

**PENGARUH KEMANDIRIAN,  
KOMPLEKSITAS, DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KETAPATAN WAKTU PELAPORAN  
KEUANGAN**

(Studi kasus pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah  
Provinsi Lampung)

**Skripsi**

**MUTIA SULISTIANA  
NPM. 1851030281**



**Program Studi Akuntansi Syariah**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN  
LAMPUNG  
1444 H / 2023 M**

**PENGARUH KEMANDIRIAN,  
KOMPLEKSITAS, DAN SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KETAPATAN WAKTU PELAPORAN  
KEUANGAN**

(Studi kasus pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah  
Provinsi Lampung)

**Skripsi**

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi  
Syarat-Syarat Guna Mendapatkan Gelar Sarjana S1 Akuntansi  
Dalam Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**



**Pembimbing 1: Any Eliza, S.E., M.Ak**  
**Pembimbing II: Ersi Sisdiyanto, S.E.I., M.Ak**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
1444 H / 2023 M**

## ABSTRAK

Kegunaan laporan keuangan akan berkurang bilamana laporan tidak tersedia bagi pengguna dalam suatu periode tertentu setelah tanggal pelaporan. Ketepatan waktu laporan keuangan secara tegas dinyatakan sebagai karakteristik kualitatif penting informasi keuangan. Informasi tidak relevan jika tidak tepat waktu, dimana informasi harus tersedia bagi pihak yang berkepentingan sebelum informasi tersebut kehilangan kapasitasnya dalam mempengaruhi keputusan. Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk meneliti tentang faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Serta peneliti juga tertarik untuk meneliti faktor lainnya yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan seperti Kemandirian dan Kompleksitas pada BPKAD Provinsi Lampung. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan Teori *stewardship* dibangun berdasarkan asumsi filosofi mengenai hakekat sifat- sifat manusia yang dapat dipercaya, mampu bertindak dan bertanggungjawab, memiliki integritas dan kejujuran untuk kepentingan publik dan *stakeholder*.

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menggunakan metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini karyawan di bidang Akuntansi Pelaporan BPKAD berjumlah 30 responden. Metode pengumpulan data yang digunakan yaitu kuesioner (angket) yang secara langsung diberikan kepada pengumpul datanya. Teknik analisis data dilakukan dengan metode SPSS 19

Berdasarkan hasil penelitian, kemandirian, kompleksitas dan Sistem Pengendalian Internal secara parsial berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada Uji T 10,841 lebih besar dari T tabel sebesar 1,669 dan nilai signifikannya 0,000. Pengaruh simultan berpengaruh positif karena nilainya +. Koefisien Determinasi dari seluruh variabel terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan terdapat 65,5% pengaruh dari variabel independen ke variabel dependen, sisanya sebesar 34,5 menunjukkan jika ketepatan waktu pada pelaporan keuangan dipengaruhi oleh variabel yang tidak diteliti.

**Kata kunci: Kemandirian, Kompleksitas, Sistem Pengendalian Internal, Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan, BPKAD.**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UIN RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Sekretariat: Jl. Letkol. H. Endro Suratmin, Sukarame, Bandar Lampung  
35131  
Telp. (0721) 704030

---

**SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Mutia Sulistiana  
Npm : 1851030281  
Jurusan : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Kemandirian, Kompleksitas dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan studi kasus pada BPKAD provinsi Lampung” benar- benar hasil karya penyusunan sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Bandar Lampung, 3 April 2023

Penulis

Mutia Sulistiana

1851030281





**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**Alamat : Jl. Letkol H. Endo Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289**

**PERSETUJUAN**

**Judul : PENGARUH KEMANDIRIAN, KOMPLEKSITAS,  
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN  
KEUANGAN (Studi Kasus Pada Badan Pengelola  
Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Lampung)**

**Nama : Mutia Sulistiana  
NPM : 1851030281  
Jurusan : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam**

**MENYETUJUI**

Untuk dimunaqosyahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqosyah  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.

**Pembimbing I**

**Any Eliza, S.E., M.Ak.**

**NIP.198308152006042004**

**Pembimbing II**

**Ersi Sisdianto, S.E.I., MA.k**

**NIP.198611102019031012**

**Mengetahui**

**Ketua Jurusan Akuntansi Syariah**

**Ahmad Zulfansyah, S.Si., M.M**

**NIP.198302222009121003**





KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Alamat : Jl. Lektol H. Endo Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Kemandirian, Kompleksitas dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Lampung)”**, disusun oleh, **Mutia Sulistiana**, NPM : **1851030281**, program studi **Akuntansi Syariah**, telah diujikan dalam sidang Munaqosyah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada hari/tanggal : **Senin, 10 April 2023, Waktu: 10.30-12.00 WIB, Tempat: Ruang Sidang Dekanat Lt2.**

TIM / DEWAN PENGUJI :

Ketua Sidang : Femei Purnamasari, M.Si. (.....)

Sekretaris : Heni Verawati, M.A. (.....)

Penguji I : Adib Fachry, M.E.Sy. (.....)

Penguji II : Ersi Sisdianto, M.Ak. (.....)

Mengetahui  
Rektor Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Tulus Suryanto, SE, M.M, Akt, CA  
NIP.19700926200811008

## **MOTTO**

"Kita harus menggunakan waktu dengan bijaksana dan selamanya menyadari bahwa waktu selalu siap untuk berbuat benar."

Nelson Mandela



## PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan rasa syukur kepada Allah SWT dan dari hatiyang terdalam, penulis persembahkan penulisan skripsi ini kepada:

1. Ayah Mulyono Ganef Iryanto dan Ibu Susanti yang sangat saya cintai dan sayangi yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moral maupun materil.
2. Kakak kandung saya Sigit Ganef Iryanto dan Adik kandung saya Maya Clara Santi yang sanagat saya cintai dan sayangi yang selalu memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Almamater tercinta Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung tempat penulis banyak hal belajar untuk menjadi lebih baik, khususnya pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam program studi Akuntansi Syariah.
4. Seluruh keluarga besar saya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.





## RIWAYAT HIDUP

Nama Mutia Sulistiana, Lahir di Bandar Lampung, pada tanggal 21 Januari 2001, Anak dari Bapak Mulyono Ganef Iryanto dan Ibu Susanti yang merupakan anak kedua dari tiga bersaudara.

1. Taman Kanak-Kanak (TK) Madrasah Islamiyah tahun 2005-2007.
2. Sekolah Dasar Negeri (SDN) 1 Pesawahan Bandar Lampung tahun 2007-2012.
3. Sekolah Menengah Pertama (SMP) Negeri Bandar Lampung tahun 2012-2015.
4. Sekolah Menengah Atas (SMA) Negeri 8 Bandar Lampung tahun 2015-2018.
5. Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung (UIN RIL) mengambil Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam tahun 2018-selesai pada tahun 2023.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam penulis hadiahkan kepada junjungan alam Nabi Besar Muhammad Saw, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Lampung”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan Program Studi Sarjana S1 Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam di Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung. Selama penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Tulus Suryanto S.E., MM., Akt, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung beserta jajarannya yang telah memberikan surat izin penelitian kepada penulis sehingga penelitian ini dapat berjalan lancar dan sesuai dengan semestinya.
2. Bapak Zuliansyah, S.Si., MM selaku ketua jurusan Akuntansi Syariah yang telah memberikan petunjuk dan arahnya selama masa studi di Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.
3. Ibu Any Eliza, S.E., M.Ak. selaku pembimbing I Bapak Ersi Sisdianto, S.E.I., M.Ak. selaku pembimbing II yang telah sabar memberikan bimbingan, arahan, perhatian dan ilmu baru serta waktu dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah berpartisipasi memberikan Ilmu yang bermanfaat untuk penulis selama masa studi di Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.
5. Teman-teman seperjuangan Prodi Akuntansi Syariah 2018 kelas E khususnya untuk Adinda Dwi Prasasti, Azzahra Febi Nitya Utsman, Alin Yulia Putri, Fatma Fadillah, Fitri Wulandari, Nia Safira, Dwi

Roykhatul Zanah, Rahmalia, Chairani Pane dan Nur Laila Fajriah yang telah berjuang bersama-sama dalam proses perkuliahan, serta yang selalu memberikan dukungan dan semangat.

