



JURNAL MAHASISWA AKUNTANSI

Journal Homepage: <https://jamak.fe.ung.ac.id/index.php/jamak>

E-ISSN 2830-3679

Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Uci Wulandari Lamba¹, Siti Pratiwi Husain², Lukman Pakaya³

^{a b c} Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Gorontalo, Gorontalo

E-mail: wulandari249@gmail.com^a, pratiwi.husain@ung.ac.id^b, lukman.pakaya@ung.ac.id^c

INFO ARTIKEL

Riwayat Artikel:

Received : 2 Juli 2024

Revised : 10 Juli 2024

Accepted : 11 Juli 2024

Kata Kunci: Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan, Kecamatan Kabila.

Keywords: Human Resource Competence, Internal Control System, Financial Reporting Quality, Kabila District

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Teknik pengumpulan data yang peneliti gunakan yaitu dengan wawancara dan penyebaran kuesioner kepada aparat desa. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 78 dengan sampel sebanyak 56 yang terdiri tujuh desa yang tersebar di Kecamatan Kabila Kabupaten Bone Bolango. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan desa, sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan desa, dan secara simultan kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan desa.

ABSTRACT

The study aims to determine the impact of human resources competence and internal control systems on the quality of financial statements. The research method used is quantitative. The data collection technique that the researchers use is with interviews and the dissemination of questionnaires to the village apparatus. The population in this study is 78 with a sample of 56 consisting of seven villages scattered in Kabila district Bone Bolango. The results of the research showed that partly human resources competence has a positive impact on the quality of village financial reporting, internal control system has a negative impact on village finance reporting quality, and simultaneously human resource competence and internal control systems have a positive effect on village financial reports quality.

@2024 Uci Wulandari Lamba, Siti Pratiwi Husain, Lukman Pakaya
Under License CC BY-SA 4.0

PENDAHULUAN

Perkembangan pemerintah di Indonesia semakin pesat dengan adanya era reformasi dalam pelaksanaan otonomi daerah dan desentralisasi fiskal. Hal ini terjadi seiring dengan pesatnya perkembangan ilmu akuntansi khususnya dalam bidang akuntansi pemerintah. Menurut (Syafiie, 2011) Akuntansi pemerintah adalah salah satu bidang ilmu akuntansi yang mengkhususkan dalam pencatatan dan pelaporan transaksi-transaksi yang terjadi di badan pemerintahan. Adanya tuntutan akuntabilitas dan transparansi atas pencatatan transaksi-transaksi, dan pelaporan kinerja pemerintah oleh pihak-pihak yang berkepentingan menjadikan akuntansi pemerintahan sebuah kebutuhan yang tidak lagi terelakkan.

Pemerintah desa sebagai penyelenggara pemerintahan dilaksanakan kepala desa yang dibantu oleh perangkat desa sebagai unsur penyelenggara pemerintahan desa. Dalam kehidupan bernegara, pemerintahan sangat dibutuhkan untuk mengatur rakyat, mengayomi rakyat, serta memenuhi kebutuhan rakyat karena sifat hakikat negara memiliki sifat memaksa, monopoli, dan mencakup keduanya. Dengan adanya pemerintahan, semua wilayah dan batas-batasnya dapat dikontrol dan diawasi serta dapat diatur dengan mudah. Setiap wilayah memiliki pemerintahan dan perangkat pemerintahannya sendiri mulai dari desa, kelurahan, kecamatan, kabupaten, provinsi, dan pemerintah pusat. Selain itu di dalam pemerintahan pasti selalu dihadapkan dengan yang namanya kualitas laporan keuangan.

Laporan keuangan yang dapat dipertanggung jawabkan adalah yang disusun oleh Sumber Daya Manusia (SDM) yang kompeten dan memahami aturan penyusunan laporan keuangan dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kompetensi SDM adalah kemampuan untuk melaksanakan fungsi-fungsi untuk mencapai tujuannya secara efektif dan efisien. Sumber Daya Manusia (SDM) merupakan faktor penting demi terciptanya laporan keuangan yang berkualitas (Ihsanti 2014). Menurut (Sdm et al., 2014) Dalam hal ini adanya Kompetensi Sumber Daya Manusia mendasari seseorang mencapai kinerja yang tinggi dalam pekerjaannya memiliki peranan yang sangat penting untuk merencanakan, melaksanakan, dan mengendalikan entitas yang bersangkutan.

Kompetensi Sumber Daya Manusia di lingkungan Pemerintah merupakan hal yang penting dalam mencapai good governance. Kompetensi yang melekat pada masing-masing individu meliputi aspek pengetahuan, keterampilan serta perilaku seperti yang diatur pada UU No. 13 Tahun 2013 tentang ketenagakerjaan menyatakan bahwa kompetensi kerja adalah kemampuan kerja setiap orang, termasuk pengetahuan, keterampilan dan sikap kerja yang memenuhi standar.

