

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki letak penurunan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di masa pandemi, menguji pengaruh kepemimpinan publik dan kapasitas akuntansi terhadap akuntabilitas di masa pandemi, menguji apakah kepemimpinan publik dan kapasitas akuntansi berpengaruh terhadap akuntabilitas di masa pandemi melalui kualitas laporan keuangan serta menginvestigasi cara pemimpin mengatasi dampak negatif dari penggunaan laporan keuangan untuk pengambilan keputusan di masa pandemi. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode campuran. Uji beda dilakukan untuk menyelidiki perbedaan skor kualitas laporan keuangan pemerintah daerah tahun 2019-2020. Kemudian, informasi laporan keuangan daerah diselidiki dengan tabulasi manual. Metode survei digunakan untuk menjawab pertanyaan penelitian kedua, sedangkan pertanyaan ketiga diinvestigasi melalui wawancara.

Penelitian ini menghasilkan temuan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia mengalami stagnasi trend pada tahun 2020. Temuan berikutnya ialah kapasitas akuntansi memiliki kontribusi untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan, sehingga berpengaruh positif terhadap akuntabilitas. Terdapat pengaruh positif dari kepemimpinan yang mengikuti aturan baik terhadap akuntabilitas maupun kualitas laporan keuangan. Kepemimpinan tata kelola jaringan tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap akuntabilitas, tetapi memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Kepemimpinan loyalitas politik berpengaruh negatif terhadap akuntabilitas, tetapi tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Kepemimpinan akuntabilitas mungkin tidak langsung meningkatkan akuntabilitas, namun variabel ini berperan penting dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan. Peningkatan kualitas laporan keuangan dapat meningkatkan akuntabilitas dalam organisasi. Kepemimpinan tata kelola jaringan, kepemimpinan mengikuti aturan, kepemimpinan akuntabilitas dan kapasitas akuntansi berpengaruh positif signifikan terhadap akuntabilitas melalui kualitas laporan keuangan. Sementara, kepemimpinan loyalitas politik tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap akuntabilitas melalui kualitas laporan keuangan. Terakhir, laporan keuangan pemerintah daerah masih relevan untuk pengambilan keputusan, namun terdapat masukan untuk perbaikan kualitasnya. Laporan keuangan memenuhi kaidah formal, namun kondisi ini berbeda dengan amanat Standar Akuntansi Pemerintahan yaitu substansi mengungguli bentuk.

*Kata Kunci: kualitas laporan keuangan, kepemimpinan publik, pemerintah daerah, kapasitas akuntansi, akuntabilitas*

## ABSTRACT

*This research aims to investigate the decline in the quality of local government financial reporting during the pandemic, examine the impact of public leadership and accounting capacity on accountability during the pandemic, examine whether public leadership and accounting capacity affect accountability during the pandemic through the quality of financial reporting, and investigate how leaders overcome the negative impacts of using financial reports for decision making during the pandemic. The methodology used is a mixed method. A different test was carried out to investigate differences in local government financial reporting quality ratings based on Audit Board of the Republic Indonesia's Report year 2019 until 2020. Then, local government financial report information is investigated using manual tabulation. Survey methods were used to answer the second research question, while the third question was investigated through interviews.*

*The finding of this study is the quality of regional government financial reports in Indonesia experienced a stagnant trend in 2020. This study also found that accounting capabilities help improve the quality of financial reporting, thereby having a positive impact on accountability. Leadership's compliance with the rules has a positive impact on the accountability and quality of financial reporting. Network governance leadership does not have a significant impact on accountability but does have a significant positive impact on the quality of financial reporting. Political loyalty leadership has a negative effect on accountability, but does not have a significant effect on the quality of financial reports. Accountability leadership may not directly increase accountability, but this variable plays an important role in improving the quality of financial reports. Improving the quality of financial reports can increase accountability in the organization. Network governance leadership, rule following leadership, accountability leadership, and accounting capacity have a significant positive influence on accountability through the quality of financial reports. Meanwhile, political loyalty leadership does not have a significant influence on accountability through the quality of financial reports. Local government financial reports are still relevant for decision making, but there are suggestions for improving their quality. Financial reports comply with formal rules, but this condition is different from the mandate of Government Accounting Standards, namely that substance trumps form.*

*Keywords: quality of financial reports, public leadership, local government, accounting capacity, accountability*