6. Dharmawan Triantoro Santoso S.H yang telah menemani saya dari Sekolah Menengah Atas sampai sekarang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna karena keterbatasan penulis dalam hal pengetahuan dan pengulasan skripsi. Penulis mengharapkan saran yang membangun, sehingga skripsi ini dapat dijadikan sebagai acuan dalam penulisan karya-karya ilmiah selanjutnya. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Bandar Lampung, 03 April 2023

Penulis



Mutia Sulistiana  
1851030281



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERSETUJUAN.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Penegasan Judul .....	1
B. Latar Belakang Masalah.....	2
C. Identifikasi dan Batasan Masalah .....	9
1. Identifikasi Masalah.....	9
2. Batasan Masalah .....	10
D. Rumusan Masalah .....	10
E. Tujuan Penelitian .....	10
F. Manfaat Penelitian .....	11
1. Manfaat Teoritis.....	11
2. Manfaat Praktis .....	11
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	12
H. Sistematika Penulisan.....	18
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS .</b>	<b>20</b>
A. <i>Grand Theory</i> .....	20
1. Definisi Teori <i>Stewardship</i> .....	20
2. Kemandirian.....	21
3. Kompleksitas .....	27
4. Sistem Pengendalian Internal .....	38
5. Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (KWPK) .....	56
B. Kerangka Pikir .....	63
C. Pengajuan Hipotesis .....	66
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>71</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	71
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian .....	71
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Data.....	72
1. Populasi.....	72
2. Sampel .....	72

3. Teknik Pengumpulan Data .....	72
D. Definisi Operasional Variabel .....	73
E. Uji Prasarat Analisis .....	81
1. Analisis Disistribusi Frekuensi.....	81
2. Uji Kualitas Data.....	81
3. Uji Asumsi Kalsik.....	82
F. Uji Hipotesis .....	84
1. Analisis Regresi Linear Berganda .....	84
2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	84
3. Uji Parsial (Uji t).....	85
4. Uji Simultan (Uji F) .....	86
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>87</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	87
B. Analisis Deskriptif .....	88
1. Karakteristik Reponden Berdasarkan Usia .....	88
2. Karakteristik Reponden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	89
3. Karakteristik Reponden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	89
4. Analisis Distribusi Variabel Kemandirian.....	90
5. Analisis Distribusi Variabel Kompleksitas.....	91
6. Analisis Distribusi Variabel Sistem Pengendalian Internal.....	92
7. Analisis Distribusi Variabel Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	93
C. Uji Instrumen .....	93
1. Uji Validitas .....	93
2. Uji Reliabilitas .....	96
D. Uji Asumsi Klasik.....	96
1. Uji Normalitas.....	96
2. Uji Multikoinieritas .....	97
a. Dependent Variable TOTY .....	98
3. Uji Heteroskedisitas .....	98
E. Analisis Regresi Linier berganda .....	99
F. Uji Hipotesis .....	100
1. Uji t.....	100
2. Uji f.....	101
3. Uji Koefisien Determinasi.....	102
G. Pembahasan .....	103
1. Pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Secara Parsial Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	103

2. Pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Secara Simultan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	106
3. Perspektif Akuntansi Islam Tentang Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	108
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>110</b>
A. Kesimpulan .....	110
B. Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR RUJUKAN.....</b>	<b>112</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>118</b>





## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 3.1	Kategori dan Nilai Skala <i>Likert</i> .....	73
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel .....	74
Tabel 4.1	Karakteristik Reponden Berdasarkan Usia .....	88
Tabel 4.2	Karakteristik Reponden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	89
Tabel 4.3	Karakteristik Reponden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	89
Tabel 4.4	Distribusi Variabel Kemandirian .....	90
Tabel 4.5	Distribusi Variabel Kompleksitas .....	91
Tabel 4.6	Distribusi Variabel Sistem Pengendalian Internal .....	92
Tabel 4.7	Distribusi Variabel Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	93
Tabel 4.8	Uji Validitas Variabel Kemandirian .....	94
Tabel 4.9	Uji Validitas Variabel Kompleksitas .....	94
Tabel 4.10	Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal .....	95
Tabel 4.11	Uji Validitas Variabel Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan .....	95
Tabel 4.12	Uji Reliabilitas .....	96
Tabel 4.13	Uji Normalitas .....	97
Tabel 4.14	Uji Multikolinieritas .....	98
Tabel 4.15	Uji Heteroskedisitas .....	98
Tabel 4.16	Analisis Regresi Linier berganda .....	99
Tabel 4.17	Uji t .....	100
Tabel 4.18	Uji f .....	102
Tabel 4.19	Uji Koefisien Determinasi .....	102

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Opini BKP Terhadap LKPD Provinsi Lampung.....	9
Gambar 2.1 Komponen Sistem Pengendalian Intern .....	42
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran .....	66
Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....	88



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Pra Riset Penelitian dari Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu .....	118
Lampiran 2. Surat Pra Riset Penelitian dari Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Lampung (BPKAD) .....	119
Lampiran 3. Foto dan sesi bertanya bersama Kassubid Akuntansi Pelaporan Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Lampung (BPKAD) .....	120
Lampiran 4. Tanda Terima Kuesioner .....	121
Lampiran 5. Form Kuesioner .....	122
Lampiran 6. Kuesioner Penelitian .....	123
Lampiran 7. Hasil Jawaban Responden .....	130
Lampiran 8. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas .....	134





# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Penegasan Judul

Sebelum Penulis menguraikan pembahasan lebih lanjut, terlebih dahulu akan dijelaskan istilah dalam skripsi ini. Untuk menghindari kekeliruan bagi pembaca maka perlu adanya penegasan judul. Oleh karena itu, untuk menghindari kesalahan tersebut diperlukan adanya pembatasan terhadap arti kalimat dalam skripsi ini. Dengan harapan memperoleh gambaran yang jelas dari makna yang dimaksud. Adapun judul skripsi ini adalah “Pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Kasus Pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Lampung)”. Berikut penjelasan dari beberapa istilah pada judul penelitian ini:

1. **Kemandirian** merupakan tingkat independensi pemerintah dalam hal pendanaan atau mendanai segala aktivitasnya.<sup>1</sup>
2. **Kompleksitas** merupakan sebagai kondisi dimana terdapat beragam faktor dengan karakteristik berbeda-beda yang mempengaruhi pemerintahan baik secara langsung maupun tidak langsung.<sup>2</sup>
3. **Sistem Pengendalian Internal** merupakan kebijakan dan prosedur yang dirancang untuk memberikan keyakinan yang memadai bagi manajemen bahwa organisasi mencapai tujuan dan sasarannya.<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Waskito Hadi, “Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Kemandirian Daerah (Studi Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2007 Di Wilayah Provinsi Aceh),” *Jurnal Telaah Riset Akuntansi* 3, no. 1 (2010): 29–51.