Berdasarkan fenomena yang terjadi di lapangan bahwasannya terdapat masalah yaitu sering terjadinya keterlambatan pelaporan LPJ (Laporan Pertanggung Jawaban) dikarenakan aparatur desa seperti bendahara dan kaur keuangan tidak berlatar belakang ilmu akuntansi ataupun pendidikan keuangan yang mengakibatkan kurang paham atas pencatatan laporan keuangan.

KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS

Teori Stewardship

Donaldson dan Davis (1991) menjelaskan bahwa teori stewardship didasarkan pada landasan psikologis dan sosiologis, ditujukan untuk menjelaskan skenario di mana manajer sebagai steward, akan bertindak demi kepentingan pemilik. Artinya, pemerintah berusaha untuk mencapai tujuannya demi kepentingan terbaik rakyatnya, bukan didorong oleh motivasi pribadi, melainkan oleh kepentingan pemerintahannya.

Teori stewardship mendalilkan korelasi yang kuat pada keberhasilan organisasi dan kepuasan pemiliknya. Fungsi steward melibatkan pengamanan dan optimalisasi kekayaan organisasi, dengan tujuan mencapai utilitas yang optimal. Raharjo (2007) berpendapat bahwa premis penting dari stewardship adalah sinkronisasi tujuan manajerial dengan tujuan pemilik.

Arfiansyah (2020) berpendapat bahwa pengertian stewardship mensyaratkan bahwa manajemen perusahaan bertanggung jawab kepada pemilik yang telah mendelegasikan kekayaan kepada mereka, ketika mengelola kekayaan tersebut. Dalam tata kelola perusahaan, pemilik berperan sebagai principal sementara manajemen berfungsi sebagai steward.

Dari segi pemerintahan, pemerintah desa berperan sebagai steward, sedangkan pemerintah kabupaten berfungsi sebagai pemilik keuangan (principal). Korelasi antara kedua entitas tersebut dapat ditunjukkan melalui kualitas laporan keuangan yang baik. Dimana pemerintah desa sebagai steward secara efektif mengelola sistem pengendalian internal. Mereka dapat mengambil keputusan yang tepat, mengidentifikasi risiko, dan menjalankan prosedur pengendalian internal dengan baik. Dan sistem pengendalian internal yang baik mendukung prinsip-prinsip stewardship dengan memastikan transparansi, akuntabilitas, dan kepatuhan. Steward yang bertanggung jawab menggunakan sistem ini untuk memastikan bahwa sumber daya organisasi dikelola dengan baik sesuai dengan kepentingan pemiliknya. Prinsip-prinsip stewardship, seperti kepercayaan, integritas, dan tanggung jawab menjadi landasan elemen ini. Kompetensi sumber daya manusia yang kuat dan sistem pengendalian internal yang efektif mencerminkan implementasi prinsip-prinsip stewardship dalam praktik manajemen organisasi. Dengan demikian hubungan antara teori stewardship, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem pengendalian internal adalah bahwa mereka saling mendukung dalam menciptakan lingkungan dimana sumber daya organisasi dikelola dengan efektif dan sesuai dengan kepentingan jangka panjang organisasi.

Hipotesis pada penelitian ini sesuai dengan kerangka pemikiran diatas, jadi penelitian ini mengambil hipotesis atau dugaan sementara yakni :

1. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Menurut Wibowo (2013) kompetensi sumber daya manusia adalah tingkat keterampilan, pengetahuan, dan tingkah laku yang dimiliki oleh individu untuk melakukan tugasnya dalam organisasi. Sedangkan Sudiarti (2020) mengungkapkan jika kompetensi sumber daya manusia adalah kemampuan yang dimiliki seseorang berhubungan dengan pengetahuan, keterampilan, dan karakteristik kepribadian yang mempengaruhi secara langsung terhadap kinerja yang dapat mencapai tujuan yang diinginkan. Dalam grand teori yaitu teori stewardship bahwa pemerintah desa sebagai

steward diharapkan untuk mengembangkan dan memelihara sumber daya manusia (SDM) yang berkualitas tinggi, yang mampu menjalankan peran mereka sebagai steward kepada pemilik (principal) yaitu pemerintah kecamatan juga masyarakat.

Penelitian yang dilakukan oleh (Abdul & Rahman, 2021) ditemukan bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

Berdasarkan uraian di atas maka dirumuskan hipotesis penelitian sebagai berikut :

H1 : Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Menurut Mulyadi (2013:163) sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen.

Sistem pengendalian internal pemerintah (SPIP) menurut UU No. 60 Tahun 2008 Sistem pengendalian internal adalah proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien keandalan pelaporan keuangan, pengamanan asset negara, dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan. Dalam grand teori yaitu teori stewardship yaitu pentingnya manajer yang bertanggung jawab dan proaktif dalam mengelola aset perusahaan. Jadi, sistem pengendalian internal membantu mewujudkan prinsip-prinsip stewardship dengan memberikan kerangka kerja untuk mengawasi dan mengelola risiko secara efektif.

