), penerapan SPIP (X4) berpengaruh positif terhadap akuntabilitas publik (Y2) 4. Pemanfaatan SIPKD (X5) tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas publik (Y2)

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
			<p>daerah (SIPKD) terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah</p> <p>5. Pengaruh penerapan sistem pengendalian internal pemerintah (SPIP) terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah</p> <p>6. Pengaruh penerapan <i>good governance</i> terhadap akuntabilitas publik</p> <p>7. Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah (SAP) terhadap akuntabilitas publik</p> <p>8. Pengaruh pemanfaatan sistem informasi pengelolaan keuangan daerah (SIPKD) terhadap akuntabilitas publik</p> <p>9. Pengaruh penerapan sistem pengendalian internal pemerintah</p>		

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
			(SPIP) terhadap akuntabilitas publik		
6	Dadang Suwanda (2015) / <i>Factors Affecting Quality of Local Government Financial Statements to Get Unqualified Opinion (WTP) of Audit Board of The Republic of Indonesia (BPK)</i>	<i>To test both simultaneously or partially SAP Implementation How big influence, Quality Human Resources, Internal Control System Implementation, Organizational Commitment and Utilization of Information Technology affect the quality of the financial statements in relation to local government getting Unqualified Opinion of the Audit Board.</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>How big is the Effect of Simultaneous Applied Government Accounting Standards, Quality Human Resources, Internal Control Systems, Organizational Commitment and Utilization Effect of Information Technology on the Quality of Local Government Finance Report</i> 2. <i>How big is the Governmental Accounting Standards Application Effect on the Quality of Local Government Finance Report</i> 3. <i>How big is the Quality of Human Resources Influence on the Quality of Local Government Finance Report</i> 	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Application of SAP (X1)</i> 2. <i>Quality of HR (X2)</i> 3. <i>Implementation of SPI (X3)</i> 4. <i>Organizational Commitment (X4)</i> 5. <i>Utilization of IT (X5)</i> 6. <i>Quality of The Financial Statements (Y)</i> 7. <i>Unqualified Opinion (Z)</i> 	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Application of SAP (X1), quality of HR (X2), implementation of SPI (X3), organizational commitment (X4), and utilization of IT (X5) has a positive influence on the quality of local government financial report (Y) simultaneously</i> 2. <i>Application of SAP (X1) and organizational commitment (X4) has a positive and significant effect on quality of financial reporting (Y)</i> 3. <i>Quality of HR (X2), implementation of SPI (X3), and utilization of IT (X5) has no influence to the quality of local government financial report (Y)</i> 4. <i>Quality of local government financial report (Y) has a significant and positive effect on unqualified opinion (Z)</i>

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
			<p>4. <i>How big is the Effect of Implementation of Internal Control System on the Quality of Local Government Finance Report</i></p> <p>5. <i>How big is the Influence of Organizational Commitment on the Quality of Local Government Finance Report</i></p> <p>6. <i>How big is the Effect of Utilization of Information Technology on the Quality of Local Government Finance Report</i></p> <p>7. <i>How big is the Effect of Quality of Local Government Finance Report on Acquisition of Unqualified Opinion</i></p>		
7	M. Ali Fikri Biana Adha Inapty & RR. Sri Pancawati Martiningsih (2016) / Pengaruh Penerapan Standar	Mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, kompetensi	1. Penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh positif terhadap kualitas	1. Penerapan SAP (X1) 2. Kompetensi Aparatur (X2) 3. Peran Audit Internal (X3)	1. Penarapan SAP (X1), kompetensi aparatur (X2), dan peran audit internal (X3) tidak berpengaruh terhadap

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
	Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Aparatur dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan	sumber daya manusia, dan peran audit internal terhadap kualitas informasi laporan keuangan dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderating	informasi laporan keuangan 2. Kompetensi aparatur berpengaruh positif terhadap kualitas informasi laporan keuangan 3. Peran audit internal berpengaruh positif terhadap kualitas informasi laporan keuangan 4. Sistem pengendalian intern memoderasi pengaruh penerapan SAP, ompetensi aparatur dan fungsi audit internal terhadap kualitas informasi laporan keuangan	4. SPI (M) 5. Kualitas Informasi Laporan Keuangan (Y)	kualitas informasi laporan keuangan (Y) 2. SPI (M) tidak memoderasi hubungan penerapan SAP (X1), kompetensi aparatur (X2), dan peran audit internal (X3) terhadap kualitas informasi laporan keuangan (Y)
8	I Putu Upabayu Rama Mahaputra & I Wayan Putra (2014) / Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah	Mengetahui pengaruh kapasitas sumber daya manusia, pemanfaatan sistem informasi keuangan daerah, sistem pengendalian intern dan implementasi standar akuntansi	1. Kapasitas sumber daya manusia berpengaruh pada kualitas informasi pelaporan keuangan 2. Pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh pada kualitas	1. Kapasitas SDM (X1) 2. Pemanfaatan TI (X2) 3. SPI (X3) 4. SAP (X4) 5. Kualitas Informasi Pelaporan Keuangan (Y)	Kapasitas SDM (X1), pemanfaatan TI (X2), SPI (X3), dan SAP (X4) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas informasi pelaporan keuangan (Y)