<sup>2</sup> Candra Maulana and Bestari Dwi Handayani, “Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas Pemerintahan Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/ Kota Yang Terdapat Di Pulau Jawa Tahun 2013),” *Accounting Analysis Journal* 4, no. 4 (2015).

<sup>3</sup> I Gusti Agung Rai, *Audit Kinerja Pada Sektor Publik: Konsep, Praktik Dan Studi Kasus* (Jakarta: Salemba Empat, 2010), 283.

4. **Ketepatan Waktu** merupakan rentang waktu penyampaian laporan keuangan yang telah diaudit sejak tanggal tutup buku (31 Desember).<sup>4</sup>
5. **Pelaporan Keuangan** merupakan informasi yang bermanfaat dalam mengambil sebuah keputusan. Informasi yang relevan, akurat dan handal dipengaruhi oleh ketepatan waktu dalam penyajian informasi itu sendiri. Merupakan bentuk pertanggungjawaban atas kepengurusan sumber daya ekonomi yang dimiliki oleh suatu entitas.

## **B. Latar Belakang Masalah**

Penyusunan laporan keuangan dan penyampaiannya kepada masyarakat merupakan bentuk pertanggungjawaban pemerintah daerah atas pengelolaan keuangannya. Laporan keuangan digunakan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang digunakan dalam melaksanakan kegiatan operasional pemerintahan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, serta membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan.<sup>5</sup>

Peraturan Pemerintah nomor 71 tahun 2010 menyebutkan bahwa laporan keuangan merupakan laporan terstruktur mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan. Laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) terdiri atas 7 (tujuh) komponen, yaitu: neraca, laporan operasional, laporan arus kas, laporan perubahan ekuitas, laporan realisasi anggaran, laporan perubahan saldo anggaran lebih dan catatan atas laporan keuangan (CaLK).

Tujuan umum penyusunan laporan keuangan adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, saldo anggaran lebih, arus kas, hasil operasi, dan perubahan ekuitas suatu entitas pelaporan yang bermanfaat bagi

---

<sup>4</sup> Sella Rachmawati, Rini Rini, and Yessi Fitri, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintahan Daerah Di Indonesia," *Akuntabilitas* 9, no. 1 (August 31, 2016): 143–60.

<sup>5</sup> Luthfi Fachrurozi and Haryanto, "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Pemerintah Daerah Di Indonesia" (Skripsi. Universitas Diponegoro, 2014).

para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya. Laporan keuangan yang disusun oleh pemerintah daerah untuk dapat memenuhi tujuan-tujuan tersebut harus memenuhi karakteristik kualitatifnya, yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. Laporan keuangan untuk dikatakan relevan harus dapat mempengaruhi keputusan pengguna dalam membantu mereka mengevaluasi peristiwa masa lalu atau masa kini, dan memprediksi masa depan, serta menegaskan atau mengoreksi hasil evaluasi mereka di masa lalu.

Kegunaan laporan keuangan akan berkurang bilamana laporan tidak tersedia bagi pengguna dalam suatu periode tertentu setelah tanggal pelaporan. Ketepatan waktu laporan keuangan secara tegas dinyatakan sebagai karakteristik kualitatif penting informasi keuangan.<sup>6</sup> Informasi tidak relevan jika tidak tepat waktu, dimana informasi harus tersedia bagi pihak yang berkepentingan sebelum informasi tersebut kehilangan kapasitasnya dalam mempengaruhi keputusan. Ketentuan yang mengatur mengenai ketepatan waktu pelaporan keuangan dalam sektor pemerintahan tertera dalam UU Nomor 1 Tahun 2004 yang menyatakan bahwa paling lambat 3 (tiga) bulan setelah tahun anggaran berakhir kepala daerah harus telah menyerahkan laporan keuangannya kepada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) untuk selanjutnya diaudit. Salah satu penyebab keterlambatan penyampaian laporan keuangan kepada publik adalah karena kepala daerah terlambat dalam menyerahkan laporan keuangannya kepada BPK sehingga pemeriksaan atas LKPD tersebut terlambat untuk diselesaikan dan berdampak pada tertundanya penyerahan kepada Dewan Perwakilan Rakyat.<sup>7</sup>

Tepat waktu (*timeliness*) adalah informasi yang digunakan oleh para pemakainya, sebelum kehilangan makna dan kapasitasnya dalam mempengaruhi dan menentukan berbagai keputusan tepat waktu dalam arti penyusunannya maupun dalam

---

<sup>6</sup> Jeff L. Payne and Kevan L. Jensen, "An Examination of Municipal Audit Delay," *Journal of Accounting and Public Policy* 21, no. 1 (March 2002): 1–29.

<sup>7</sup> Rachmawati, Rini, and Fitri, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintahan Daerah Di Indonesia."

hal penyampaian informasi tersebut kepada pemakai. Ketepatan waktu merupakan salahsatu cara untuk mengukur transparansi dan kualitas pelaporan keuangan. Informasi yang tepat pada waktu dan tersedia pada waktu yang dibutuhkan akan sangat efektif dalam membantu para pemegang kepentingan untuk mengambil tindakan atau keputusan apa yang harus dilakukan untuk kegiatan ekonomi. Investor, kreditor, dan pengambil keputusan lainnya memerlukan informasi yang tepat waktu tentang arus kas masa depan dari entitas bisnis. Para pemegang kepentingan menjadikan informasi yang didapatkan untuk acuan kegiatan yang akan dilakukan dimasa yang akan datang sehingga sangat begitu pentingnya ketepatan waktu dalam penyampain informasi.<sup>8</sup>

Ketepatan waktu pelaporan keuangan sangat berhubungan dengan penggunaanya untuk membuat keputusan. Faktor-faktor ketepatan waktu dibagi menjadi dua, yaitu faktor eksternal meliputi peraturan legal dan pesaing sedangkan faktor internal yaitu karakteristik perusahaan. Laporan yang tepat waktu akan mengurangi dampak buruk dari aktivitas perdagangan dan nantinya menjadi perusahaan yang terpercaya di lingkungannya. Seperti dalil dalam Al- Qur'an yang mendukung tentang ketepatan waktu, yaitu QS Al Ashr ayat 1-3, yang berbunyi:

وَالْعَصْرِ  
خُسْرًا لِّفِي الْإِنْسَانِ إِنَّ  
بِالصَّبْرِ وَتَوَاصُوا بِالْحَقِّ وَتَوَاصُوا الصَّالِحَاتِ وَعَمِلُوا أَمْثَلُ الَّذِينَ إِلَّا

Artinya: “1. Demi masa, 2. sesungguhnya manusia benar-benar berada dalam kerugian, 3. kecuali orang-orang yang beriman dan beramal saleh serta saling menasihati untuk kebenaran dan kesabaran”.<sup>9</sup>

“Bahwa manusia harus memanfaatkan waktu yang telah diberikan oleh Allah SWT dengan cara bersyukur, berbuat kebaikan dan melakukan hal-hal tanpa menunda waktu agar tidak menjadi

<sup>8</sup> Islahuzzaman, *Istilah-Istilah Akuntansi Dan Auditing* (Jakarta: Bumi Aksara, 2012).

