

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM), SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH (SAKD), DAN EFEKTIVITAS PENERAPAN SISTEM INFORMASI PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN REMBANG DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (SPI) SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Seluruh OPD di Kabupaten Rembang)**

Vania Dewi Herawati¹; Andy Dwi Bayu Bawono²

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM), Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), dan Efektivitas Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Rembang dengan Sistem Pengendalian (SPI) sebagai Variabel Moderasi. Dasar dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan pelayanan publik, salah satu hal yang dilakukan oleh instansi pemerintahan dengan menyajikan laporan keuangan yang berkualitas oleh pemerintah. Metode penelitian ini ialah kuantitatif. Data yang dibutuhkan dalam penelitian ini adalah data primer, dalam penelitian ini data primer diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada seluruh pegawai yang bekerja pada 25 OPD di Kabupaten Rembang, yaitu terdiri dari 5.119 orang. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah non probability sampling. Teknik sampling yang digunakan adalah purposive sampling, diperoleh jumlah sampel pada penelitian ini ialah 110 responden. Teknik analisis data yang digunakan adalah Moderated Regression Analysis (MRA). Program pengolah data menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kompetensi SDM dan SAKD tidak berpengaruh terhadap Kualitas LKPD, sedangkan Efektivitas Penerapan SIPKD berpengaruh terhadap Kualitas LKPD. Serta SPI dapat memoderasi hubungan antara Efektivitas Penerapan SIPKD dengan Kualitas LKPD, namun tidak dapat memoderasi hubungan antara Kompetensi SDM dan SAKD terhadap Kualitas LKPD.

Kata Kunci: Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Efektivitas Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah, Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Sistem Pengendalian Internal.

Abstract

This research aims to determine the influence of Human Resources (HR) competency, the Regional Financial Accounting System (SAKD), and the Effectiveness of Implementing the Regional Financial Management Information System (SIPKD) on the Quality of Rembang Regency Regional Government Financial Reports with the Control System (SPI) as a Moderating Variable . The basis of this research is to obtain public services, one of the things done by government agencies is by presenting quality financial reports by the government. This research method is quantitative. The data needed in this research is primary data. In this research, primary data was obtained by distributing questionnaires to all employees who work in 25 OPDs in Rembang Regency, consisting of 5,119 people. The sampling technique in this research is non-probability sampling. The sampling technique used was purposive sampling, the number of samples obtained in this study was 110 respondents. The data analysis technique used is Moderated Regression Analysis (MRA). The data processing program uses SPSS version 25. The results of this research show that HR Competency and SAKD have no effect on the Quality of LKPD, while the

Effectiveness of SIPKD Implementation has an effect on the Quality of LKPD. And SPI can moderate the relationship between SIPKD Implementation Effectiveness and LKPD Quality, but cannot moderate the relationship between HR Competency and SAKD on LKPD Quality.

Keywords: Human Resource Competency, Regional Financial Accounting System, Effectiveness of Implementation of Regional Financial Management Information Systems, Quality of Regional Government Financial Reports, Internal Control System.

1. PENDAHULUAN

Pemerintah, termasuk pemerintah daerah, wajib bertanggung jawab dalam menyajikan laporan keuangan yang akurat dan tepat waktu sesuai standar akuntansi yang berlaku. Laporan keuangan ini penting untuk memastikan transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan publik. Di Kabupaten Rembang, pemerintah daerah telah menunjukkan kemajuan dalam pelaporan keuangannya dari opini audit Wajar Dengan Pengecualian (WDP) menjadi opini audit Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), menunjukkan peningkatan kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Rembang, termasuk kompetensi SDM, SAKD, dan efektivitas penerapan SIPKD, dengan SPI sebagai variabel moderasi. Kualitas LKPD sangat penting karena memberikan informasi yang dapat dipercaya bagi pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini berkontribusi dalam pemahaman lebih lanjut mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, khususnya di Kabupaten Rembang.