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
		pemerintahan pada kualitas informasi pelaporan keuangan di SKPD Kabupaten Gianyar	informasi pelaporan keuangan 3. Sistem pengendalian intern berpengaruh pada kualitas informasi pelaporan keuangan 4. Standar akuntansi pemerintahan berpengaruh pada kualitas informasi pelaporan keuangan.		
9	Desiana Anugrah Budiawan & Budi S. Purnomo (2014) / Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Kekuatan Koersif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Wilayah I Bogor Provinsi Jawa Barat)	Mengkaji pengaruh sistem pengendalian intern dan kekuatan koersif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah	1. Sistem Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan 2. Kekuatan Koersif berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan	1. SPI (X1) 2. Kekuatan Koersif (X2) 3. Kualitas Laporan Keuangan (Y)	1. SPI (X1) tidak berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan (Y) 2. Kekuatan koersif (X2) berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan (Y)
10	Muhammad Ichlas <i>et al.</i> (2014) / Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem	Menguji pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem	1. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berpengaruh terhadap Akuntabilitas Keuangan	1. SAP (X1) 2. SPIP (X2) 3. Aksesibilitas Laporan Keuangan (X3)	1. Penerapan SAP (X1), SPIP (X2), dan aksesibilitas keuangan (X3) secara simultan berpengaruh

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
	Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Aksesibilitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Kota Banda Aceh	Pengendalian Intern Pemerintah, dan aksesibilitas laporan terhadap akuntabilitas keuangan Pemerintah Kota Banda Aceh	2. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah berpengaruh terhadap Akuntabilitas Keuangan 3. Aksesibilitas Laporan Keuangan berpengaruh terhadap Akuntabilitas Keuangan	4. Akuntabilitas Keuangan Daerah (Y)	terhadap akuntabilitas keuangan (Y) 2. Penerapan SAP (X1), penerapan SPIP (X2), dan aksesibilitas laporan keuangan (X3) secara parsial berpengaruh terhadap akuntabilitas keuangan (Y)
11	Indra Suyoto Kurniawan (2016) / Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	Melihat determinan dalam menciptakan sebuah laporan keuangan yang lebih berkualitas	1. Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah 2. Pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah 3. Sistem pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kualitas informasi laporan keuangan	1. Kompetensi SDM (X1) 2. Pemanfaatan TI (X2) 3. SPI (X3) 4. Kualitas Laporan Keuangan (Y)	1. Kompetensi SDM (X1), pemanfaatan TI (X2) berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan (Y) 2. SPI (X3) tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan (Y)
12	Fakhri Triasa Anggriawan & Ivan Yudianto (2018) / Factors Affecting	<i>To determine the factors that affect the information quality of</i>	1. Stakeholder theory 2. Accountability 3. Transparency	1. Application of Government Accounting Standard,	<i>The results of this study indicate the factors that affect the information quality of financial</i>

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
	<i>Information Quality of Local Government Financial Statement</i>	<i>West Bandung District local government financial information</i>	<ol style="list-style-type: none"> 4. <i>Government Financial Statements</i> 5. <i>Application of Government Accounting Standard</i> 6. <i>Quality of Human Resources</i> 7. <i>Internal Control System</i> 8. <i>Utilization of Information Technology</i> 9. <i>Organizational Commitment</i> 10. <i>Internal Auditor Role</i> 	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Quality of HR, Internal Control System, Utilization of IT, Organizational Commitment, Internal Auditor Role (X)</i> 2. <i>Information Quality of Local Government Financial Statement (Y)</i> 	<i>statements are the application of Government Accounting Standards, human resources quality, internal control system, utilization of information technology, organizational commitment, the role of internal auditors, assets, external factors, and the operational fund management of special schools for West Bandung District Education Office</i>
13	Amanda Mutiara Sweetenia <i>et al.</i> (2019) / Pengaruh Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kualitas Penyajian Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa	Mengkaji faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas pemerintah desa dalam mengelola Alokasi Dana Desa ditinjau dari Kompetensi perangkat desa, Sistem Pengendalian Intern, Kualitas penyajian laporan keuangan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kompetensi Aparatur berpengaruh terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa 2. Sistem Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa 3. Kualitas Penyajian Laporan Keuangan berpengaruh terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kompetensi Aparatur (X1) 2. SPI (X2) 3. Penyajian Laporan Keuangan (X3) 4. Akuntabilitas Pengelolaan Alokasi Dana Desa (Y) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kompetensi aparatur (X1) tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa (Y) 2. SPI (X2) dan penyajian laporan keuangan (X3) berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa (Y)
14	Nurritziana Baiq <i>et al.</i> (2017) / Determinan	Untuk menguji pengaruh penyajian	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penyajian laporan keuangan daerah 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penyajian Laporan Keuangan (X1) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penyajian laporan keuangan (X1) dan aksesibilitas laporan

