

PENENTU BEBERAPA KOMPONEN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

La Ode Hasiara¹⁾, Amiril Azizah²⁾

¹⁾Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Samarinda

²⁾Jurusan Administrasi Bisnis, Politeknik Negeri Samarinda

Email: amiril.azizah@polnes.ac.id

Abstract

The aim of this research is to investigate the quality of financial reports that are influenced by some elements. The research method uses a quantitative approach to multiple linear regression models. The results showed that the competence of auditors, independence of auditors, standard operating procedures, information technology, and accounting standards have positive and significant effects on the quality of financial statements. In conclusion, all independent variables both simultaneously and partially have a positive and significant effect on the quality of financial statements.

Keywords: *quality, financial statements, independency*

LATAR BELAKANG

Dalam penelitian ini mengangkat sebuah opini yaitu opini wajar tanpa pengecualian dan opini tersebut merupakan opini yang paling baik dikeluarkan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Artikel ini diangkat adanya keprihatinan dan kegelisahan yang mendalam terhadap masalah besar yang sedang dihadapi bangsa Indonesia, yaitu “korupsi”. Oleh karena itu, pemeriksaan yang dilakukan oleh lembaga independen merupakan tindakan preventif dilakukan oleh lembaga eksternal pemerintah. Maka dapat meningkatkan kehati-hatian dalam pengelolaan lembaga pemerintahan. Sesuai dengan tuntutan masyarakat dan amanat (Pemerintah, 2003), tentang Keuangan Negara, pemerintah diharuskan untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik, khususnya dalam pengelolaan keuangan Negara (Lei & Wang, 2019). Untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik, pemerintah terus melakukan upaya-upaya untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan Negara sesuai dengan perundang-undangan yang berlaku (Chen & Ma, 2017).

Kualitas laporan keuangan dalam bentuk analisis faktor yang berkaitan dengan keberpatuhan dan konservatisme dapat dibentuk menjadi kualitas laporan keuangan (Morais & Morais, 2019). Kompetensi auditor (Quick & Schmidt, 2018) kualifikasi yang diperlukan auditor untuk melaksanakan audit dengan benar. Pendidikan dan pelatihan penting bagi auditor (Jeong, 2020). Atau dikenal dengan pendidikan profesional berkelanjutan (Ghafran & O’Sullivan, 2017).

Independensi auditor secara umum mengharuskan auditor untuk bersikap independen, artinya tidak mudah dipengaruhi (Ahinful & Addo, 2017). Auditor harus melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum (yang dapat dibedakan dengan auditor internal) (Tilahun, 2019). Independensi sendiri merupakan hal yang sangat penting dalam melakukan audit, hal ini terkait dengan pelaksanaan audit (Zhou et al., 2017).

Standar operasional prosedur (SOP) (The & Technology, 2017) menjelaskan prosedur yang dilakukan oleh instansi untuk melaksanakan pekerjaan dengan baik di instansi pemerintah maupun di perusahaan (Wirtz et al., 2018). Instansi yang memiliki SOP yang baik, berpotensi menghasilkan laporan keuangan yang baik pula (Ahmad & Khalid, 2017).

Teknologi Informasi OPD (Cappiello, 2020), suatu hal yang mendasar penting dalam menentukan tingkat kepercayaan masyarakat. bahwa dukungan teknologi informasi sangat menentukan tingkat kepercayaan masyarakat (Nomleni et al., 2019). Sebagian besar kebutuhan pengelolaan administrasi keuangan, memerlukan teknologi informasi. Peneliti (Hasiara La Ode, Sudarlan, 2019) menjelaskan bahwa teknologi informasi yang dimiliki pemerintah daerah di kota-kota madya (Viete & Erdsiek, 2020). Alat yang paling baik dan berguna adalah meningkatkan keercayaan setiap anggota organisasi dan memiliki rasa tanggungjawab yang tinggi.

Standar akuntansi pemerintahan (SAP) (Morais & Morais, 2019) menjelaskan standar yang digunakan oleh lembaga pemerintahan. Hal ini digunakan pada lembaga pemerintah baik, pusat maupun daerah (Florou et al., 2016). Penyusunan SAP tersebut merupakan standar yang disusun oleh komite standar akuntansi pemerintahan (Ong, 2018). Sampai dengan tahun 2003, SAP menggunakan cash basis, selanjutnya tahun 2004 s.d. 2014 SAP menggunakan cash toward accrual basis (basis kas menuju akrual).

