



Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pesisir Selatan

Muthia Anggraini¹, Rice Haryati¹, Dica Lady Silvera¹

¹Universitas Ekasakti Padang, Indonesia

 muthiaanggraini4058@gmail.com*

Article Information:

Received Januari 15, 2024

Revised Februari 28, 2024

Accepted Maret 19, 2024

Keywords: *Penerapan standar akuntansi pemerintah, kualitas aparatur pemerintah daerah, kualitas laporan keuangan pemerintah daerah*

Abstract

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Populasi dalam penelitian ini adalah bagian akuntansi atau penata usaha keuangan pada beberapa OPD dikabupaten pesisir selatan yang terdiri dari 41 OPD. Sampel penelitian sebanyak 62 responden dari 9 OPD dikabupaten pesisir selatan. Metode pengumpulan data adalah penyebaran kuesioner. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan uji t, uji f, dan uji determinasi. Program yang digunakan dalam menganalisis data adalah SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah secara parsial berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, kualitas aparatur pemerintah daerah secara parsial berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dan penerapan standar akuntansi pemerintah dan kualitas aparatur pemerintah berpengaruh secara simultan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten pesisir selatan.

PENDAHULUAN

Laporan Keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban pengelola keuangan negara dan daerah selama satu periode. Laporan keuangan memiliki arah atau tujuan untuk menyediakan informasi yang berkualitas sehingga dapat bermanfaat bagi penggunaanya dan sebagai cerminan untuk mengetahui apakah suatu pemerintahan telah berjalan dengan baik, sehingga pemerintah diharuskan untuk dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Laporan keuangan yang berkualitas menurut peraturan pemerintah Nomor 71 tahun 2010 adalah laporan keuangan memiliki karakteristik relevan, andal dapat dibandingkan serta dapat dipahami.

How to cite:

Anggraini, M. Haryati, R. Silvera, D., L. (2024). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pesisir Selatan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(1), 21-28.

E-ISSN:

3046-9120

Published by:

The Institute for Research and Community Service

Relevan adalah informasi yang memuat didalamnya dapat mempengaruhi keputusan pengguna dengan membantu mereka mengevaluasi peristiwa masa lalu atau masa kini memprediksi masa depan, serta menegaskan atau mengoreksi hasil evaluasi mereka di masa lalu. Andal adalah informasi dalam laporan keuangan bebas dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan yang material, menyajikan setiap fakta yang jujur, serta dapat diverifikasi. Dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya atau laporan keuangan entitas pelaporan lain pada umumnya. Dapat dipahami dalam artian dapat dimengerti oleh pengguna dan dinyatakan dalam bentuk serta istilah yang disesuaikan dengan batas pemahaman para pengguna untuk mempelajari informasi yang dimaksud. Dalam penelitian ini penulis melakukan tempat penelitian pada OPD kabupaten pesisir selatan. Penulis melakukan penelitian terkait dengan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan kualitas aparatur pemerintah daerah terhadap laporan keuangan pemerintah daerah pada organisasi pemerintah daerah (OPD) kabupaten pesisir selatan. Kasus yang terjadi pada OPD dipesisir selatan pada 25 November 2022 terdapat penyimpangan kinerja OPD sampai DPRD yang jadi temuan BPK RI. Beberapa penyimpangan yang dilakukan oleh para pengguna anggaran mulai dari Sekda, OPD, dan DPRD diberikan notasi penyimpangan dengan Bahasa yang diperhalus, belum tertib, tidak sesuai standar, tidak akurat, tidak dapat diyakini kebenarannya, tidak sesuai ketentuan, pemborosan, kelebihan pembayaran, tidak tertib, kekurangan volume, dan tidak memenuhi ketentuan. Dengan ini BPK RI menyampaikan kepada masyarakat perlu terus mengawasi dan mengawal rekomendasi mengenai penyimpangan ini apakah karena kelalaian atau kesengajaan.