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
	Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dan Implikasinya Terhadap Kepercayaan <i>Public-Stakeholders</i>	laporan keuangan dan aksesibilitas terhadap transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, dilanjutkan dengan menguji pengaruh transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah terhadap kepercayaan <i>publik-stakeholder</i>	<p>berpengaruh positif dan signifikan terhadap transparansi pengelolaan keuangan daerah</p> <p>2. Penyajian laporan keuangan daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah</p> <p>3. Aksesibilitas laporan keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap transparansi pengelolaan keuangan daerah</p> <p>4. Aksesibilitas laporan keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah</p> <p>5. Transparansi pengelolaan keuangan daerah berpengaruh positif dan signifikan</p>	<p>2. Aksesibilitas Laporan Keuangan (X2)</p> <p>3. Transparansi (Y1)</p> <p>4. Akuntabilitas (Y2) Kepercayaan <i>Stakeholder</i> (Z)</p>	<p>keuangan (X2) berpengaruh positif signifikan terhadap transparansi pengelolaan keuangan daerah (Y1)</p> <p>2. Penyajian laporan keuangan (X1) dan aksesibilitas laporan keuangan (X2) berpengaruh positif signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah (Y2)</p> <p>3. Transparansi pengelolaan keuangan (Y1) dan akuntabilitas pengelolaan keuangan (Y2) berpengaruh positif signifikan terhadap kepercayaan <i>public-stakeholder</i> (Z)</p>

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
			<p>terhadap kepercayaan public-stakeholders</p> <p>6. Akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kepercayaan public-stakeholders</p>		
15	Elvira Zeyn (2011) / Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> dan Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Akuntabilitas Keuangan dengan Komitmen Organisasi sebagai Pemoderasi	Menganalisis pengaruh penerapan <i>good governance</i> , penerapan standar akuntansi pemerintahan, dan pengaruh akuntabilitas keuangan dengan komitmen organisasi sebagai variabel pemoderasi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penerapan <i>good governance</i> berpengaruh terhadap akuntabilitas keuangan 2. Penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh terhadap akuntabilitas keuangan 3. Komitmen organisasi memoderasi pengaruh penerapan <i>good governance</i> dan penerapan standar akuntansi terhadap akuntabilitas keuangan 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penerapan <i>Good Governance</i> (X1) 2. Penerapan SAP (X2) 3. Komitmen Organisasi (M) 4. Akuntabilitas Keuangan (Y) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penerapan <i>good governance</i> (X1) dan penerapan SAP (X2) berpengaruh positif signifikan terhadap akuntabilitas keuangan (Y) 2. Komitmen organisasi (M) memoderasi hubungan penerapan <i>good governance</i> (X1) dan penerapan SAP (X2) terhadap akuntabilitas keuangan (Y)
16	Cecilia Lelly Kewo (2017) / <i>The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial</i>	<i>To examine whether the financial accountability is affected by the internal control and managerial</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Internal Control</i> has influence on <i>Financial Accountability</i> 	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Internal Control Implementation</i> (X1) 2. <i>Managerial Performance</i> (X2) 	<i>Implementation of internal control (X1) and managerial performance (X2) influence on financial accountability (Y)</i>

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
	<i>Accountability Local Government in Indonesia</i>	<i>performance of local government in Indonesia</i>	2. <i>Managerial Performance has influence on Financial Accountability</i>	3. <i>Financial Accountability (Y)</i>	
17	Zeny Antika <i>et al.</i> (2020) / Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Aksesibilitas Laporan Keuangan, dan Pengendalian Internal terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	Menguji pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah, aksesibilitas laporan keuangan dan pengendalian internal terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sistem Akuntansi Keuangan Daerah berpengaruh positif terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah 2. Aksesibilitas Laporan Keuangan berpengaruh positif terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah 3. Pengendalian Internal berpengaruh positif terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (X1) 2. Aksesibilitas Laporan Keuangan (X2) 3. Pengendalian Internal (X3) 4. Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan (Y) 	Sistem akuntansi keuangan daerah (X1), aksesibilitas laporan keuangan (X2), dan pengendalian internal (X3) berpengaruh positif signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah (Y)
18	Mufti Arief Arfiansyah (2020) / Pengaruh Sistem Keuangan Desa dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa	Mengetahui pengaruh Sistem Keuangan Desa (Siskeudes) dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplikasi Siskeudes mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan dana desa 2. SPIP mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan dana desa 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sistem Keuangan Desa (X1) 2. SPIP (X2) 3. Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Y) 	Sistem keuangan desa (X1) dan SPIP (X2) berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa (Y)

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian/Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
19	Yani Kurniasih (2017) / Pengaruh Implementasi Manajemen Aset Tetap dan Implementasi Pengendalian Internal terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Pada Pemkab/Pemkot di Wilayah Pemerintahan Provinsi Jabar)	Menguji seberapa besar pengaruh Penerapan Manajemen Aset dan Penerapan Pengendalian Intern terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Implementasi manajemen aset berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan 2. Implementasi pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Manajemen Aset (X1) 2. Pengendalian Internal (X2) 3. Kualitas Pelaporan Keuangan (Y) 	Implementasi manajemen aset (X1) dan implementasi pengendalian internal (X2) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan (Y)

KUESIONER PENELITIAN

A. Demografi Responden

- Nama : _____
- Asal SKPD : _____
- Jenis Kelamin : Laki-Laki Perempuan
- Usia : 21-30 Tahun 41-50 Tahun
 31-40 Tahun > 50 Tahun
- Pendidikan : SMA / SMK / Sederajat
 Diploma
 Strata 1
 Strata 2
 Strata 3
- Jurusan : Akuntansi
 Manajemen
 Ilmu Ekonomi
 Lainnya
- Lama Bekerja : < 1 Tahun 6-10 Tahun
 1-5 Tahun > 10 Tahun

Petunjuk Pengisian Kuesioner

Bapak / Ibu dipersilahkan memberi tanda centang (✓) pada salah satu pilihan jawaban yang tersedia di kolom pernyataan masing-masing variabel dengan kriteria sebagai berikut.