METODE PENELITIAN

Dalam penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif model Regresi linier berganda. Dengan memperhatikan variabel depeden. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas laporan keuangan (Y). Variabel independen (X) adalah (1) kompetensi auditor, (2) independensi auditor, (3) Standar operasional prosedur, (4) Teknologi informasi, dan (5) Standar akuntansi.

HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Hasil penelitian ini memuat (1) profil responden, misalnya jenis kelamin, status responden, usia responden, tingkat pendidikan responden, jenis pekerjaan responden, dan tingkat penghasilan responden. (2) Analisis Statistik, dan (3) Pembahasan hasil penelitian.

Hasil Penelitian

Berdasarkan data yang diinput dalam penelitian ini, maka hasil Output pengolahan data pertama adalah analisis regresi linier berganda dengan tampak nilai pada Tabel 1.

Tabel 1
Regresi Linier Berganda
Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics	
					R Square Change	F Change
1	.728 ^a	.530	.525	1,609	.530	113,599

Sumber: data diolah dengan SPSS Versi 23

Berdasarkan output pertama pada analisis regresi linier berganda (R) dengan nilai sebesar 0,530. Sedangkan nilai yang paling rendah dan paling tinggi berkisar -1 s.d. 1. Sehingga nilai R pada Tabel 1 di atas sebesar 0,53,5 dibulatkan menjadi 54%. Nilai tersebut termasuk memiliki pengaruh yang erat atau kuat, yang merupakan koefisien simultan pada variabel X1 s.d. X5 terhadap kualitas laporan keuangan.

Nilai R² dapat dinotasikan dalam bilangan persen (%) atau nilai R2 di atas sebesar 0,530% atau dibulatkan menjadi 53%. Sisanya sebesar 47% dipengaruhi oleh variabel lain di luar penelitian ini. Menggunakan R2 dalam melihat pengaruh yang ditimbulkan dalam regresi linier berganda Karena jika menggunakan nilai R2, dapat mengalami penambahan nilai ketika dimasukkan variabel baru secara parsial tidak akan mengalami perubahan signifikan.

Selanjutnya Uji F, analisis uji F bertujuan untuk mengetahui pengaruh simultan/secara bersama-sama terhadap variabel dependen Pendapat Wajar Tanpa Pengetahuan (Y). Untuk melihat hasil uji dapat dilihat Tabel 2.

Tabel 2.
Hasil Uji Simultan ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	2016,686	5	403,337	152,428	,000 ^b
	Residual	1870,781	707	2,646		
	Total	3887,467	712			

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

b. Predictors: (Constant), Satandar Akuntansi, Teknologi Informasi, Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Standar Operasional Prosedur

Selanjutnya uji t, dilakukan untuk mengetahui pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen. Untuk lebih jelasnya penulis dapat menampilkan hasil uji tersebut, yang dapat dilihat pada Tabel 3.

Tabel 3
Hasil Uji t (Uji Parsial) Koefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	-,710	,721		-,984	,326
Kompetensi Auditor	,130	,029	,129	4,427	,000
Independensi Auditor	,149	,032	,148	4,675	,000
Standar Operasional Prosedur	,145	,031	,150	4,658	,000
Teknologi Informasi	,156	,034	,129	4,545	,000
Satandar Akuntansi	,447	,034	,422	13,353	,000

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

Berdasarkan hasil perhitungan pada Tabel 3 di atas dapat diketahui bahwa nilai signifikansi kompetensi auditor, indenpendi auditor, standar operasional prosedur, teknologi informasi, dan standar akuntansi sebesar 0,000, maka keputusan yang dapat diambil adalah jika nilai t_{hitung} yang didapat adalah $0,000 < 0,05$, nilai tersebut menunjukkan bahwa signifikan kompetensi auditor, indenpendi auditor, standar operasional prosedur, teknologi informasi, dan standar akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan yang menunjukkan bahwa berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan

Analisis dan Pembahasan

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dijelaskan di atas, maka materi yang dibahas dalam pembahasan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Analisis R², menunjukkan bahwa hasil perhitungan secara bersama-sama, ketepatan model dalam penelitian ini secara keseluruhan menunjukkan nilai sebesar 53%, dan sisanya sebesar 47%. Nilai tersebut dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini.