Penelitian ini menggunakan software SPSS untuk menganalisis data, memungkinkan eksplorasi yang lebih mendalam terhadap hubungan antar variabel dalam konteks penelitian ini, dengan harapan memberikan wawasan yang lebih komprehensif tentang faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Dengan menggunakan kasus di Kabupaten Rembang, penelitian ini akan mengeksplorasi pengaruh kompetensi SDM, SAKD, dan efektivitas penerapan SIPKD terhadap kualitas laporan keuangan, dengan SPI sebagai variabel moderasi, dalam upaya meningkatkan kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

2. METODE

Metode penelitian ini ialah kuantitatif, yaitu penelitian yang memperoleh data dalam bentuk angka-angka dan analisis menggunakan statistik (Sugiyono, 2017). Pada penelitian ini populasi yang digunakan adalah seluruh pegawai yang bekerja pada 25 OPD di Kabupaten Rembang sebanyak 5.119 orang. Pada penelitian ini peneliti menggunakan 110 sampel. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*.

Data yang dibutuhkan dalam penelitian ini adalah data primer. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan melalui penyebaran kuesioner yang dibagikan kepada responden kepala bagian, subbagian, pegawai atau staff bidang keuangan, akuntansi dan/atau bendahara pada seluruh OPD di Kabupaten Rembang serta memiliki masa kerja minimal satu tahun dalam periode penyusunan laporan keuangan.

Peneliti melakukan pengujian data dengan menggunakan metode analisis regresi linear berganda dan MRA yang diolah dengan aplikasi SPSS. Dalam metode analisis regresi linear berganda pengujian yang dilakukan melalui beberapa pengujian yaitu Uji Analisis Statistic Deskriptif, Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas, Uji multikolinieritas, Uji Heteroskedastisitas), Uji Regresi Linear Berganda, Moderated Regression Analysis, Uji Hipotesis (Uji Koefisien Determinasi (R²), Uji Parsial (Uji T), Uji Simultan (Uji F).

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

3.1 Analisis Statistik Deskriptif

Tabel 3.1 Hasil Analisis Deskriptif

	Descriptive Statistics				
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kompetensi SDM	62	25	35	29.87	2.701
SAKD	62	21	35	30.00	2.897
Efektivitas Penerapan SIPKD	62	46	70	59.32	5.676
Kualitas LKPD	62	34	45	38.11	3.315
SPI	62	38	60	49.97	4.694
Valid N (listwise)	62				

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Tabel 3.1 merupakan hasil uji statistik deskriptif dengan menggunakan data sebanyak 62. Variabel kompetensi SDM dideskripsikan dengan memiliki nilai minimum 25 sedangkan untuk nilai maksimum 35, dengan nilai rata-rata sebesar 29.87 dan standar deviasi adalah 2.701. Variabel SAKD dideskripsikan dengan nilai minimum 21 sedangkan untuk nilai maksimum 35, dengan nilai rata-rata 30.00 dan standar deviasi 2.897. Variabel Efektivitas Penerapan SIPKD dideskripsikan dengan nilai minimum 46 dan nilai maksimum 70 dengan memiliki nilai rata-rata 59.32 dan standar deviasi 5.676. Variabel Kualitas LKPD dideskripsikan dengan nilai minimum 34 dan nilai maksimum 45 dengan memiliki rata-rata 38.11 dan standar deviasi 3.315. Variabel SPI memiliki nilai minimum 38 dan nilai maximum 60 dengan nilai rata-rata 49.97 dan standar deviasi 4.694.

3.2 Uji Asumsi Klasik

3.2.1 Uji Normalitas

Tabel 3.2.1 Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

	Unstandardized Residual
N	62
Test Statistic	.099
Asymp. Sig. (2-tailed)	.200 ^{c,d}

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Pada Tabel 3.2.1 menunjukkan bahwa nilai Asymp. Sig(2-tailed) yang didapat sebesar 0.200. Dimana 0.200 lebih dari 0.05. Maka dapat disimpulkan bahwa data dapat terdistribusi secara normal karena nilai yang didapat lebih besar dari 0.05.

3.2.2 Uji Multikolinearitas

Tabel 3.2.2 Uji Multikolinearitas

		Coefficients ^a Collinearity Statistics	
Model		Tolerance	VIF
1	X1	.447	2.239
	X2	.381	2.627
	X3	.370	2.702
	Z	.384	2.604

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Pada Tabel 3.2.1 menunjukkan bahwa variabel independen memiliki Nilai Tolerance lebih dari 0.1 dan VIF kurang dari 10. Maka dalam penelitian ini dapat disimpulkan tidak mengalami Multikolinearitas.