STS = Sangat Tidak Setuju

TS = Tidak Setuju

N = Netral

S = Setuju

SS = Sangat Setuju

B. Daftar Kuesioner Penelitian

Akuntabilitas Keuangan Pemerintah (Y)

No.	Pernyataan	Pilihan Jawaban				
		STS	TS	N	S	SS
Proses Penganggaran						
1	Pengajuan anggaran sudah sesuai dengan prinsip penganggaran dan peraturan yang berlaku					
2	Pendekatan penganggaran terpadu dilakukan dengan mengintegrasikan seluruh proses perencanaan dan penganggaran					
3	Pengajuan anggaran telah disertai dengan kelengkapan dokumen dan bukti pendukung anggaran					
Pelaksanaan dan Pembiayaan Kegiatan						
4	Penyelenggaraan belanja daerah didasarkan pada prinsip hemat, tidak mewah, efektif, efisien.					
5	Terdapat sumber pembiayaan yang jelas untuk kelancaran kegiatan					
Kinerja Keuangan						
6	Kewajaran dalam menghitung pencapaian kinerja keuangan					
7	Evaluasi pencapaian kinerja menggunakan standar yang telah ditentukan					
Pelaporan Keuangan						
8	Pengorganisasian akuntansi					
9	Laporan keuangan disampaikan ke daerah paling lambat 2 (dua) bulan setelah tahun berjalan					
10	Laporan keuangan disusun berdasarkan SAP					
11	Menganalisis laporan keuangan					

Kualitas Informasi Laporan Keuangan (M)

No.	Pernyataan	Pilihan Jawaban				
		STS	TS	N	S	SS
Relevan						
1	Laporan keuangan pemerintah disusun berdasarkan SAP					
2	Informasi yang dihasilkan laporan keuangan dapat mengoreksi keputusan pengguna di masa lalu (<i>feedback value</i>)					
3	Informasi laporan keuangan yang dihasilkan dapat menjadi alat untuk memprediksi kejadian masa depan (<i>predictive value</i>)					
4	Laporan keuangan disajikan tepat waktu sehingga berguna sebagai bahan pengambilan keputusan saat ini					
5	Informasi laporan keuangan telah dibuat secara lengkap, meliputi semua informasi akuntansi yang digunakan dalam pengambilan keputusan					
Andal						
6	Informasi yang dihasilkan dari laporan keuangan SKPD secara jujur menjelaskan transaksi dan kejadian lain yang seharusnya disajikan di laporan keuangan					
7	Informasi yang dihasilkan dari laporan keuangan SKPD bebas dari pemahaman yang menyesatkan dan kesalahan material					
8	Informasi yang dihasilkan laporan keuangan pemerintah telah memenuhi kebutuhan pengguna					
9	Informasi yang dihasilkan laporan keuangan SKPD disusun tidak memihak kepada pihak tertentu					
Dapat Dibandingkan						
10	Informasi dalam laporan keuangan selalu dapat dibandingkan dengan periode sebelumnya					
11	Dalam penyusunan laporan keuangan, SKPD menggunakan kebijakan akuntansi sesuai SAP					
Dapat Dipahami						
12	Informasi yang dihasilkan dari laporan keuangan SKPD jelas sehingga dapat dipahami oleh pengguna					
13	Laporan keuangan disusun sistematis sehingga pengguna mudah memahami					

Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (X1)

No.	Pernyataan	Pilihan Jawaban				
		STS	TS	N	S	SS
1	Basis akrual telah diterapkan SKPD untuk mengakui aset, kewajiban, dan ekuitas					
2	Basis kas telah diterapkan dalam penyajian LRA untuk mengakui pendapatan LRA, belanja, transfer, surplus/defisit LRA, dan pembiayaan					
3	Laporan CaLK SKPD disajikan secara lengkap berisi informasi tentang penjelasan pos-pos dalam laporan keuangan pada setiap periode pelaporan					
4	Aset tetap telah dicatat/dinilai SKPD sebesar biaya perolehannya					
5	Koreksi telah dilakukan oleh SKPD terhadap setiap kesalahan yang ditemukan berdasarkan SAP					
6	Pengakuan terhadap penyusutan dan piutang telah diterapkan oleh SKPD					

Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (X2)

No.	Pernyataan	Pilihan Jawaban				
		STS	TS	N	S	SS
Lingkungan Pengendalian						
1	Pimpinan selalu menetapkan aturan mengenai perilaku karyawan dan standar etika					
2	SKPD memiliki standar kompetensi untuk setiap tugas dan fungsi di setiap jabatan dalam instansi tersebut					
3	Struktur organisasi SKPD menggambarkan pembagian wewenang dan tanggung jawab pegawai					
4	Pimpinan telah memberikan wewenang kepada pegawai sesuai dengan tingkat tanggung jawabnya untuk mencapai tujuan instansi					
5	Pimpinan SKPD selalu mengambil tindakan tegas atas pelanggaran kebijakan, prosedur, atau aturan perilaku					
6	Pimpinan SKPD selalu melakukan pemeriksaan mendadak pada catatan akuntansi, kas fisik, dan barang					
7	Pimpinan SKPD terus menilai kualitas pengendalian internal					