<sup>9</sup> Faristina Rosalin and Warsito Kawedar, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keandalan Dan Timeliness Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum (Studi Pada BLU Di Kota Semarang)” (Skripsi. Universitas Diponegoro, 2011).

orang yang merugi”. Dari ayat tersebut dapat dijelaskan bagaimana pentingnya ketepatan waktu pelaporan keuangan bagi berbagai pihak salah satunya akuntan untuk menjaga profesionalitas, sedangkan bagi perusahaan dibutuhkan agar tidak terjadi sesuatu yang merugikan, misalnya seperti kehilangan investor. Perusahaan *go public* diharuskan untuk menyerahkan laporan keuangan yang telah di audit oleh akuntan publik yang telah terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal.<sup>10</sup>

Faktor pertama yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dalam sektor pemerintahan adalah kemandirian. Kemandirian keuangan daerah adalah tingkat independensi pemerintah dalam hal pendanaan atau mendanai segala aktivitasnya, kemandirian daerah menunjukkan kemampuan pemda dalam membiayai sendiri kegiatan pemerintah, pembangunan dan pelayanan kepada masyarakat yang telah membayar pajak dan retribusi sebagai sumber pendapatan daerah.<sup>11</sup> Rasio Kemandirian Daerah merupakan gambaran dari tergantungnya daerah terhadap tingkat partisipasi oleh masyarakat dalam bidang pembangunan daerah. Rasio kemandirian juga menunjukkan bagaimana peran masyarakat dalam pembangunan daerah. Semakin tinggi rasio kemandirian, semakin tinggi juga peran masyarakat dalam membayar retribusi dan pajak daerah yang merupakan komposisi paling penting pendapatan asli daerah. Semakin tinggi masyarakat membayar retribusi dan pajak akan menunjukkan bahwa tingkat kesejahteraan di masyarakat juga semakin tinggi.

PP No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah mencantumkan bahwa kemandirian entitas berarti setiap organisasi dianggap sebagai unit yang mandiri dan mempunyai kewajiban untuk menyajikan laporan keuangan agar tidak terjadi kekacauan antara unit instansi pemerintah dalam pelaporan keuangan. Pendanaan pemerintah daerah untuk

---

<sup>10</sup> Hadi, “Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Kemandirian Daerah (Studi Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2007 Di Wilayah Provinsi Aceh).”

<sup>11</sup> Abdul Halim and Muhammad Syam Kusufi, *Akuntansi Sektor Publik* (Jakarta: Salemba Empat, 2011).

mengelola daerahnya sendiri diperoleh dari PAD dan pendapatan transfer. Pendanaan pemerintah daerah untuk mengelola daerahnya sendiri diperoleh dari PAD dan pendapatan transfer. Daerah dikatakan mandiri jika penggunaan PAD dalam pembangunan daerah lebih besar dibandingkan dengan penggunaan dana transfer dari pemerintah pusat.<sup>12</sup>

Hal tersebut sejalan dengan penelitian terdahulu menyatakan bahwa kemandirian keuangan daerah berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pemerintah daerah, dimana daerah dengan tingkat kemandirian yang rendah atau memiliki ketergantungan yang tinggi terhadap pendapatan transfer dari pusat akan lebih tepat waktu dalam mempublikasikan laporan keuangannya. Hal ini disebabkan karena akan ada sanksi yang akan dikenakan bagi daerah yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya. Di Indonesia, sanksi yang dikenakan bagi pemda yang terlambat adalah penundaan pencairan dana dekonsentrasi sesuai dengan Peraturan Pemerintah nomor 7 Tahun 2008 tentang Dekonsentrasi dan Tugas Pembantuan.<sup>13</sup>

Faktor kedua yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dalam sektor pemerintahan adalah kompleksitas. Kompleksitas adalah kondisi beragamnya faktor-faktor yang mempengaruhi suatu organisasi baik bersumber dari lingkungan internal maupun eksternal. Kompleksitas yang diukur dengan jumlah populasi penduduk menyebabkan penurunan tingkat ketepatan waktu pelaporan keuangan pemerintah. Populasi penduduk yang besar akan berdampak pada peningkatan penyediaan layanan publik, dalam hal ini pemerintah daerah dituntut untuk mengungkapkan segala sesuatu informasi mengenai

---

<sup>12</sup> Agus Nugroho Jatmiko, "Pengaruh Sikap Wajib Pajak Pada Pelaksanaan Sanksi Denda, Pelayanan Fiskus, Dan Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Studi Empiris Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kota Semarang" (Skripsi. Universitas Diponegoro, 2006).

<sup>13</sup> Yuda Saputra and Nita Erika Ariani, "Pengaruh Kompleksitas, Kemandirian Dan Opini Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia," *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* 3, no. 4 (2018): 712–24.



daerahnya kepada masyarakat sehingga waktu yang diperlukan untuk menyusun laporan keuangan menjadi lebih panjang.<sup>14</sup>

Hal tersebut sejalan dengan penelitian terdahulu hasil penelitian menyatakan bahwa kompleksitas berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.<sup>15</sup> Sedangkan penelitian lain mengungkapkan bahwa kompleksitas tidak memiliki hubungan signifikan dengan ketepatan waktu laporan keuangan.<sup>16</sup>

Faktor ketiga yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan dalam sektor pemerintahan adalah pengendalian internal. Pengendalian internal merupakan prosedur dan kebijakan untuk menjaga agar aktiva bebas dari penyelewengan dan memastikan bahwa informasi yang diberikan akurat serta telah mengikuti hukum atau peraturan yang ada.<sup>17</sup> Pengendalian internal dapat melindungi aktiva pada lokasi yang tidak tepat, karena ada informasi yang akurat. Keakuratan informasi sangat dibutuhkan untuk pencapaian keberhasilan tujuan dan dapat mencegah terjadinya penyalahgunaan aktiva.<sup>18</sup>

Hal tersebut sejalan dengan penelitian terdahulu menyatakan bahwa pengendalian internal berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.<sup>19</sup> Sedangkan penelitian lain

---

<sup>14</sup> Nur Lailatul Khasanah and Shiddiq Nur Rahardjo, "Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah," *Diponegoro Journal of Accounting* 3, no. 2 (2014): 864–74.

<sup>15</sup> Nenci Novitasary, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perbankan Syariah Yang Terdaftar Di OJK Periode 2013-2016" (Skripsi. UIN Kalijaga, 2018).

<sup>16</sup> GholamReza Zandi and Nur Amalina Abdullah, "Financial Statements Timeliness: The Case of Malaysian Listed Industrial Product Companies," *Asian Academy of Management Journal* 24, no. Supp. 2 (2019): 127–41.

<sup>17</sup> Dominggus Pirade, A. Karim Saleh, and Muhammad Yunus Amar, "Pengaruh Penggunaan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) Terhadap Kinerja Pegawai Di Kabupaten Tana Toraja," *Jurnal Analisis* 2, no. 2 (2013): 183–92.

<sup>18</sup> Ready Wicaksono and Mispuyanti, "Pemanfaatan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) Pada Aparatur Pemerintah Daerah," *InFestasi: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi* 15, no. 2 (2019): 177–90.

<sup>19</sup> Novitasary, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perbankan Syariah Yang Terdaftar Di OJK Periode 2013-2016."

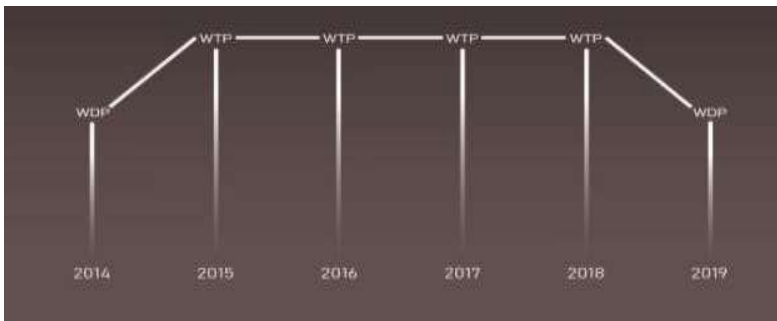
mengungkapkan bahwa pengendalian intern tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.<sup>20</sup>

BPKAD adalah perangkat daerah yang melaksanakan fungsi urusan penunjang Pemerintahan Daerah dalam hal pengelolaan keuangan dan aset daerah yang dipimpin oleh seorang Kepala Sadan dan sekaligus sebagai Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD dan bertindak sebagai Bendahara Umum Daerah (BUD) dan Pejabat Penatausahaan Barang berkedudukan di bawah dan bertanggung jawab kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah.