3.2.3 Uji Heteroskedastisitas

Tabel 3.2.2 Uji Heteroskedastisitas

Variabel	Signifikansi	Standar	Kesimpulan
Kompetensi SDM (X1)	0.879	0,05	Tidak terjadi heteroskedastisitas
SAKD (X2)	0.546	0,05	Tidak terjadi heteroskedastisitas
Efektivitas Penerapan SIPKD (X3)	0.949	0,05	Tidak terjadi heteroskedastisitas
SPI (Z)	0.929	0,05	Tidak terjadi heteroskedastisitas

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Pada Tabel 3.2.3 menunjukkan bahwa variabel independen mempunyai nilai signifikansi yang lebih besar dari 0.05. Maka dalam penelitian ini dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat heteroskedastisitas dalam model regresi ini.

3.3 Uji Regresi Linear Berganda

Tabel 3.3 Uji Regresi Linear Berganda

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients
	B	Std. Error	Beta
(Constant)	6.856	3.411	
X1	.227	.148	.185
X2	.081	.149	.071
X3	.372	.057	.637

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Pada Tabel 3.3 menunjukkan bahwa hasil persamaan regresi linear berganda dirumuskan sebagai berikut:

$$Y = 6,856 + 0,227KSDM + 0,081SAKD + 0,372EPSIPKD + 0,399E1$$

3.4 Uji MRA

Tabel 3.4 Uji MRA

Model		Unstandardized Coefficients		Coefficients ^a		t	Sig.
		B	Std. Error	Standardized Coefficients	Beta		
1	(Constant)	62.440	26.449			2.361	.022
	X1	.830	1.269	.677		.654	.516
	X2	-.067	1.355	-.059		-.050	.961
	X3	-1.099	.388	-1.882		-2.832	.006
	Z	-.770	.534	-1.090		-1.442	.155
	ZX1	-.013	.025	-.917		-.506	.615
	ZX2	.001	.027	.110		.053	.958
	ZX3	.025	.008	4.042		3.155	.003

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Pada Tabel 3.4 menunjukkan bahwa hasil persamaan regresi moderasi dirumuskan sebagai berikut:

$$Y = 62,440 + 0,830KSDM - 0,067SAKD - 1,099EPSIPKD - 0,770SPI - 0,013SPI*KSDM + 0,001SPI*SAKD + 0,025SPI*SIPKD + 0,207E2$$

3.5 Uji Hipotesis

3.5.1 Uji F

Tabel 3.5.1.1 Uji F Persamaan 1

		ANOVA ^a				
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	415.732	3	138.577	31.584	.000 ^b
	Residual	254.478	58	4.388		
	Total	670.210	61			

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Tabel 3.5.1.2 Uji F Persamaan 2

		ANOVA ^a				
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	547.614	7	78.231	34.459	.000 ^b
	Residual	122.595	54	2.270		
	Total	670.210	61			

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Pada Tabel 3.5.1.1 dan 3.5.1.2 menunjukkan bahwa kedua persamaan pengujian data menghasilkan nilai signifikansi yang didapat sebesar 0.000 artinya variabel kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM), Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), dan efektivitas penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD).berpengaruh secara simultan terhadap variabel kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan Sistem Pengendalian Internal (SPI) sebagai variabel moderasi karena Nilai Signifikansinya kurang dari 0.05.

3.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R²)

Tabel 3.5.2.1 Uji R² Persamaan 1

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.788 ^a	.620	.601	2.095

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Pada Tabel 3.5.2.1 menunjukkan bahwa Adjusted R Square memiliki nilai sebesar 0.601. Maka dapat diartikan bahwa variabel Kompetensi SDM (X1), SAKD (X2), dan Efektivitas Penerapan SIPKD (X3) dapat menjelaskan variasi variabel dependen yaitu Kualitas LKPD (Y) sebesar 0.601 atau 60.1% sedangkan sisanya adalah sebesar 39.9% dijelaskan oleh variabel-variabel lain yang tidak diikutsertakan dalam penelitian ini.