No.	Pernyataan	Pilihan Jawaban				
		STS	TS	N	S	SS
Penilaian Risiko						
8	Pimpinan telah melakukan analisis risiko secara lengkap dan komprehensif terhadap kemungkinan terjadinya pelanggaran sistem akuntansi					
Kegiatan Pengendalian						
9	Semua transaksi yang dimasukkan dan diproses ke dalam komputer adalah transaksi yang telah diotorisasi					
10	Kebijakan dan prosedur keamanan fisik untuk aset telah ditetapkan dan diterapkan dengan baik					
11	Pengeluaran SKPD selalu didokumentasikan pada bukti pengeluaran kas yang dicetak dengan nomor urut					
12	Staf dan pimpinan telah memahami tujuan dari kegiatan pengendalian					
13	Instansi pemerintah telah mengembangkan rencana untuk identifikasi dan pengamanan aset infrastruktur					
14	Peralatan dan perlengkapan selalu disimpan di tempat yang aman secara fisik dan terlindung dari kerusakan					
Informasi dan Komunikasi						
15	Uraian tugas SKPD yang dibuat telah dikomunikasikan dan dipahami oleh pejabat/staf					
16	SKPD telah menerapkan sistem informasi yang baik untuk kelancaran tugas					
17	Saluran komunikasi yang berkesinambungan telah dilakukan secara terbuka dan efektif dengan masyarakat, mitra dan pengawas internal dalam memberikan masukan yang signifikan					
Pemantauan Pengendalian Intern						
18	SKPD selalu menindaklanjuti setiap temuan dan saran yang diberikan oleh BPK / Inspektorat					
19	Pimpinan selalu meninjau dan mengevaluasi temuan yang menunjukkan kelemahan dan perlu perbaikan					

UJI VALIDITAS DAN RELIABILITAS

Penerapan SAP (X1)

		Correlations						
		SAP1	SAP2	SAP3	SAP4	SAP5	SAP6	TOTAL
SAP1	Pearson Correlation	1	,702**	,487**	,451**	,539**	,541**	,758**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108
SAP2	Pearson Correlation	,702**	1	,710**	,592**	,607**	,565**	,853**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108
SAP3	Pearson Correlation	,487**	,710**	1	,725**	,661**	,570**	,847**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108
SAP4	Pearson Correlation	,451**	,592**	,725**	1	,708**	,562**	,821**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108
SAP5	Pearson Correlation	,539**	,607**	,661**	,708**	1	,620**	,841**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108
SAP6	Pearson Correlation	,541**	,565**	,570**	,562**	,620**	1	,787**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000		,000
	N	108	108	108	108	108	108	108
TOTAL	Pearson Correlation	,758**	,853**	,847**	,821**	,841**	,787**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	108	108	108	108	108	108	108

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's	
Alpha	N of Items
,901	6

Penerapan SPIP (X2)

Correlations

		SPIP1	SPIP2	SPIP3	SPIP4	SPIP5	SPIP6	SPIP7	SPIP8	SPIP9	SPIP10	SPIP11	SPIP12	SPIP13	SPIP14	SPIP15	SPIP16	SPIP17	SPIP18	SPIP19	TOTAL
SPIP1	Pearson Correlation	1	,478**	,346**	,411**	,670**	,439**	,473**	,453**	,453**	,488**	,317**	,331**	,523**	,471**	,454**	,565**	,431**	,303**	,452**	,684**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,001	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP2	Pearson Correlation	,478**	1	,485**	,632**	,586**	,504**	,494**	,478**	,369**	,441**	,328**	,304**	,457**	,471**	,567**	,606**	,400**	,498**	,488**	,721**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,001	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP3	Pearson Correlation	,346**	,485**	1	,572**	,371**	,359**	,438**	,240*	,305**	,395**	,103	,133	,280**	,285**	,583**	,412**	,249**	,347**	,403**	,547**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,012	,001	,000	,289	,169	,003	,003	,000	,000	,009	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP4	Pearson Correlation	,411**	,632**	,572**	1	,668**	,477**	,432**	,391**	,447**	,600**	,401**	,548**	,418**	,448**	,604**	,648**	,554**	,488**	,501**	,768**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP5	Pearson Correlation	,670**	,586**	,371**	,668**	1	,638**	,532**	,486**	,562**	,610**	,370**	,427**	,542**	,500**	,524**	,694**	,592**	,419**	,524**	,806**
	Sig. (2-tailed)																				
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108

	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP6	Pearson Correlation	,439**	,504**	,359**	,477**	,638**	1	,638**	,615**	,489**	,503**	,290**	,322**	,505**	,326**	,352**	,475**	,455**	,395**	,402**	,689**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,002	,001	,000	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP7	Pearson Correlation	,473**	,494**	,438**	,432**	,532**	,638**	1	,609**	,495**	,482**	,291**	,226*	,457**	,295**	,384**	,454**	,476**	,271**	,396**	,662**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,002	,019	,000	,002	,000	,000	,000	,005	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP8	Pearson Correlation	,453**	,478**	,240*	,391**	,486**	,615**	,609**	1	,634**	,557**	,395**	,318**	,539**	,460**	,357**	,498**	,376**	,456**	,398**	,694**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,012	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP9	Pearson Correlation	,453**	,369**	,305**	,447**	,562**	,489**	,495**	,634**	1	,765**	,422**	,384**	,637**	,501**	,395**	,556**	,449**	,385**	,394**	,723**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,001	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP10	Pearson Correlation	,488**	,441**	,395**	,600**	,610**	,503**	,482**	,557**	,765**	1	,502**	,531**	,693**	,588**	,500**	,678**	,592**	,379**	,500**	,809**