Permasalahan yang sering muncul dalam penyusunan laporan keuangan SKPD adalah belum memahami sistem SAP berbasis akrual secara komprehensif, dalam hal ini terkait dengan kemampuan SDM. Penatausahaan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (PPK- SKPD) merupakan SDM yang sangat wajib untuk memahami SAP berbasis akrual. Saat ini banyak daerah yang menyusun laporan keuangannya dalam format *top down* sehingga kurang bisa menghasilkan laporan keuangan yang kredibel karena tidak adanya konsolidasi yang ditandai dengan SKPD tidak menyerahkan laporan keuangan atau terlambat menyerahkan atau bahkan belum bisa menyusun laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah yang tertuang dalam PP 71 Tahun 2010. Berdasarkan hasil pemeriksaan BPK Perwakilan Provinsi Lampung, yang menyatakan bahwa LKPD tahun 2014 mendapatkan opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP), LKPD tahun 2015 mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), LKPD tahun 2016 mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), LKPD Tahun 2017 mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), LKPD tahun 2018 mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), dan LKPD Tahun 2019 Wajar Dengan Pengecualian (WDP), hal ini seperti yang diperlihatkan pada gambar grafik di bawah ini.

---

<sup>20</sup> Karmila Karmila, Amries Rusli Tanjung, and Edfan Darlis, "Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Pengendalian Intern Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Provinsi Riau)," *SOROT* 9, no. 1 (April 16, 2014): 25–42.



**Gambar 1. 1**  
**Opini BKP Terhadap LKPD Provinsi Lampung**

(Tahun 2014& 2019 LKPD Provinsi Lampung dinyatakan Wajar Dengan Pegecualian(WDP) , dan Tahun 2015-2019 LKPD provinsi Lampung meraih Wajar Tanpa Pegecualian (WTP) dimana merupakan suatu pencapaian atas kinerja pengelolaan keuangan pemerintah Provinsi Lampung)

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, peneliti tertarik untuk mengetahui, mengukur dan menganalisis penelitian dengan judul **“Pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Kasus Pada BPKAD Provinsi Lampung)”**

## **C. Identifikasi dan Batasan Masalah**

### **1. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan maka identifikasi masalah di dalam penelitian ini yaituyaitu kurangnya kesadaran dalam mengumpulkan Laporan Keuangan di akhir periode dan belum memahami sistem SAP berbasis akrual secara komprehensif. Dan sistem pengendalian internal di negara Indonesia di era orde baru yaitu : kelemahan dalam desain dan pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal, ketidakpatuhan terhadap peraturan undangundang, penyimpanan keuangan Negara yang berantakan, tidak adanya informasi tentang aset dan hutang negara, dan pengungkapan laporan keuangan Pemerintah yang tidak konsisten dan tidak memadai. menyebabkan keterlambatan dalam melaporkan laporan keuangan. Laporan keuangan yang terlambat dalam

pelaporannya akan meningkatkan risiko, meningkatkan asimetri informasi dan mengurangi kemampuannya dalam memberikan gambaran mengenai peluang-peluang yang dapat dimanfaatkan oleh pengguna laporan keuangan.

## **2. Batasan Masalah**

Batasan masalah yang dimaksudkan adalah untuk memperoleh pemahaman yang sesuai dengan tujuan penelitian yang ditetapkan sehingga dapat tercapai dan masalah yang diteliti tidak terlalu meluas. Maka penulis memberikan batasan penelitian yaitu penelitian dilakukan hanya berfokus pada kemandirian, kompleksitas dan sistem pengendalian internal terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan BPKAD Provinsi Lampung.

## **D. Rumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi dan batasan masalah, maka rumusan masalah di dalam penelitian ini yaitu;

1. Bagaimana pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, dan Sistem Pengendalian Internal secara parsial terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan?
2. Bagaimana pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, dan Sistem Pengendalian Internal secara simultan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan?
3. Bagaimana perspektif akuntansi Islam tentang Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan?

## **E. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijelaskan diatas, maka tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis bagaimana pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, dan Sistem Pengendalian Internal secara parsial terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis bagaimana pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, dan Sistem Pengendalian Internal secara simultan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.

3. Untuk mengetahui dan menganalisis bagaimana perspektif akuntansi Islam tentang Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan?

## **F. Manfaat Penelitian**

Hal penting dari sebuah penelitian adalah kemanfaatannya yang dapat dirasakan atau diterapkan setelah terungkap hasil penelitian. Adapun manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah:

### **1. Manfaat Teoritis**

#### **a. Bagi peneliti**

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pemahaman tentang bagaimana pengaruh Kemandirian, Kompleksitas, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Lampung (BPKAD) Provinsi Lampung. Selain itu, penelitian ini digunakan sebagai salah satu pemenuhan syarat dalam menyelesaikan studi guna mendapatkan gelar sarjana.

#### **b. Bagi penelitian selanjutnya**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan dan bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi bahan acuan dan referensi bagi penelitian selanjutnya.

### **2. Manfaat Praktis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai bahan penilaian dan informasi untuk Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Lampung (BPKAD) dalam mengambil kebijakan yang berkaitan dengan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, serta diharapkan dapat menghindari keterlambatan penyampaian laporan keuangan yang dapat menimbulkan akibat buruk bagi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Lampung (BPKAD).

## G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan

Beberapa penelitian terdahulu akan diuraikan secara ringkas karena penelitian ini mengacu pada beberapa penelitian terdahulu yang ruang lingkupnya hampir sama. Namun variabel, objek, periode waktu yang digunakan berbeda sehingga terdapat banyak hal yang tidak sama yang dapat dijadikan referensi untuk saling melengkapi. Berikut ringkasan beberapa penelitian terdahulu:

**Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu**

No	Penulis (Tahun)	Judul Penelitian	Metode	Hasil Penelitian
1	Ariani dan Saputra, (2018).  Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi Vol.3, No. 4. E-ISSN 2581-1002  E-ISSN 2581-1002	Pengaruh Kompleksitas, Kemandirian Dan Opini Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia	Kuantitatif	Hasil penelitian mengungkapkan bahwa kompleksitas berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pemerintah daerah, kemandirian keuangan daerah berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu pemerintah daerah
2	Prasetyo, (2015).  Jurnal Akuntansi Keuangan dan Keuangan UNJA. Vol. 1. No. 1. E-ISSN: 2460-6235	Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengendalian Interen Akuntansi dan Good Corporate Governance Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah (Satuan Empiris Pada 32 Satuan Kerja di Polda Jambi	Kuantitatif	Hasil penelitian mengungkapkan bahwa pemanfaatan teknologi informasi, pengendalian intern akuntansi, dan <i>Good Corporate Governance</i> mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap keterandalan pelaporan keuangan pemerintah satker Polda Jambi.
3	Arifa, Gamayuni, & Widiyanti, (2022). Jurnal Syntax Admiration. Vol. 3 No. 2.	Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan	Kuantitatif	Hasil penelitian mengungkapkan bahwa tingkat kemandirian tidak berpengaruh