METODE

Studi lapangan yaitu penelitian yang dilakukann dalam kehidupan sebenarnya (Firdaus, 2021). Dalam penelitian ini menggunakan studi lapangan sebagai metode data dengan cara membagikan langsung kuesioner yang menjadi sampel. Teknik pengumpulan data dengan meliterasi karya-karya ilmiah seperti buku, jurnal, prosiding, catatan, majalah, Koran, serta publikasi ilmiah lainnya yang dapat dijadikan sebagai landasan teori/berfikir untuk menyelesaikan permasalahan penelitian (Firdaus, 2021). Menurut (Sa'adah, 2021) kuesioner adalah pengumpulan data dengan menyebarkan angket yang berisi daftar pertanyaan kepada responden dengan memilih alternatif jawaban yang tersedia. Kuesioner diberikan kepada 62 orang responden pada 9 OPD kabupaten pesisir selatan yang telah dijadikan sampel. Untuk menentukan skor pada penelitian ini peneliti menggunakan skala likert (*Likert Scale*). Sampel menurut (Sandu sitoyo, 2015) sampel adalah sebagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut, ataupun bagian kecil dai anggota populasi yang diambil menurut prosedur tertentu sehingga dapat mewakili populasinya. Teknik pengambilan dari populasi diatas adalah menggunakan Teknik purposive sampling (Hafizi et al., 2022; Nadhirah et al., 2023; Arifin et al., 2024; Engkizar et al., 2024). purposive sampling adalah pengambilan sampel dengan menggunakan beberapa pertimbangan tertentu sesuai dengan kriteria yang diinginkan untuk dapat menentukan jumlah sampel yang akan diteliti. Alasan peneliti mengambil 9 OPD karena adanya keterkaitan fenomena yang terjadi pada beberapa OPD yang diambil, dan adanya keterbatasan keuangan dan waktu, serta antar 9 OPD tersebut lokasi nya berdekatan, maka dari itu memudahkan penulis dalam melakukan penelitian.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Kuesioner yang kembali sebanyak 62 dan yang dapat digunakan sebanyak 62 kuisisioner yang dianggap lengkap. Tingkat pengembalian kuesioner (*response rate*) 100% dengan karakteristik jenis kelamin responden paling banyak perempuan yaitu 43

(69%), umur paling banyak yaitu 26-45 yaitu 42 (68%), tingkat pendidikan paling banyak S1 yaitu 43 (70%), latar belakang pendidikan paling banyak dan lain-lain yaitu 40 (65), dan lama bekerja paling banyak > 10 tahun yaitu 42 (68%) .

Teknik Analisis Data

Pada teknik analisis data dimana pada skor jawaban responden untuk variabel Mengenai Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah berada pada rata rata skor 4,271 dengan target capai responden (TCR) 85,425%. Dengan demikian tingkat Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah memilih Baik. Pada skor jawaban responden untuk variabel Mengenai Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah berada pada rata rata skor 4,217 dengan target capai responden (TCR) 84,354%. Dengan demikian tingkat Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah memilih Baik. Pada skor jawaban responden untuk variabel Mengenai Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah berada pada rata rata skor 4,424 dengan target capai responden (TCR) 88,494%. Dengan demikian tingkat Sistem Pengendalian Intern Keuangan memilih Baik.

Uji Statistik Deskriptif

Tabel 4. Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics								
	N	Range	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	Variance	
	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic
Total_X1	62	13,00	37,00	50,00	42,1774	0,28678	2,25813	5,099
Total_X2	62	14,00	61,00	75,00	66,3710	0,38701	3,04735	9,286
Total_Y	62	26,00	29,00	55,00	46,9032	0,52776	4,15562	17,269
Valid N (listwise)	62							

Uji Validitas dan Reliabilitas

Uji Validitas dari semua item pernyataan yang ada diperoleh hasil bahwa semua item pernyataan dikatakan valid karena memiliki nilai diatas 0,05, dan dikatakan reliabel karena memiliki nilai Cronbach Alpha sebesar 0,796 yang lebih besar dari 0,7.

Uji Persyaratan Analisis

Uji Normalitas

Unstandardized Residual			
N			
Normal Parameters ^{a,b}		Mean	62
		Std. Deviation	.000
Most Extreme Differences	Extreme	Absolute	3.395
		Positive	.096
		Negative	.077
Test Statistic			0,079
Asymp. Sig. (2-tailed)			0,200 ^{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.

