

Factors Influencing the Quality of Local Government Financial Reports

By Adinda Musyahida Fajri

ABSTRACT

Local government must provide good quality financial report. However, in the first semester of 2021, the Supreme Audit Agency of Indonesia (BPK RI) still found that there was inadequate local government financial report. It is shown by the problems related to weakness of internal control system, non-compliance, ineffectiveness, ineffectiveness, and efficiency to support the quality of financial statements. This study aims to examine the factors that affect the quality of local government financial statements. The factors studied were internal control system, internal audit, and financial oversight on the quality of government financial report in South Tangerang City, Banten. The sample of this study are all Regional Apparatus (Perangkat Daerah) in South Tangerang City. Data collection method was done by distributing questionnaires to 143 employees who worked in the finance or accounting departement at South Tangerang City Regional Apparatus. Total of 100 questionnaires (70%) were returned and can be processed. Data obtained were analyzed using Structural Equation Model-Partial Least Square (SEM-PLS) version 3.3.9. The results of this study provided empirical evidence that internal control system and financial oversight significantly affect the quality of government financial report. However, internal audit does not significantly affect the quality of government financial report

Keywords: *quality of financial statements, internal control system, internal audit, and financial oversight*

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Oleh Adinda Musyahida Fajri

ABSTRAK

Pemerintah daerah harus menyediakan laporan keuangan yang berkualitas baik. Namun, pada semester pertama 2021, Badan Pemeriksa Keuangan masih menemukan adanya laporan keuangan pemerintah daerah yang belum memadai. Hal ini ditunjukkan oleh adanya masalah-masalah terkait lemahnya SPI, ketidakpatuhan, ketidakhematan, ketidakefektifan dan efisien untuk mendukung kualitas LKPD. Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Beberapa faktor yang akan diteliti adalah *sistem* pengendalian internal, audit internal, dan pengawasan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Sampel dalam penelitian ini adalah semua Perangkat Daerah di Kota Tangerang Selatan. Metode pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada 143 pegawai yang bekerja pada Sub Bagian Keuangan atau Akuntansi pada Perangkat Daerah Kota Tangerang selatan. Sejumlah 100 kuesioner (70%) dikembalikan dan dapat diproses. Data yang diperoleh dianalisis menggunakan Structural Equation Model-Partial Least Square (SEM-PLS) versi 3.3.9. Hasil penelitian ini memberikan bukti empiris bahwa *internal control system* dan *financial oversight* secara signifikan mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Namun, *internal audit* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, *internal control system*, *internal audit*, dan *financial oversight*.