	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP11	Pearson Correlation	,317**	,328**	,103	,401**	,370**	,290**	,291**	,395**	,422**	,502**	1	,535**	,491**	,462**	,247*	,455**	,511**	,470**	,386**	,596**
	Sig. (2-tailed)	,001	,001	,289	,000	,000	,002	,002	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,010	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP12	Pearson Correlation	,331**	,304**	,133	,548**	,427**	,322**	,226*	,318**	,384**	,531**	,535**	1	,482**	,424**	,345**	,530**	,480**	,394**	,386**	,608**
	Sig. (2-tailed)	,000	,001	,169	,000	,000	,001	,019	,001	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP13	Pearson Correlation	,523**	,457**	,280**	,418**	,542**	,505**	,457**	,539**	,637**	,693**	,491**	,482**	1	,640**	,390**	,535**	,562**	,437**	,588**	,762**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,003	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP14	Pearson Correlation	,471**	,471**	,285**	,448**	,500**	,326**	,295**	,460**	,501**	,588**	,462**	,424**	,640**	1	,492**	,537**	,468**	,558**	,495**	,709**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,003	,000	,000	,001	,002	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP15	Pearson Correlation	,454**	,567**	,583**	,604**	,524**	,352**	,384**	,357**	,395**	,500**	,247*	,345**	,390**	,492**	1	,718**	,399**	,463**	,449**	,690**

	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,010	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP16	Pearson Correlation	,565**	,606**	,412**	,648**	,694**	,475**	,454**	,498**	,556**	,678**	,455**	,530**	,535**	,537**	,718**	1	,610**	,489**	,493**	,821**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP17	Pearson Correlation	,431**	,400**	,249**	,554**	,592**	,455**	,476**	,376**	,449**	,592**	,511**	,480**	,562**	,468**	,399**	,610**	1	,416**	,468**	,707**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,009	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP18	Pearson Correlation	,303**	,498**	,347**	,488**	,419**	,395**	,271**	,456**	,385**	,379**	,470**	,394**	,437**	,558**	,463**	,489**	,416**	1	,621**	,654**
	Sig. (2-tailed)	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,005	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
SPIP19	Pearson Correlation	,452**	,488**	,403**	,501**	,524**	,402**	,396**	,398**	,394**	,500**	,386**	,386**	,588**	,495**	,449**	,493**	,468**	,621**	1	,696**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
TOTAL	Pearson Correlation	,684**	,721**	,547**	,768**	,806**	,689**	,662**	,694**	,723**	,809**	,596**	,608**	,762**	,709**	,690**	,821**	,707**	,654**	,696**	1

Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,943	19

Kualitas Informasi Laporan Keuangan (M)

Correlations

		KILK1	KILK2	KILK3	KILK4	KILK5	KILK6	KILK7	KILK8	KILK9	KILK10	KILK11	KILK12	KILK13	TOTAL
KILK1	Pearson Correlation	1	,517**	,435**	,365**	,463**	,490**	,343**	,441**	,368**	,375**	,596**	,489**	,486**	,675**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK2	Pearson Correlation	,517**	1	,661**	,510**	,384**	,511**	,442**	,364**	,381**	,338**	,458**	,366**	,404**	,682**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK3	Pearson Correlation	,435**	,661**	1	,464**	,417**	,461**	,534**	,360**	,427**	,446**	,439**	,426**	,417**	,702**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK4	Pearson Correlation	,365**	,510**	,464**	1	,506**	,427**	,305**	,328**	,435**	,344**	,407**	,450**	,469**	,647**
	Sig. (2-tailed)														
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108

	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000	,000	,001	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK5	Pearson Correlation	,463**	,384**	,417**	,506**	1	,617**	,529**	,583**	,563**	,474**	,497**	,525**	,528**	,758**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK6	Pearson Correlation	,490**	,511**	,461**	,427**	,617**	1	,643**	,543**	,598**	,471**	,550**	,407**	,501**	,778**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK7	Pearson Correlation	,343**	,442**	,534**	,305**	,529**	,643**	1	,567**	,580**	,480**	,480**	,358**	,384**	,726**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,001	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK8	Pearson Correlation	,441**	,364**	,360**	,328**	,583**	,543**	,567**	1	,576**	,606**	,554**	,430**	,478**	,733**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,001	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK9	Pearson Correlation	,368**	,381**	,427**	,435**	,563**	,598**	,580**	,576**	1	,500**	,503**	,442**	,564**	,751**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK10	Pearson Correlation	,375**	,338**	,446**	,344**	,474**	,471**	,480**	,606**	,500**	1	,510**	,369**	,555**	,695**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK11	Pearson Correlation	,596**	,458**	,439**	,407**	,497**	,550**	,480**	,554**	,503**	,510**	1	,547**	,532**	,751**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK12	Pearson Correlation	,489**	,366**	,426**	,450**	,525**	,407**	,358**	,430**	,442**	,369**	,547**	1	,648**	,680**

	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
KILK13	Pearson Correlation	,486**	,404**	,417**	,469**	,528**	,501**	,384**	,478**	,564**	,555**	,532**	,648**	1	,741**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
TOTAL	Pearson Correlation	,675**	,682**	,702**	,647**	,758**	,778**	,726**	,733**	,751**	,695**	,751**	,680**	,741**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's	
Alpha	N of Items
,920	13