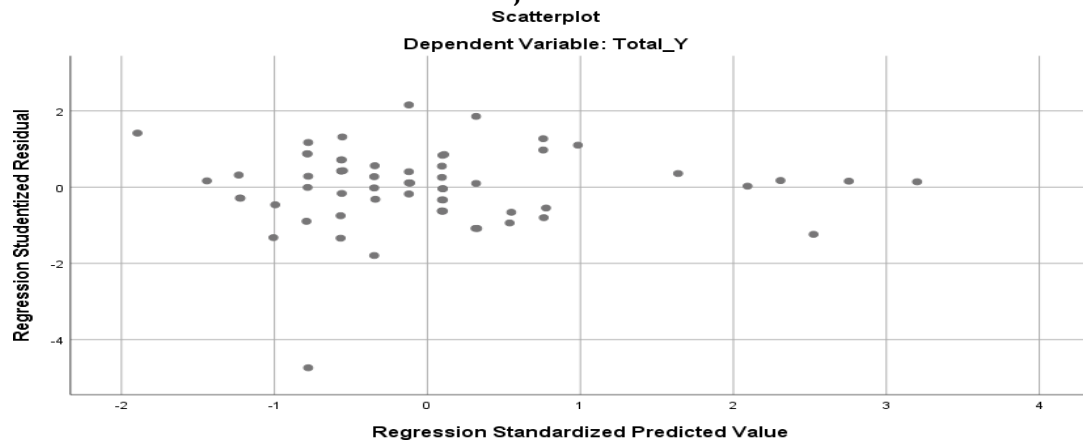
Uji Multikolonieritas

Tabel 6. Uji Multikolonieritas

Model	Collienarity Statistic	
	Tolerance	VIF
(constant)		
Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	.804	1.244
Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah	.804	1.244

Uji Heterokedastisitas

Gambar 1. Uji Heterokedastisitas



Tabel 4.17 Uji Heterokedastisitas (Uji Park)

Coefficients ^a					
Model		Coefficients		t	Sig.
		B	Std. Error		
1	(Constant)	10,572	7,523	1,405	0,165
	Total_X1	-0,160	0,155	-1,036	0,304
	Total_X2	-0,022	0,115	-0,193	0,848

a. Dependent Variable: Abs_Res

Analisis Linier Berganda

$$KLKP = -10.543 + 0,535 \text{ PSAP} + 0,526 \text{ KAPD} + e$$

Uji Koefesiensi Determinasi (Adjusted R²)

Tabel 8.Uji Koefisien Determinasi

Model Summary				
Mode 1	R	R Square	Adjusted Square	Std. Error of the Estimate
1	.576 ^a	.332	.310	3.452
a. Predictors : (Contstant), Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (X1), Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah (X2).				
b. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)				

Metode Pengujian Hipotesis

Uji Hipotesis Persial (Uji t)

Tabel 9. Hasil Uji t

		Unstandardize d Coefficients	Standardi zed Coefficient	t	Sig.	T Tabel	
Model		B	Std. Error	Beta			
1.	(Constant)	- 10.543	10.618		-.993	.325	1.671
	PenerepanStandar Akuntansi Pemerintah	.535	.218	.291	2.449	.017	1.671
2.	Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah	.526	.162	.386	3.249	.002	1.671

a. Dependent Variabel : Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah

Uji Hipotesis Simultan (uji F)

Tabel 10. Uji F

ANOVA						
Model	Sum of Squares	df	Mean Squares	F	Sig.	F tabel
1. Regression	350.034	2	175.017	14.680	.000 ^b	3.156
Residual	703.386	59	11.922			
Total	1053.419	61				

A . Dependent Variabel : Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
B. Predictors : (Constant), Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, KuakitasAparatur
Pemerintah Daerah

PEMBAHASAN

Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (X1) terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y).

Berdasarkan hasil uji t terkait penerapan standar akuntansi pemerintah diperoleh nilai t_{hitung} sebesar $2.449 > t_{tabel}$ sebesar 1.671 . dengan tingkat signifikan $0,017 < \text{taraf signifikan } 0,05$. Hal ini memberikan arti bahwa H_1 diterima, sehingga dapat dikatakan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Pengaruh positif ini menunjukkan bahwa semakin baik penerapan standar akuntansi pemerintah maka akan meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Standar akuntansi pemerintah merupakan pedoman penyajian laporan keuangan

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Faturey Sarlota, Ahuluheluw Nicolas, 2022), (Novriani, 2022), dan (Safitri Nur Ramadhani, Mahsuni Wahid Abdul, 2020) yang menyatakan penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi (X2) Secara Parsial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Y)