2. Uji F (Simultan)

Berdasarkan hasil perhitungan menunjukkan bahwa variabel kompetensi auditor, independensi auditor, standar operasional prosedur, teknologi informasi, dan standar akuntansi secara simultan, semua variabel independen berpengaruh positif dan signifikan terhadap variabel dependennya. Dapat dilihat pada tabel 2 di atas.

3. Uji t (Parsial)

a. Kompetensi auditor

Berdasarkan hasil perhitungan menunjukkan bahwa Kompetensi Sumber diperoleh nilai sebesar $0,000 < 0,050$, nilai ini berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini dapat dilihat pada hasil perhitungan yang ada pada tabel 3 di atas. Hasil penelitian ini sesuai dengan hasil penelitian yang dilakukan (Indriasih, 2014) dan (Quick & Schmidt, 2018) yang menyatakan bahwa kompetensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

b. Independensi auditor

Berdasarkan hasil perhitungan menunjukkan bahwa independensi auditor diperoleh nilai sebesar $0,000 < 0,050$, nilai tersebut berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini dapat dilihat pada hasil perhitungan yang ada pada tabel 8 di atas. Hasil penelitian ini sesuai dengan hasil penelitian yang dilakukan (Ahinful & Addo, 2017; Cameran, 2017 and Ezeagba & Abiahu, 2018), yang menyatakan bahwa independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

c. Standar Operasional Prosedur

Berdasarkan hasil perhitungan menunjukkan bahwa Standar Operasional Prosedur (SOP) diperoleh nilai signifikan sebesar $0,000 < 0,050$, nilai ini menunjukkan bahwa standar operasional prosedur berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini dapat dilihat pada hasil perhitungan yang ada pada tabel 8 di atas. Hasil penelitian ini sesuai dengan hasil penelitian yang dilakukan (The & Technology, 2017; Ahmad & Khalid; Pencheva & Esteve, 2018) yang menjelaskan bahwa standar operasional prosedur berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

d. Teknologi informasi

Berdasarkan hasil perhitungan menunjukkan bahwa teknologi informasi diperoleh nilai signifikan sebesar $0,000 > 0,050$, nilai ini berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini dapat dilihat pada hasil perhitungan yang ada pada tabel 8 di atas. Hasil penelitian ini sesuai dengan hasil penelitian yang dilakukan (Herlianti & Tawami, 2019; Cappiello, 2020; Viète & Erdisiek, 2020), yang menjelaskan bahwa teknologi informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

e. Standar akuntansi

Berdasarkan hasil perhitungan menunjukkan bahwa standar akuntansi diperoleh nilai signifikan sebesar $0,000 > 0,050$, nilai ini berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini dapat dilihat pada hasil perhitungan yang ada pada tabel 8 di atas. Hasil penelitian ini sesuai dengan hasil penelitian yang dilakukan (Florou et al., 2016; Morais & Morais, 2019; Turgunovna & Group, 2019), yang menjelaskan bahwa standar akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