Akuntabilitas Keuangan Pemerintah (Y)

Correlations

		AKP1	AKP2	AKP3	AKP4	AKP5	AKP6	AKP7	AKP8	AKP9	AKP10	AKP11	TOTAL
AKP1	Pearson Correlation	1	,674**	,667**	,284**	,551**	,494**	,468**	,403**	,216*	,373**	,238*	,749**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,003	,000	,000	,000	,000	,025	,000	,013	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
AKP2	Pearson Correlation	,674**	1	,539**	,379**	,530**	,427**	,421**	,390**	,177	,349**	,175	,706**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,067	,000	,070	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108

AKP3	Pearson Correlation	,667**	,539**	1	,297**	,425**	,430**	,411**	,261**	,262**	,194*	,110	,653**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,002	,000	,000	,000	,006	,006	,045	,257	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
AKP4	Pearson Correlation	,284**	,379**	,297**	1	,370**	,379**	,337**	,412**	,314**	,319**	,207*	,619**
	Sig. (2-tailed)	,003	,000	,002		,000	,000	,000	,000	,001	,001	,031	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
AKP5	Pearson Correlation	,551**	,530**	,425**	,370**	1	,470**	,454**	,415**	,102	,410**	,208*	,681**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,293	,000	,031	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
AKP6	Pearson Correlation	,494**	,427**	,430**	,379**	,470**	1	,597**	,578**	,239*	,410**	,398**	,749**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,013	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
AKP7	Pearson Correlation	,468**	,421**	,411**	,337**	,454**	,597**	1	,437**	,217*	,361**	,246*	,684**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,024	,000	,010	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
AKP8	Pearson Correlation	,403**	,390**	,261**	,412**	,415**	,578**	,437**	1	,237*	,356**	,377**	,671**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,006	,000	,000	,000	,000		,014	,000	,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
AKP9	Pearson Correlation	,216*	,177	,262**	,314**	,102	,239*	,217*	,237*	1	,274**	,202*	,494**
	Sig. (2-tailed)	,025	,067	,006	,001	,293	,013	,024	,014		,004	,036	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
AKP10	Pearson Correlation	,373**	,349**	,194*	,319**	,410**	,410**	,361**	,356**	,274**	1	,499**	,625**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,045	,001	,000	,000	,000	,000	,004		,000	,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108

AKP11	Pearson Correlation	,238*	,175	,110	,207*	,208*	,398**	,246*	,377**	,202*	,499**	1	,493**
	Sig. (2-tailed)	,013	,070	,257	,031	,031	,000	,010	,000	,036	,000		,000
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
TOTAL	Pearson Correlation	,749**	,706**	,653**	,619**	,681**	,749**	,684**	,671**	,494**	,625**	,493**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,855	11

UJI ASUMSI KLASIK

Uji Normalitas (Persamaan 1)

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		108
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	3,43723017
Most Extreme Differences	Absolute	,071
	Positive	,055
	Negative	-,071
Test Statistic		,071
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 ^{c,d}

- a. Test distribution is Normal.
 b. Calculated from data.
 c. Lilliefors Significance Correction.
 d. This is a lower bound of the true significance.

Uji Multikolinearitas (Persamaan 1)

		Coefficients ^a					Collinearity Statistics	
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Tolerance	VIF
		B	Std. Error	Beta				
1	(Constant)	15,584	3,085		5,051	,000		
	SAP	,839	,151	,497	5,552	,000	,443	2,260
	SPIP	,234	,060	,350	3,910	,000	,443	2,260

a. Dependent Variable: KILK

Uji Heteroskedastisitas (Persamaan 1)

		Coefficients ^a					Collinearity Statistics	
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Tolerance	VIF
		B	Std. Error	Beta				
1	(Constant)	5,174	1,972		2,624	,010		
	SAP	-,033	,097	-,049	-,339	,735	,443	2,260
	SPIP	-,023	,038	-,088	-,602	,549	,443	2,260

a. Dependent Variable: ABS_RES1

Uji Normalitas (Persamaan 2)

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		108
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	2,50030729
Most Extreme Differences	Absolute	,075
	Positive	,068
	Negative	-,075
Test Statistic		,075
Asymp. Sig. (2-tailed)		,160 ^c

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

Uji Multikolinearitas (Persamaan 2)

		Coefficients ^a						
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients			Collinearity Statistics	
Model		B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1	(Constant)	11,047	2,514		4,394	,000		
	SAP	,364	,126	,277	2,899	,005	,342	2,923
	SPIP	,146	,047	,279	3,109	,002	,386	2,589
	KILK	,271	,071	,348	3,802	,000	,372	2,690

a. Dependent Variable: AP

Uji Heteroskedastisitas (Persamaan 2)

		Coefficients ^a						
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients			Collinearity Statistics	
Model		B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1	(Constant)	2,079	1,691		1,230	,222		
	SAP	,024	,084	,047	,282	,779	,342	2,923
	SPIP	-,051	,032	-,250	-1,611	,110	,386	2,589
	KILK	,057	,048	,189	1,189	,237	,372	2,690

a. Dependent Variable: ABS_RES2

REGRESI LINEAR BERGANDA

Koefisien Determinasi (R^2) (Persamaan 1)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,793 ^a	,628	,621	3,46981

a. Predictors: (Constant), SPIP, SAP

b. Dependent Variable: KILK

Uji t (Persamaan 1)