Berdasarkan hasil uji t kualitas aparatur pemerintah daerah diperoleh nilai t_{hitung} sebesar $3.249 > t_{tabel}$ sebesar 1.671 . dengan tingkat signifikan $0,002 < \text{taraf signifikan } 0.05$. Hal ini menunjukkan bahwa H_2 diterima, sehingga dapat dikatakan

bahwa kualitas aparatur pemerintah daerah berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (Adel & Anoraga, 2023). Sumber daya yang berkualitas dan memahami standar akuntansi pemerintah dibutuhkan oleh pemerintah daerah. Kompetensi yang dimiliki aparatur dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan sehingga informasi pada laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi pemerintah yang diperlukan. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Kusnadi andi, 2022), (Auliah, 2022), dan (Hidayat et al., 2021) yang menyatakan bahwa kualitas aparatur pemerintah berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah secara simultan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Berdasarkan tabel 4.16 diatas dapat dilihat bahwa nilai t_{hitung} 14.680, sedangkan nilai t_{tabel} 3,156, $t_{hitung} > t_{tabel}$ dengan nilai signifikan $0,000 < 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa H_3 diterima. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah dan kualitas aparatur pemerintah daerah secara simultan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah dan kualitas aparatur pemerintah daerah secara simultan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten pesisir selatan. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Safitri Nur Ramadhani, Mahsuni Wahid Abdul, 2020) dan (Hidayat et al., 2021) yang menyatakan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

KESIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dijelaskan, maka peneliti dapat menarik kesimpulan sebagai berikut. Penerapan standar akuntansi pemerintah secara parsial berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pesisir Selatan. Kualitas aparatur pemerintah daerah secara parsial berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pesisir Selatan. Penerapan standar akuntansi pemerintah dan kualitas aparatur pemerintah daerah secara simultan berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Pesisir Selatan. Berdasarkan hasil penelitian, saran yang dapat dirumuskan dalam penelitian ini sebagai berikut. Bagi objek penelitian, diharapkan pemerintah kabupaten pesisir selatan lebih meningkatkan kualitas laporan keuangan sesuai dengan penerapan standar akuntansi pemerintah agar dapat menciptakan laporan keuangan yang berkualitas. Serta menempatkan pegawai atau aparatur sesuai dengan latar belakang pendidikan khususnya pada bidang keuangan, karena semakin tinggi pengetahuan atau kemampuan aparatur maka semakin baik dan berkualitas pula laporan keuangan yang dihasilkan (Mutathahirin et al., 2020; Baidar et al., 2023). Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk menambah atau mengganti variabel lain yang lebih berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dan disarankan sebaiknya tidak hanya menggunakan metode survey berupa penyebaran kuesioner, tetapi juga menggunakan metode wawancara untuk memperoleh hasil yang lebih baik, serta menambah jumlah sampel penelitian agar hasil penelitian lebih maksimal.

REFERENSI

- Adel, S., & Anoraga, B. (2023). Afghan Youth's Expectation for Educational, Economic and Political Development during the Reign of Taliban. *International Journal of Islamic Studies Higher Education*, 2(1), 16–27.