Tabel 3.5.2.1 Uji R² Persamaan 2

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.904 ^a	.817	.793	1.507

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Pada Tabel 3.5.2.1 menunjukkan bahwa Adjusted R Square memiliki nilai sebesar 0.793. Maka dapat diartikan bahwa variabel Kompetensi SDM (X1), SAKD (X2), Efektivitas Penerapan SIPKD (X3), dan SPI (Z) dapat menjelaskan variasi variabel dependen yaitu Kualitas LKPD (Y) sebesar 0.793 atau 79.3% sedangkan sisanya adalah sebesar 20.7% dijelaskan oleh variabel-variabel lain yang tidak diikutsertakan dalam penelitian ini.

3.5.3 Uji T

Tabel 3.5.3.1 Uji T Persamaan 1

Model	Standardized Coefficients			
	Beta	t	Sig.	
1	(Constant)		2.010	.049
	X1	.185	1.529	.132
	X2	.071	.542	.590
	X3	.637	6.502	.000

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Tabel 3.5.3.2 Uji T Persamaan 2

Model	Standardized Coefficients			
	Beta	t	Sig.	
1	(Constant)		2.361	.022
	X1	.677	.654	.516
	X2	-.059	-.050	.961
	X3	-1.882	-2.832	.006
	Z	-1.090	-1.442	.155
	ZX1	-.917	-.506	.615
	ZX2	.110	.053	.958
	ZX3	4.042	3.155	.003

Sumber: Hasil Olah Data SPSS 25, 2023

Pada Tabel 3.5.3.1 dan 3.5.3.1 menunjukkan bahwa variabel kompetensi SDM memiliki nilai signifikansi sebesar 0.132 maka dapat disimpulkan bahwa variabel kompetensi SDM tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel Kualitas LKPD. Variabel SAKD memiliki nilai signifikansi sebesar 0.590 maka dapat disimpulkan bahwa variabel SAKD tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas LKPD. Variabel Efektifitas Penerapan SIPKD memiliki nilai signifikansi sebesar 0.000 yang artinya Efektifitas Penerapan SIPKD mempunyai pengaruh signifikan terhadap variabel Kualitas LKPD. Variabel SPI sebagai moderasi Kompetensi SDM terhadap Kualitas LKPD memiliki nilai signifikansi sebesar 0.615 yang artinya variabel SPI tidak memoderasi pengaruh Kompetensi SDM terhadap Kualitas LKPD dengan jenis moderasi homologiser moderasi. Variabel SPI sebagai moderasi SAKD terhadap Kualitas LKPD memiliki nilai signifikansi sebesar 0.958 yang artinya variabel SPI tidak memoderasi pengaruh SAKD terhadap Kualitas LKPD dengan jenis moderasi homologiser moderasi. Variabel SPI dengan EPSIPKD memiliki nilai signifikansi sebesar 0.003 yang artinya variabel SPI memoderasi pengaruh EPSIPKD terhadap Kualitas LKPD dengan jenis moderasi pure moderasi.

3.6 Pembahasan

Berdasarkan hasil diatas dapat dilihat bahwa H1 Ditolak. Dalam penelitian ini didukung oleh (Pradana

& Putri, 2022), (Adah & Nasrullah, 2021) bahwa kompetensi SDM tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas LKPD.

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa H2 Ditolak. Dalam penelitian ini didukung oleh (Aprisyah & Yuliati, 2021) bahwa Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa H3 Diterima. Dalam penelitian ini didukung oleh (Lestari & Yadiati, 2022), dan (Mantik, et al., 2022) bahwa SIPKD berpengaruh signifikan terhadap Kualitas LKPD.

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa SPI dalam memoderasi hubungan Kompetensi SDM (H4) tidak memiliki pengaruh positif terhadap Kualitas LKPD atau H4 Ditolak. Adapun jenis moderasinya yaitu homologiser moderasi. Dalam penelitian ini didukung oleh (Mardiyatul, et al., 2019), bahwa SPI tidak dapat memoderasi pengaruh kompetensi SDM terhadap kualitas LKPD.

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa SPI dalam memoderasi hubungan SAKD (H5) tidak memiliki pengaruh positif terhadap Kualitas LKPD atau H5 Ditolak. Adapun jenis moderasinya adalah homologiser moderasi. Dalam penelitian ini didukung oleh (Ambarwati, 2022), bahwa SPI tidak dapat memoderasi pengaruh SAKD terhadap kualitas LKPD.