No	Penulis (Tahun)	Judul Penelitian	Metode	Hasil Penelitian
	E-ISSN: 2715-5722	Keuangan Pemerintah Daerah.		terhadap pelaporan keuangan pemerintah daerah
4	Putri, (2016) Skripsi. Universitas Lampung	Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Penerbitan Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Seluruh Indonesia.	Kuantitatif	Hasil penelitian menyatakan bahwa pemda yang memiliki kemandirian keuangan daerah yang tinggi dalam membiayai kebutuhan daerahnya, kompleksitas dan pengendalian internal berpengaruh terhadap kemampuan pengelolaan keuangan daerah yang baik sehingga laporan keuangan pemerintah akan tepat waktu pelaporannya dan pemeriksaannya oleh BPK.
5	Rachmawati, Rini, dan Fitri. (2016). Jurnal Ilmu Akuntansi Vol. 9. No. 1.	Faktor-Faktor	Kuantitatif	Hasil penelitian mengungkapkan bahwa faktor pemerintah daerah dan politik yang diprosikan dengan kemandirian, faktor kandungan Laporan keuangan dan kompetensi manajerial pemerintah daerah berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan daerah tahun anggaran 2013.
6	Afrida, (2016). Jurnal Akuntansi dan Bisnis. Vol. 1 No. 1	Faktor-Faktor Daerah (Studi Empiris di Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Ilir).	Kuantitatif	Hasil dari penelitian mengungkapkan bahwa kualitas sumber daya manusia, pengendalian intern akuntansi, komitmen

No	Penulis (Tahun)	Judul Penelitian	Metode	Hasil Penelitian
				organisasi dan penerapan standar akuntansi pemerintah secara parsial tidak signifikan berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan namun penggunaan teknologi informasi berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
7	Karmila, Tanjung, & Daris, (2014). Jurnal Sorot. Vo. 9. No. 1. ISSN: 1907-364X	Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi Pengendalian	Kuantitatif	Hasil penelitian mengungkapkan bahwa hanya variabel pemanfaatan teknologi informasi yang berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada Provinsi Riau. Sedangkan variabel kapasitas sumber daya manusia dan pengendalian intern tidak terdapat pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan SKPD pada Provinsi Riau.
8	Efobi & Okougbo, (2014). <i>South African Journal of Accounting Research</i> , Vol. 28. Issue 1.	<i>Timeliness of Financial Reporting in Nigeria.</i>	Kuantitatif	Hasil penelitian mengungkapkan bahwa pengendalian internal dan kemandirian memiliki hubungan signifikan dengan ketepatan waktu laporan keuangan di

No	Penulis (Tahun)	Judul Penelitian	Metode	Hasil Penelitian
				Nigeria.
9	Zandi, (2019). Asian Academy of Management Journal, Vol. 24, Issue. 2. 127–141	<i>Effect of Complexity and Independence on Timeliness of Government Financial Reporting in Malaysia.</i>	Kuantitatif	Hasil penelitian mengungkapakan bahwa kemandirian keuangan di Malaysia.
10	Novitasary, (2018). Skripsi. <i>State Islamic University Sunan Kalijaga</i> Yogyakarta.	Faktor-Faktor Laporan Keuangan Perbankan Syariah Yang Terdaftar Di OJK Periode 2013-2016.	Kuantitatif	Hasil penelitian menyatakan bahwa pengendalian internal berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pada perbankan Syariah yang terdaftar di OJK periode 2013-2016.
11	Mathuva, Taurigana, & Owino, (2019). <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> . Vol. 9, Issue. 4. ISSN: 2042-1168	<i>The Influence of Human Resource Capacity and Internal Control on Timeliness of Government Financial Reports</i>	Kuantitatif	Hasil penelitian mengungkapakan bahwa kapasitas sumber daya manusia tidak terdapat pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan pengendalian intern pengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan.
12	Firmansyah dan Dewi, (2020)  Jurnal Inovasi Penelitian. Vol.1 No.6. ISSN 2722-9467	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kantor Badan Pengelolaan	Kuantitatif	Hasil penelitian mengungkapakan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap ketepatan waktu laporan

No	Penulis (Tahun)	Judul Penelitian	Metode	Hasil Penelitian
		Keuangan Pendapatan dan Aset Kabupaten Bener Meriah		keuangan Pemerintah Daerah

Penelitian yang dilakukan memiliki persamaan dan perbedaan dengan penelitian yang dilakukan sebelumnya adapun persamaan dan perbedaan tersebut, yaitu;

1. Penelitian nomor 1, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kompleksitas, variabel kemandirian dan variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel pengendalian internal.<sup>21</sup>
2. Penelitian nomor 2, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel pengendalian internal dan variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kompleksitas dan variabel kemandirian.<sup>22</sup>
3. Penelitian nomor 3, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kemandirian dan variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kemandirian dan variabel pengendalian internal.<sup>23</sup>
4. Penelitian nomor 4, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kemandirian, variabel kompleksitas, variabel pengendalian internal dan variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan.<sup>24</sup>

---

<sup>21</sup> Saputra and Ariani, "Pengaruh Kompleksitas, Kemandirian Dan Opini Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia."

<sup>22</sup> Aditya Rachman Prasetyo, "Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengendalian Interen Akuntansi Dan Good Corporate Governance Terhadap Keterandalan Dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintah (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Di Polda Jambi)," *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Keuangan UNJA* 1, no. 1 (2015): 37–52.

<sup>23</sup> Rara Arifa, Rindu Rika Gamayuni, and Ade Widiyanti, "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah," *Jurnal Health Sains* 3, no. 2 (February 28, 2022): 456–69.

<sup>24</sup> Puji Kurnia Putri, "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penerbitan Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Seluruh Indonesia" (Skripsi. Universitas Lampung, 2016).

5. Penelitian nomor 5, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kemandirian dan variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kompleksitas dan variabel pengendalian internal.<sup>25</sup>
6. Penelitian nomor 6, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel pengendalian internal dan variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kompleksitas dan variabel kemandirian.<sup>26</sup>
7. Penelitian nomor 7, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada pengendalian internal dan variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kompleksitas dan variabel kemandirian.<sup>27</sup>
8. Penelitian nomor 8, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel pengendalian internal, variabel kemandirian dan variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kompleksitas.<sup>28</sup>
9. Penelitian nomor 9, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kompleksitas, variabel kemandirian variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel pengendalian internal.<sup>29</sup>
10. Penelitian nomor 10, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kemandirian, variabel kompleksitas dan

---

<sup>25</sup> Rachmawati, Rini, and Fitri, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintahan Daerah Di Indonesia."

<sup>26</sup> Anggrelia Afrida, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dan Keandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Di Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Ilir)," *Jurnal Auntansi Dan Bisnis* 1, no. 1 (2016): 1–17.

<sup>27</sup> Karmila, Tanjung, and Darlis, "Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Pengendalian Intern Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Provinsi Riau)."

<sup>28</sup> U Efobi and P Okougbo, "Timeliness of Financial Reporting in Nigeria," *South African Journal of Accounting Research* 28, no. 1 (January 16, 2014): 65–77.