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	15,584	3,085		5,051	,000		
	SAP	,839	,151	,497	5,552	,000	,443	2,260
	SPIP	,234	,060	,350	3,910	,000	,443	2,260

a. Dependent Variable: KILK

Koefisien Determinasi (R^2) (Persamaan 2)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,822 ^a	,676	,667	2,53611

a. Predictors: (Constant), KILK, SPIP, SAP

b. Dependent Variable: AP

Uji t (Persamaan 2)

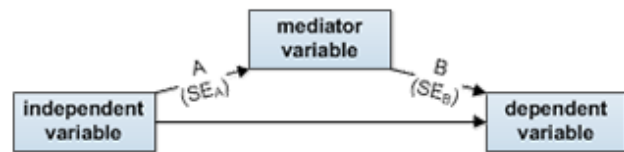
Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	11,047	2,514		4,394	,000		
	SAP	,364	,126	,277	2,899	,005	,342	2,923
	SPIP	,146	,047	,279	3,109	,002	,386	2,589
	KILK	,271	,071	,348	3,802	,000	,372	2,690

a. Dependent Variable: AP

UJI SOBEL

- Pengaruh Penerapan SAP terhadap Akuntabilitas Keuangan Pemerintah melalui Kualitas Informasi Laporan Keuangan



A: ?

B: ?

SE_A: ?

SE_B: ?

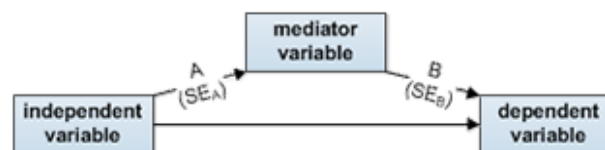
Calculate!

Sobel test statistic: 2.73246730

One-tailed probability: 0.00314310

Two-tailed probability: 0.00628619

- Pengaruh Penerapan SPIP terhadap Akuntabilitas Keuangan Pemerintah melalui Kualitas Informasi Laporan Keuangan



A: ?

B: ?

SE_A: ?

SE_B: ?

Calculate!

Sobel test statistic: 3.75258603

One-tailed probability: 0.00008751

Two-tailed probability: 0.00017502

SURAT IZIN PENELITIAN



PEMERINTAH KOTA MAKASSAR
BADAN KESATUAN BANGSA DAN POLITIK

Jalan Ahmad Yani No 2 Makassar 90111
 Telp +62411 – 3615867 Fax +62411 – 3615867
 Email : Kesbang@makassar.go.id Home page : <http://www.makassar.go.id>



Makassar, 29 Desember 2022

K e p a d a

Yth. KEPALA SKPD SE-KOTA MAKASSAR

Di -

MAKASSAR

SURAT IZIN PENELITIAN

Nomor : 070/ 1984 -II/BKBP/XII/2022

- Dasar : 1. Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2019 tentang Sistem Nasional Ilmu Pengetahuan dan Teknologi.
 2. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 Tahun 2016 tentang Pedoman Penelitian dan Pengembangan di Kementerian Dalam Negeri dan Pemerintahan Daerah.
 3. Peraturan Daerah Kota Makassar Nomor 8 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kota Makassar (Lembaran Daerah Kota Makassar Tahun 2016 Nomor 8).
- Memperhatikan : Surat Surat Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Provinsi Sulawesi Selatan nomor : **13960/S.01/PTSP/2022** Tanggal 28 Desember 2022 perihal Izin Penelitian.

Setelah membaca maksud dan tujuan penelitian yang tercantum dalam proposal penelitian, maka pada prinsipnya Kami menyetujui dan memberikan Izin Penelitian kepada :

Nama : **MUHAMMAD FADIL ASRI**
 NIM / Jurusan : A062211040 / Akuntansi
 Pekerjaan : Mahasiswa (S2) / UNHAS
 Tanggal pelaksanaan: **28 Desember 2022 s/d 28 Februari 2023**
 Jenis Penelitian : Tesis
 Alamat : Jl. P.Kemerdekaan Km., 10 Makassar
 Judul : **“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH TERHADAP AKUNTABILITAS PEMERINTAH MELALUI KUALITAS INFORMASI LAPORAN KAUANGAN (STUDI DI PEMERINTAH KOTA MAKASSAR)**

Demikian Surat Izin Penelitian ini diberikan agar digunakan sebagaimana mestinya dan selanjutnya yang bersangkutan melaporkan hasilnya kepada Walikota melalui Kepala Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Makassar Melalui Email Bidanghublabakesbangpolmks@gmail.com.

a.n. WALIKOTA MAKASSAR
 KEPALA BADAN KESBANGPOL.
 u.b.



DR. HARI, S.IP., S.H., M.H., M.Si., M.I.Kom

Pangkat : Pembina Tingkat I/IV.b
 NIP : 19730607 199311 1 001

Tembusan :

1. Walikota Makassar di Makassar (sebagai laporan);
2. Kepala Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Prov. Sul – Sel di Makassar;
3. Kepala Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Makassar (sebagai laporan);
4. Kepala Unit Pelaksana Teknis P2T Badan Koordinasi Penanaman Modal Daerah Prov. Sul Sel di Makassar;
5. Wakil Dekan Bid. Akademik dan Kemahasiswaan Fak. Ekonomi dan Bisnis UNHAS Makassar di Makassar;
6. Mahasiswa yang bersangkutan;
7. Arsip.