Berdasarkan Tabel diatas dapat dilihat bahwa SPI dalam memoderasi hubungan Efektifitas Penerapan SIPKD (H6) memiliki pengaruh positif terhadap Kualitas LKPD atau H6 Diterima. Adapun jenis moderasinya adalah pure moderasi. Penelitian ini sejalan dengan, (Rahayu, et al., 2020) bahwa SPI dapat memoderasi pengaruh EPSIPKD terhadap kualitas LKPD.

4. PENUTUP

H1 ditolak atau tidak berpengaruh signifikan antara Kompetensi SDM terhadap kualitas LKPD. Hal ini membuktikan bahwa kompetensi yang dimiliki pegawai belum tentu dapat meningkatkan kualitas LKPD.

H2 ditolak atau tidak berpengaruh signifikan antara SAKD terhadap kualitas LKPD. Hal ini membuktikan bahwa tidak ada keterkaitan antara penerapan SAKD yang terstruktur dengan kualitas LKPD.

H3 diterima atau berpengaruh signifikan antara Efektivitas Penerapan SIPKD terhadap kualitas LKPD. Hal ini membuktikan bahwa semakin optimal dan efektif penerapan SIPKD maka akan semakin berkualitas LKPD yang dihasilkan.

H4 ditolak atau tidak berpengaruh signifikan antara Kompetensi SDM terhadap kualitas LKPD yang dimoderasi SPI. Hal ini dapat membuktikan bahwa SPI tidak mampu memoderasi hubungan antara kompetensi SDM dan kualitas LKPD. Adapun jenis moderasinya adalah homologiser moderasi.

H5 ditolak atau tidak berpengaruh signifikan antara SAKD terhadap kualitas LKPD yang

dimoderasi SPI. Hal ini dapat membuktikan bahwa SPI tidak mampu memoderasi hubungan antara SAKD dan kualitas LKPD. Adapun jenis moderasinya adalah homologiser moderasi.

H6 diterima atau berpengaruh signifikan antara Efektivitas Penerapan SIPKD terhadap kualitas LKPD. Hal ini membuktikan bahwa SPI mampu memoderasi hubungan antara Efektivitas Penerapan SIPKD dan kualitas LKPD. Adapun jenis moderasinya adalah pure moderasi atau moderasi murni.

DAFTAR PUSTAKA

- Adah, S., & Nasrullah, M. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pekalongan. In *Jurnal Akuntansi Publik* (Vol. 1, Issue 1). www.bpk.go.id.
- Ambarwati, R. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi. *Skripsi*. Surakarta. Universitas Islam Negeri Raden Mas Said. Surakarta.
- Aprisyah, P., & Yuliati A. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Dinas Perhubungan Kota Bengkulu). *JIMEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 5(2), 1885-1869.
- Ariandi, Fiar. (2021). Pengaruh Implementasi Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kota Paopo. *Insan Bongaya Research Journal* 1(1), 85-94.
- Arista, Ryan. (2018). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal JOMFEB*, 1(1), 1-15.
- Auliah, N., M. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada SKPD Kota Makassar. *Skripsi*. Makassar. Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Binawati, E., & Nindyaningsih, C., T. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Optimal*, 19(1), 19-39.
- BPK Perwakilan propinsi Jawa Tengah. (n.d.-a). <https://jateng.bpk.go.id/laporan-hasil-pemeriksaan-lkpd-ta-2022/>.
- Budi, M., Yusmita, F., & Bz, F. S. (2020). *The Influence of Human Resource Competency, Regional Finance Accounting System Implementation and Internal Control System on the Quality of Regional Financial Statement at Government Work Agencies (Skpk) of Bener Meriah Regency, Province of Aceh, Indonesia*. <https://doi.org/10.36349/easjebm.2020.v03i07.005>.
- Dharma, S., Jadmiko, P., & Azliyanti, E. (2020). Aplikasi SPSS dalam Analisis Multivariates. LPPM Universitas Bung Hatta.
- Erawati, T., et al. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Keuangan Daerah (SIPKD), Pengendalian Intern, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Good Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 3(2), 438-497.
- Fachri, Z. (n.d.). *Analysis Using Region's Financial Accounting Information System On The Quality*

Of Local Government Finance Reports. <https://doi.org/10.26487/hebr.v%vi%i.1489>.