<sup>29</sup> Zandi and Abdullah, "Financial Statements Timeliness: The Case of Malaysian Listed Industrial Product Companies."

variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaannya pada objek penelitian yaitu perbankan Syariah.<sup>30</sup>

11. Penelitian nomor 11, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel pengendalian internal dan variabel ketepatan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel kompleksitas dan variabel kemandirian.<sup>31</sup>
12. Penelitian nomor 12, memiliki persamaan dengan penelitian ini yaitu pada variabel pengendalian internal dan variabel ketetapan waktu pelaporan keuangan. Sedangkan perbedaan dengan penelitian ini adalah subjek penelitian serta periode penelitian yang dilakukan.<sup>32</sup>

## H. Sistematika Penulisan

Agar dapat mempermudah dalam penulisan proposal skripsi ini maka penulisan dibagi ke beberapa bab yang saling berkaitan serta terurut, antara lain;

### BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini mengurai tentang penegasan judul, latar belakang masalah, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan, dan sistematika penulisan.

### BAB II : LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS

Bab ini mengurai tentang teori yang digunakan di dalam penelitian ini baik meliputi teori dari setiap variabel dan *grand theory*, pengajuan hipotesis, dan kerangka pemikiran.

---

<sup>30</sup> Novitasary, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perbankan Syariah Yang Terdaftar Di OJK Periode 2013-2016."

<sup>31</sup> David Mutua Mathuva, Venancio Tauringana, and Fredrick J. Otieno Owino, "Corporate Governance and the Timeliness of Audited Financial Statements," *Journal of Accounting in Emerging Economies* 9, no. 4 (November 4, 2019): 473–501.

<sup>32</sup> Denny Firmansyah and Tri Harnida Dewi, "Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kantor Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan Dan Aset Kabupaten Bener Meriah," *Jurnal Inovasi Penelitian* 1, no. 6 (2020): 1107–16.



**BAB III : METODE PENELITIAN**

Bab ini menjelaskan tentang pendekatan dan jenis penelitian, populasi, sampel, dan teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, dan metode analisis data.

**BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab ini mengurai tentang perhitungan hasil kuesioner menggunakan SPSS serta hasil yang ditemukan peneliti dalam penelitiannya

**BAB V : PENUTUP**

Bab ini mengurai tentang kesimpulan dan saran

**DAFTAR RUJUKAN**

## **BAB V**

### **BAB VIPENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Dari hasil bahasan yang dilaksanakan sebelumnya didapati simpulan diantaranya

1. Kemandirian, kompleksitas dan sistem pengendalian internal berpengaruh secara parsial terhadap ketepatan waktu pelaporan, artinya ketepatan waktu dalam melaporkan keuangan BKAD Lampung dipengaruhi oleh tiga faktor yang diantaranya Kemandirian, kompleksitas dan sistem pengendalian internal.
2. Kemandirian, kompleksitas dan sistem pengendalian internal berpengaruh secara simultan terhadap ketepatan waktu pelaporan artinya semakin bagus tingkat kemandirian, kompleksitas dan sistem pengendalian internal akan meningkatkan ketepatan waktu pelaporan keuangan yang dilakukan oleh organisasi.
3. Laporan keuangan ialah wujud akhir dari proses akuntansi yang memberikan informasi kepada pemakai serta disajikan dalam bentuk sesuai aturan akuntansi. Akuntansi islam ialah akuntansi yang dikembangkan dari nilai islam yang dapat dipertanggung jawabkan. Dalam islam ketepatan menjadi acuan utama dalam laporan keuangan untuk mewujudkan manfaat bagi pengguna sehingga diperlukan ketepatan waktu. Selain itu ketepatan waktu melaporkan keuangan memiliki dua insur diantaranya ukuran perusahaan serta sumber daya manusia yang dimiliki.

#### **B. Rekomendasi**

Dari simpulan yang di sebutkan, maka peneliti memberi saran diantaranya :

1. Bagi BPKAD  
hasil observasi dan hasil kuesioner didapati jika kemandirian, kompleksitas dan sistem pengendalian internal dari organisasi berdampak pada ketepatan waktu untuk melaporkan keuangan sehingga pada semua organisasi di harapkan untuk memiliki

kemandirian yang tinggi baik berupa kemandirian keuangan ataupun sumber daya manusia. Selain itu perusahaan harus memperhatikan informasi dari sumber daya manusia, proses penyajian laporan sebelum melakukan pengambilan keputusan dalam meningkatkan kinerja perusahaan serta memberikan perhatian khusus terkait waktu pelaporan keuangan yang telah di tetapkan.

2. Bagi pembaca  
hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan pengetahuan terkait dengan kemandirian organisasi, kompleksitas dan sistem pengendalian internal dari organisasi dalam ketepatan waktu melaporkan laporan keuangannya.
3. Bagi Peneliti Selanjutnya  
saran yang dapat diberikan berkaitan dengan penelitian ini diharapkan kepada peneliti selanjutnya untuk menambah alat ukur pada variabel independen



## DAFTAR RUJUKAN

- Abdullah, Hilmi. “Pengaruh Kejelasan Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Dan Sistem Pelaporan Terhadap Kinerja Instansi Pemerintahan Pada Kabupaten Dan Kota Di Daerah Istimewa Yogyakarta.” Tesis. Universitas Gadjah Mada, 2013.
- Afrida, Anggrelia. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dan Keandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Di Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Ilir).” *Jurnal Auntansi Dan Bisnis* 1, no. 1 (2016): 1–17.
- Ali, Mohammad, and Mohammad Asrori. *Psikologi Remaja: Perkembangan Peserta Didik*. Jakarta: Bumi Aksara, 2015.
- Amien, A. Mappadantji. *Kemandirian Lokal Konsepsi Pembangunan, Organisasi, Dan Pendidikan Dalam Prespektif Sains Baru*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama, 2005.
- Anggara, Sahya, and Ii Sumantri. *Administrasi Pembangunan: Teori Dan Praktik*. Bandung: Pustaka Setia, 2016.
- Arifa, Rara, Rindu Rika Gamayuni, and Ade Widiyanti. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah.” *Jurnal Health Sains* 3, no. 2 (February 28, 2022): 456–69.
- Boynton, William C. *Modern Auditing*. Jakarta: Erlangga, 2003.
- Chaplin, J. P. *Kamus Lengkap Psikologi*. Jakarta: Rajagrafindo Persada, 2011.
- Chapra, Umer, and Tariquillah Khan. *Regulasi Dan Pengawasan Bank Syariah*. Jakarta: Bumi Aksara, 2016.
- COSO. *Internal Control Integreted Framework*. New York: The Committee of Sponsoring Organization, 2013.
- Desmita. *Psikologi Perkembangan Peserta Didik*. Bandung: Remaja Rosda Karya, 2010.
- Dimitrov, Dimiter M., and Phillip D. Rumrill. “Pretest-Posttest Designs and Measurement of Change.” *Work* 20, no. 2 (2003): 159–65.
- Efobi, U, and P Okougbo. “Timeliness of Financial Reporting in Nigeria.” *South African Journal of Accounting Research* 28, no.