SIMPULAN

Berdasarkan hasil perhitungan yang telah dilakukan, pada Uji Regresi Linier berganda menunjukkan hasil yang sangat baik. Selanjutnya penulis melakukan uji secara bersama-sama (Simultan) dan secara individu (parsial) yang menunjukkan nilai yang sangat baik karena semua variabel independen dalam penelitian berpengaruh positif dan signifikan terhadap pendapat wajar tanpa pengecualian.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahinful, G. S., & Addo, S. (2017). *Accounting Ethics and the Professional Accountant : The Case of Ghana*. 1(1), 30–36.
- Ahmad, S. Z., & Khalid, K. (2017). International Journal of Information Management The adoption of M-government services from the user ' s perspectives : Empirical evidence from the United Arab Emirates. *International Journal of Information Management*, 37(5), 367–379.
- Caglio, A., & Cameran, M. (2017). *Is it Shameful to be an Accountant ? GenMe Perception (s) of Accountants ' Ethics*. 53(1), 1–27.
- Cappiello, A. (2020). *The Technological Disruption of Insurance Industry : A Review The Technological Disruption of Insurance Industry : A Review Antonella Cappiello , PhD Department of Economics and Management University of Pisa*. 11(November), 1–11.
- Chen, S., & Ma, H. (2017). Anti-corruption reform and audit pricing. *China Journal of Accounting Studies*, 5(4), 395–419.
- Dzomonda, O., & Fatoki, O. (2018). Evaluating the effect of owners' demographic characteristics on the financial management behaviour of rural entrepreneurs in South Africa. *Academy of Accounting and Financial Studies Journa*, 22(3), 1–11.
- Ezeagba, C. E., & Abiahu, M. C. (2018). *Influence of Professional Ethics and Standards in Less Developed Countries : An Assessment of Professional Accountants in Nigeria*. 6(1), 1–9.
- Florou, A., Kosi, U., & Pope, P. F. (2016). Are international accounting standards more credit relevant than domestic standards? Are international accounting standards more credit relevant than domestic standards? *Accounting and Business Research*, 0(0), 1–29.
- Ghafran, C., & O'Sullivan, N. (2017). The impact of audit committee expertise on audit quality: Evidence from UK audit fees. *British Accounting Review*, 49(6), 578–593.
- Gul, R., Ullah, S., Rehman, A. U., Hussain, S., & Alam, M. (2020). Corporate governance and cash holdings: Family versus non-family controlled firms. *Cogent Business and Management*, 7(1).
- Hasiara La Ode, Sudarlan, A. M. D. (2019). Managerial Competence in Achieving Unqualified Opinion (UQO) in East Kalimantan Province-Indonesia. *SOSHUM: Jurnal Sosial Dan ...*, 9(2), 142–150.
- Herlianti, & Tawami, T. (2019). Information Technology for Accounting Application. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 662(2). <https://doi.org/10.1088/1757-899X/662/2/022008>
- Indriasih, D. (2014). *The Effect of Government Apparatus Competence and the Effectiveness of Government Internal Control Toward the Quality of Financial Reporting in Local Government*. 5(20), 38–47.
- Jeong, K. (2020). The effect of audit quality on analyst following. *Cogent Business and Management*, 7(1).
- Lei, X., & Wang, H. (2019). Does the government's anti-corruption storm improve the quality of corporate earnings? — Evidence from Chinese listed companies. *China Journal of Accounting Studies*, 7(4), 542–
- Morais, A. I., & Morais, A. I. (2019). Are changes in international accounting standards making them more complex? *Accounting Forum*, 0(0), 1–29.
- Nomleni, K. E. J., Sumartias, S., & Setiawan, W. (2019). Komunikasi sosial pemerintah dalam penyebaran informasi perbatasan Negara Indonesia dan Timor Leste. *Jurnal Kajian Komunikasi*, 7(2), 251.
- Ong, A. (2018). *The Failure of International Accounting Standards Convergence : A Brief History*. 7(3), 93–105.
- Pemerintah, konsep tual. (2003). *Undang-Undang Republik Indonesia No.17 Tahun 2003, tentang Keuangan Negera*. 1, 1–40.
- Pencheva, I., & Esteve, M. (2018). *Big Data and AI – A transformational shift for government : So , what next for research ?* 1–21.

- Quick, R., & Schmidt, F. (2018). Do audit firm rotation, auditor retention, and joint audits matter? – An experimental investigation of bank directors' and institutional investors' perceptions. *Journal of Accounting Literature*, 41(February), 1–21.
- The, I., & Technology, B. (2017). *Blockchain in government : Bene fi ts and implications of distributed ledger technology for information sharing*. xxx.
- Tilahun, M. (2019). *A Review on Determinants of Accounting Information System Adoption*. 7(1), 17–22.
- Turgunovna, E. S., & Group, T. C. (2019). *Economy The Importance Of The Convergence Of International Accounting Standards To The National Accounting System Of*. 2(January), 19–22.
- Viete, S., & Erdsiek, D. (2020). Mobile Information Technologies and Firm Performancs: The Role of Employee Autonomy. *Information Economics and Policy*, 51.
- Wirtz, B. W., Weyerer, J. C., & Schichtel, F. T. (2018). An integrative public IoT framework for smart government. *Government Information Quarterly*, December 2017, 0–1.
- Zeng, T. (2019). *Country-level governance , accounting standards , and tax avoidance : a cross-country study*. 27(3), 401–424.
- Zhou, H., Zhou, C., Lin, W., & Li, G. (2017). Corporate governance and credit spreads on corporate bonds: an empirical study in the context of China. *China Journal of Accounting Studies*, 5(1), 50–72.
- Zulkafli, A. H. (2003). Corporate governance in Malaysia. *Bond Law Review*.