- Gafar, A., A., (2018). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Optimalisasi Pengelolaan Aset Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Dimoderisasi Efektivitas Pengendalian Internal. *Tesis*. Makassar. Universitas Hasanuddin. Makassar.
- Gharperz, J. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Badan Pusat Statistik Wilayah Maluku). *Jurnal Bisnis, Manajemen Dan Perbankan*, 5(2), 40–46. <https://doi.org/10.21070/jbmp.v5i2.2550>
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Hadis, *et al.* (2022). Pengaruh pemanfaatan Teknologi Informasi, kompetensi sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Akuntansi dan Manajemen*, 17(2), 106–120. <https://doi.org/10.30630/jam.v17i2.202>.
- Hasan, M., Iqbal. (2022). Pokok-pokok Materi Metodologi Penelitian dan Aplikasinya. *Ghalia Indonesia, Bogor*.
- Hullah, J., Harahap, S., & Abidin, A. (2012). Manajemen Sumber Daya Manusia. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.
- Indra Bastian. 2010. Akuntansi Sektor Publik. Edisi Ketiga. Jakarta: Erlangga.
- Jauhari, *et al.* (2021). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas laporan Keuangan Pemerintah. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 104–121. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2569>.
- Ladewi, Y., Putri, E., & Yanti, D. (n.d.). *The Influence of Human Resources Competence and Government Internal Control System on Quality Government Financial Statements* (Vol. 4). www.ijassjournal.com.
- Lestari & Hatuti (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah, dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Jawa Barat. Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar, 820-827. <https://jurnal.polban.ac.id/ojs-3.1.2/proceeding/issue/view/162>.
- Lestari, K., & Yadiati, W. (2022). The Influence of Regional Financial Management Information System (SIPKD) and Fixed Asset Management on the Quality of Local Government Financial Reports in City and Regency Regional Governments in West Java Province. *Daengku: Journal of Humanities and Social Sciences Innovation*, 2(6), 790–804. <https://doi.org/10.35877/454ri.daengku1288>.
- Lestari, N. L., & Dewi, N. N. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem informasi Akuntansi Dan Sistem pengendalian intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 170–178. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1435.170-178>
- LHP Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Lama. BPK Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. (n.d.). <https://jateng.bpk.go.id/lhp-lkpd/>.
- Malhotra, Naresh K. (2009). Riset Pemasaran. *Edisi keempat jilid I*. Jakarta: Indeks.
- Mantik, J., Harahap, W., & Erwin, K. (2022). The Effect Of The Implementation Of The Regional Financial Management Information System (Sipkd), The Government's Internal Control System (Sip) And The Role Of Internal Auditors On The Quality Of The Financial Statements Of The Binjai City Government. In *Jurnal Mantik* (Vol. 6, Issue 2).