- Anaan, M. (2020). Pengaruh pemahaman akuntansi, kualitas aparatur pemerintah, pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi kasus pada organisasi perangkat daerah. Skripsi, 2507(1), 1–165. <https://doi.org/10.1016/j.solener.2019.02.027>
- Anwar, R. (2021). Determinasi Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. cv.cahaya arsh publisher & printing.
- Arifin, Z., & Rizaldy, M. (2023). Pengaruh Etos Kerja dan Kompetensi Terhadap Kinerja Karyawan PT.Surya Segara Safety Marine. *Reslaj: Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 5.
- Arifin, Z., Lubis, T., Ath-Thukhi, A. M., Alsokari, T., Ainin, M., & Taufan, M. (2024). Analyzing the Problems of Arabic Language Learning in Higher Education. *International Journal of Islamic Studies Higher Education*, 3(3).
- Auliah, M. N. (2022). pengaruh kompetensi sumber daya manusia dan pengendalian intern terhadap laporan keuangan pada SKPD kota makasar. Skripsi, 8.5.2017, 2003–2005.
- Baidar, B., Mutathahirin, M., & Fitriani, F. (2023). Implementation of Card Sort Learning Media in Islamic Education Class in MIN. *Khalaqa: Journal of Education and Learning*, 1(2), 1-10.
- Busro, M. (2018). Teori-teori manajemen sumber daya manusia. prenada media.
- Dr.wastam wahyu hidayat, SE., M. (2018). Dasar-dasar analisa laporan keuangan. 5–9.
- Engkizar, E., Jaafar, A., Sarianto, D., Ayad, N., Rahman, A., Febriani, A., ... & Rahman, I. (2024). Analysis of Quran Education Problems in Majority Muslim Countries. *International Journal of Islamic Studies Higher Education*, 3(1), 65-80.
- Faturey Sarlota, Ahuluheluw Nicolas, B. H. F. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Star*, 13(2), 1. <https://doi.org/10.55916/jsar.v13i2.80>
- Firdaus, M. . (2021). Metodologi penelitian kuantitatif; dilengkapi analisis regresi IBM SPSS statistics version. CV.DOTPLUS publisher.
- Fitria, H. (2019). Analisis neraca dan laporan realisasi anggaran pemerintah daerah. CV. IRDH.
- Ghozali, I. (2018). Apikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25. badan penerbit universitas diponegoro.
- Hidayat, D., Sari, M., & AR, F. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Indragiri Hilir. *Jurnal Valuta*, 7(1), 1–13.
- Hoesada, D. J. (2022). Teori akuntansi dalam hampiran historigrafis taksonomis. penerbit andi.
- I Gde yoga pramana. SE., .AP Dr. Ida ayu putu sri widnyani, S.Sos., M. A. (2020). Standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual. Zifatama Jawa.
- Ifat, F. (2018). Standar Akuntansi Pemerintah. Ilmu Cemerlang Group.
- kusnadi andi, O. F. dan S. B. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Sains Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 51–63. <https://doi.org/10.55356/sak.v1i1.10>
- Larasati, S. (2018). Manajemen sumber daya manusia.
- Mutathahirin, M., Hudamahya, A., & Hamdi, H. (2020). Community Assessment of Salafi Studies in the City of Padang. *International Journal of Multidisciplinary Research of Higher Education (IJMURHICA)*, 3(2), 47-55.
- Nadhirah, A. N., Kurniawati, T., & Nor, Z. B. M. (2023). Analysis of the Influence of Investment in Education and Health on Economic Growth in Malaysia. *International Journal of Multidisciplinary Research of Higher Education (IJMURHICA)*, 6(2), 65–7

- Novriani, Y. dan S. (2022). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Intern Dan Motivasi Kerja Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kab. Inhil). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 34–44. <https://doi.org/10.32520/jak.v11i1.2018>
- Pemerintah, komite standar akuntansi. (2019). Standar Akuntansi Pemerintahan. Pravasanti Ariessa Yuwita, S. N. (2019). pengaruh kualitas aparatur daerah, sistem akuntansi keuangan daerah, dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintahan daerah (studi empiris satuan kerja perangkat daerah kabupaten sukoharjo). *Jurnal Akuntansi Syariah*, 2, 199–214.
- Sa'adah, L. (2021). Metode penelitian ekonomi dan bisnis. LPPM universitas KH.A.Wahab hasbullah 75-76.
- Safitri Nur Ramadhani, Mahsuni Wahid Abdul, J. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten Bima, NTB). *E-Jurnal Riset Akuntansi*, 09(02), 120–131.
- Sandusito, M. Ali Sodik. (2015). Dasar metodologi. Literasi media publishing.
- Sekaran, U. (2017). Metode penelitian untuk bisnis. salemba empat.
- Silvera, S. H. L. (2021). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Bidang Akuntansi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Polresta Padang. *Pareso Jurnal*, 3(3), 599–616.
- Varnisa, S. (2019). pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, kompetensi aparatur dan peran audit internal terhadap kualitas informasi laporan keuangan pada badan pengelolaan keuangan dan aset daerah provinsi Sumatera Utara. Skripsi. <https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>
- Winartuti Wahyu, S. P. (2021). Pratikum akuntansi lembaga instansi pemerintah SMK/MAK Kelas XI. Gramedia Widiasarana Indonesia.

Copyright holder:

© Anggraini, M. Haryati, R. Silvera, D., L.

First publication right:

Jurnal Riset Akuntansi

This article is licensed under:

CC-BY-SA