- 1 (January 16, 2014): 65–77.
- Engko, Cecilia, and Gudono Gudono. “Pengaruh Kompleksitas Tugas Dan Locus of Control Terhadap Hubungan Antara Gaya Kepemimpinan Dan Kepuasan Kerja Auditor.” *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia* 11, no. 2 (2007): 105–24.
- Fachrurozi, Luthfi, and Haryanto. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Pemerintah Daerah Di Indonesia.” Skripsi. Universitas Diponegoro, 2014.
- Firmansyah, Denny, and Tri Harnida Dewi. “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kantor Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan Dan Aset Kabupaten Bener Meriah.” *Jurnal Inovasi Penelitian* 1, no. 6 (2020): 1107–16.
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*. 8th ed. Semarang: Universitas Diponegoro, 2016.
- Gujarati, Damodar N. *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Jakarta: Salemba Empat, 2015.
- Hadi, Waskito. “Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Kemandirian Daerah (Studi Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2007 Di Wilayah Provinsi Aceh).” *Jurnal Telaah Riset Akuntansi* 3, no. 1 (2010): 29–51.
- Halim, Abdul. *Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN, 2011.
- Halim, Abdul, and Muhammad Syam Kusufi. *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat, 2011.
- Herninta, Tiwi. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Kepada Stakeholder.” *Jurnal Manajemen Bisnis* 23, no. 3 (2021): 333–48.
- Ikatan Akuntan Indonesia. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia, 2015.
- Islahuzzaman. *Istilah-Istilah Akuntansi Dan Auditing*. Jakarta: Bumi Aksara, 2012.
- Jatmiko, Agus Nugroho. “Pengaruh Sikap Wajib Pajak Pada Pelaksanaan Sanksi Denda, Pelayanan Fiskus, Dan Kesadaran Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Studi Empiris

- Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kota Semarang.” Skripsi. Universitas Diponegoro, 2006.
- Kamilah, K, and Tengku Fahma Riansyah. “Analisis Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Dalam Pelaporan Keuangan BAPPEDA Sumatera Utara Dan Dalam Perspektif Islam.” *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen Malahayati* 11, no. 3 (October 6, 2022).
- Karmila, Karmila, Amries Rusli Tanjung, and Edfan Darlis. “Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Pengendalian Intern Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Provinsi Riau).” *SOROT* 9, no. 1 (April 16, 2014): 25–42.
- Khasanah, Nur Lailatul, and Shiddiq Nur Rahardjo. “Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.” *Diponegoro Journal of Accounting* 3, no. 2 (2014): 864–74.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, and Terry D. Warfield. *Akuntansi Intermediete Jilid 3*. Jakarta: Erlangga, 2018.
- Mahmudi. *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. 3rd ed. Yogyakarta: UPP AMP YKPN, 2016.
- Mathuva, David Mutua, Venancio Tauringana, and Fredrick J. Otieno Owino. “Corporate Governance and the Timeliness of Audited Financial Statements.” *Journal of Accounting in Emerging Economies* 9, no. 4 (November 4, 2019): 473–501.
- Maulana, Candra, and Bestari Dwi Handayani. “Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas Pemerintahan Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/ Kota Yang Terdapat Di Pulau Jawa Tahun 2013).” *Accounting Analysis Journal* 4, no. 4 (2015).
- Monks, F. J., A. M. P. Knoers, and Siti Rahayu Haditono. *Psikologi Perkembangan: Pengantar Dalam Berbagai Bagiannya*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press, 2002.
- Mulyadi. *Sistem Akuntansi*. 3rd ed. Jakarta: Salemba Empat, 2010.
- Novitasary, Nenci. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perbankan Syariah Yang Terdaftar Di OJK Periode 2013-2016.” Skripsi. UIN



- Kalijaga, 2018.
- Parker, Deborah K. *Menumbuhkan Kemandirian Dan Harga Diri Anak*. Jakarta: Prestasi Pustakaraya, 2006.
- Patriana, Pradnya. “Hubungan Antara Kemandirian Dengan Motivasi Bekerja Sebagai Pengajar Les Privat Pada Mahasiswa Di Semarang.” Skripsi. Universitas Diponegoro, 2007.
- Payne, Jeff L., and Kevan L. Jensen. “An Examination of Municipal Audit Delay.” *Journal of Accounting and Public Policy* 21, no. 1 (March 2002): 1–29.
- Peraturan Pemerintah No. 71. *Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2010.
- Pirade, Dominggus, A. Karim Saleh, and Muhammad Yunus Amar. “Pengaruh Penggunaan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) Terhadap Kinerja Pegawai Di Kabupaten Tana Toraja.” *Jurnal Analisis* 2, no. 2 (2013): 183–92.
- Prakoso, Ponco Adi, and Djoko Wahyudi. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2017-2019).” *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi* 15, no. 1 (June 28, 2022): 284–94.
- Prasetyo, Aditya Rachman. “Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengendalian Interen Akuntansi Dan Good Corporate Governance Terhadap Keterandalan Dan Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Di Polda Jambi).” *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Keuangan UNJA* 1, no. 1 (2015): 37–52.
- Putri, Puji Kurnia. “Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Penerbitan Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Seluruh Indonesia.” Skripsi. Universitas Lampung, 2016.
- Rachmawati, Sella, Rini Rini, and Yessi Fitri. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintahan Daerah Di Indonesia.” *Akuntabilitas* 9, no. 1 (August 31, 2016): 143–60.
- Rahmasari, Rizka. “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan

- Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB* 8, no. 2 (2019).
- Rai, I Gusti Agung. *Audit Kinerja Pada Sektor Publik: Konsep, Praktik Dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat, 2010.
- Restuningdiah, Nurika, and Nur Indriantoro. “Pengaruh Partisipasi Terhadap Kepuasan Pemakai Dalam Pengembangan Sistem Informasi Dengan Kompleksitas Tugas, Kompleksitas Sistem, Dan Pengaruh Pemakai Sebagai Moderating Variable.” *The Indonesian Journal of Accounting* 3, no. 2 (2000).
- Rijal, Syamsul, M. Nasir Hamzah, Muslimin Kara, Muh. Sabri, and M. Wahyuddin Abdullah. “Implementasi Nilai-Nilai Islam Dalam Pembentukan Budaya Organisasi Dan Pengukuran Kinerja Perusahaan Kala Group.” *Jurnal Iqtisaduna* 5, no. 1 (2019): 46–61.
- Rosalin, Faristina, and Warsito Kawedar. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keandalan Dan Timeliness Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum (Studi Pada BLU Di Kota Semarang).” Skripsi. Universitas Diponegoro, 2011.
- Said, Achmad Lamo. *Coporate Social Responsibility Dalam Perspektif Governance*. Yogyakarta: Deepublish, 2015.
- Santoso, Yuli. “Pengaruh Ukuran, Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2010-2014).” Skripsi. Universitas Esa Unggul, 2016.
- Sanusi, Achmad. *Manajemen Strategik Pendidikan: Rujukan Filsafat, Teori Dan Praksis Ilmu Pendidikan*. Bandung: UPI Press, 2007.
- Saputra, Yuda, and Nita Erika Ariani. “Pengaruh Kompleksitas, Kemandirian Dan Opini Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia.” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* 3, no. 4 (2018): 712–24.
- Saragih, Joana, and Simon Jeprianto Gultom. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017.” *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan* 7, no. 2 (2021): 210–21.

- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2016.
- Susanti, Niken Apriliana. “Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Pajak, Dan Penerapan E-Samsat Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Kendaraan Bermotor.” Skripsi. Universitas Islam Indonesia, 2018.
- Suwanda, Dadang. *Kebijakan Akuntansi Berbasis Akrual Berpedoman Pada SAP: Untuk Pemerintah Daerah*. Bandung: Remaja Rosdakarya, 2014.
- Wicaksono, Ready, and Mispriyanti. “Pemanfaatan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) Pada Aparatur Pemerintah Daerah.” *InFestasi: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi* 15, no. 2 (2019): 177–90.
- Widayati, Vivie. “Hubungan Antara Kemandirian Diri Dengan Motivasi Berwirausaha Mahasiswa Anggota UKM KOPMA UNY.” *Jurnal Riset Mahasiswa Bimbingan Dan Konseling* 4, no. 6 (2015): 1–12.
- Zandi, GholamReza, and Nur Amalina Abdullah. “Financial Statements Timeliness: The Case of Malaysian Listed Industrial Product Companies.” *Asian Academy of Management Journal* 24, no. Supp. 2 (2019): 127–41.