- Mardiyatul, E., Magister, F., Universitas, A., & Tritayasa, A. (n.d.). *Internal Sebagai Variabel Moderasi (Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Serang)*.
- Mukarromah, A. A., (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian internal Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada SKPD Pemerintah Kota Probolinggo. Digital Library UINKHAS Jember. <http://digilib.uinkhas.ac.id/7754/>.
- Mulyati, S., Ibrahim, R., & Djalil, M. A. (2022). The Effect Of Government Accounting Standard, Quality Of Human Resource, Effectiveness Of Internal Control System And Regional Financial Accounting System On The Quality Of Regional Government Financial Statement (Study on SKPK Aceh Singkil District. Aceh Province Indonesia). *International Journal of Business Management and Economic Review*, 04(06), 258–268. <https://doi.org/10.35409/ijbmer.2021.3338>.
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., Tobing, L., & Ria, C. E. (2021). Penelitian Bisnis, Teknik dan Analisa dengan SPSS - STATA - Eviews. 1 ed. Madenatera.
- Nohong, M. (2021). The Influence of Human Resources and Regional Property Administration on the Quality of Financial Reports with Internal Control System as a Moderating Variable (Study at the Regional Government Office of West Sulawesi Province). In *Quest Journals Journal of Research in Business and Management* (Vol. 9). www.questjournals.org.
- Nugroho, D. H., & Robiyanto, F. (2023). *Yudishtira Journal: Indonesian Journal of Finance and Strategy Inside*. 3(1). <https://doi.org/10.53363/yud.v3i1.60>.
- Nuryadi, Astuti, T. D., Utami, E. S., & Budiantara. (2017). Dasar-Dasar Statistik Penelitian. Gramasurya.
- Oktavia¹, S., & Rahayu², S. (n.d.). *The Influence Of Competence Human Resources, Organizational Commitments And Regional Financial Accounting Systems To The Quality Of Regional Financial Statements (Case Study on the SKPD Bandung City 2018)*.
- Permadi, A., D. (2013). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemda terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, Bandung.
- Mardiasmo. 2004. *Membangun Akuntabilitas Publik Keuangan Negara*. *Media Akuntansi* 39/April/Tahun Xi/2004, Hal 12.
- Pradana, M. A. A., & Putri, E. (2022). The Effect of Human Resources Competence, Information Technology Systems, Internal Control Systems and Government Accounting Standards on the Quality of Local Government Financial Reports (Empirical Study of the Tegal Regency Regional Apparatus Organization). In *Proceedings of the International Colloquium on Business and Economics (ICBE 2022)* (pp. 221–230). Atlantis Press International BV. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-066-4_19.
- Pradnya Putri, I. G. A. (2021). Pengaruh sumber Daya Manusia, Tingkat Pendidikan, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Penerapan standar Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Koperasi di Kabupaten Gianyar). Undiksha Institutional Repository System Undiksha Repository. <https://repo.undiksha.ac.id/8854/>.
- Rahayu, A. N. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, dan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan.
- Rahayu, S. P., Fitrioso, R., & Paulus, S. (2020). Pengaruh kompetensi sumber Daya Manusia, Tekanan eksternal, Komitmen organisasi, Dan Sistem Pengendalian intern Terhadap Penerapan Transparansi pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada organisasi Perangkat Daerah kabupaten Rokan Hilir). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 69.

<https://doi.org/10.29103/jak.v8i2.2693>.

- Rahman, A., & Permatasari, A. A. (2021). Pengaruh Kompetensi SDM dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Dialogue: Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 3(1), 14-22. <https://doi.10.14710/dialogue.v3i1.11153>.
- Rohmadani, I. (2023). Pengaruh efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Dan Penerapan Sistem informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) TERHADAP Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Madiun tahun 2021. Umpo Repository. <http://eprints.umpo.ac.id/11156/>.
- Sari, G. I., & Fadli, F. E. dan B. U. B. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Daerah . *Jurnal Akuntansi*, 7(3), 17-34.
- Solihantara, R. (2021). Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Pengaruhnya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. ABM Repository. <http://repository.stie-mce.ac.id/1344/>.
- Sugiyanto, E. kusumaningtyas, Subagyo, E., Adinugroho, W. catur, Jacob, J., Berry, Y., Nuraini, A., Sudjono, & Syah, S. (2022). Konsep dan Praktik Ekonometrika Menggunakan Eviews. Academia Publication.
- Suyono. (2015). Analisis Regresi untuk Penelitian (1st ed.). Deepublish.
- Sundari, H., & Rahayu, S. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Bandung Tahun 2018). *Jurnal E-Proceeding Of Management*, 6(1), 660-667.
- Utama, I. K. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Pemerintah Kota Denpasar. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 2(1), 429-513. <https://doi.org/1032795/hak.v2i1.1577>.
- Wahid, A. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah, Pemanfaatan Teknologi, dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Provinsi Sulawesi Barat (Studi Empiris pada SKPD Badan Pengelolaan Keuangan dan Pendapatan Daerah Provinsi Sulawesi Barat). *Tesis*. Makassar. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nobel Indonesia Makassar.
- Wulandari, G., & Jatmiko, B. (2022). *The Influence of Human Resource Competency, Internal Control Systems, and Use of Information Technology on Quality of Village Financial Statements (Survey of Village Government in Gunung Kidul Regency)*.
- Yunindra, A., E. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dinas Kehutanan Provinsi Lampung. *Bussiness and Entrepreneurship Journal (BEJ)*, 1(1). <https://doi.org/10.57084/bej.v1i1.240>.
- Yusup, M. (2016). Pengaruh Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Enterpreneurship*, Vol. 10 No. 2.