Hasil penelitian dari (Sa'adah & Nasrullah, 2021) bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan

Berdasarkan uraian di atas maka dirumuskan hipotesis penelitian sebagai berikut :

H2 : Sistem Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

3. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Menurut Sudiarti (2020) mengungkapkan jika kompetensi sumber daya manusia adalah kemampuan yang dimiliki seseorang yang berhubungan dengan pengetahuan, keterampilan, dan karakteristik kepribadian yang mempengaruhi secara langsung terhadap kinerja yang dapat mencapai tujuan yang di inginkan.

Menurut Al Haryono Jusup (2014:356) sistem pengendalian internal terdiri dari kebijakan dan prosedur yang dirancang manajemen dengan keyakinan memadai agar entitas mencapai tujuan dan sasarnya. Hasil penelitian dari (Safitri et al., 2023) bahwa kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

Berdasarkan uraian di atas maka dirumuskan hipotesis penelitian sebagai berikut :

H3 : Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini berlokasi di Kecamatan Kabila Kabupaten Bone Bolango Provinsi Gorontalo yang berorientasi di tujuh Desa yang ada di kecamatan tersebut. Penelitian ini dilaksanakan dari November sampai dengan selesai.

Rancangan penelitian yang dikemukakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, yang mana merupakan pendekatan penelitian dengan penggunaan angka-angka dan analisa statistik yang dapat diklasifikasikan, teramati, dan hubungan yang bersifat sebab akibat (Sugiyono, 2022). Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Kecamatan Kabila Kabupaten Bone Bolango.

ANALISIS DAN PEMBAHASAN

1. Uji Validitas

Berikut hasil pengujian validitas dari masing-masing variabel.

Tabel 4. 1 Hasil Uji Validitas

Variabel	Pernyataan	Nilai r_{hitung}	Nilai r_{tabel}	Keterangan
Kompetensi Sumber Daya Manusia	X1.1	0.761	0.263	Valid
	X1.2	0.811	0.263	Valid
	X1.3	0.708	0.263	Valid
	X1.4	0.793	0.263	Valid
	X1.5	0.700	0.263	Valid
	X1.6	0.657	0.263	Valid
	X1.7	0.753	0.263	Valid
	X1.8	0.774	0.263	Valid
	X1.9	0.713	0.263	Valid
	X1.10	0.568	0.263	Valid
	X1.11	0.272	0.263	Valid
Sistem Pengendalian Internal	X2.1	0.637	0.263	Valid
	X2.2	0.633	0.263	Valid
	X2.3	0.343	0.263	Valid
	X2.4	0.741	0.263	Valid
	X2.5	0.616	0.263	Valid
	X2.6	0.626	0.263	Valid
	X2.7	0.691	0.263	Valid
	X2.8	0.673	0.263	Valid
	X2.9	0.528	0.263	Valid
	X2.10	0.585	0.263	Valid
	X2.11	0.514	0.263	Valid
	X2.12	0.270	0.263	Valid
Kualitas Laporan Keuangan	Y1.1	0.730	0.263	Valid
	Y1.2	0.765	0.263	Valid
	Y1.3	0.689	0.263	Valid

	Y1.4	0.600	0.263	Valid
	Y1.5	0.682	0.263	Valid
	Y1.6	0.752	0.263	Valid
	Y1.7	0.733	0.263	Valid
	Y1.8	0.750	0.263	Valid
	Y1.9	0.734	0.263	Valid
	Y1.10	0.641	0.263	Valid
	Y1.11	0.748	0.263	Valid

Sumber: Data Olahan SPSS 16

2. Uji Reliabilitas

Berikut hasil pengujian reliabilitas dari masing-masing variabel

Tabel 4. 2 Hasil Uji Reliabilitas

No	Variabel	Nilai Cronbach's Alpha	Keterangan
1.	Kompetensi Sumber Daya Manusia (X1)	0,8	Reliabel
2.	Sistem Pengendalian Internal (X2)	0,8	Reliabel
3.	Kualitas Laporan Keuangan (Y)	0,9	Reliabel

Sumber Data : Pengolahan SPSS 16

3. Uji Normalitas

Berikut hasil uji normalitas dengan menggunakan uji *Kolmogorov-Smirnov*.

Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		56
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0,0000000
	Std. Deviation	4,18345108
Most Extreme Differences	Absolute	0,158
	Positive	0,063
	Negative	-0,158
Test Statistic		0,158
Asymp. Sig. (2-tailed)		0,110
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
c. Lilliefors Significance Correction.		

Sumber: Data diolah SPSS 16

4. Uji Multikolinearitas

Berikut hasil pengujian multikolinearitas.

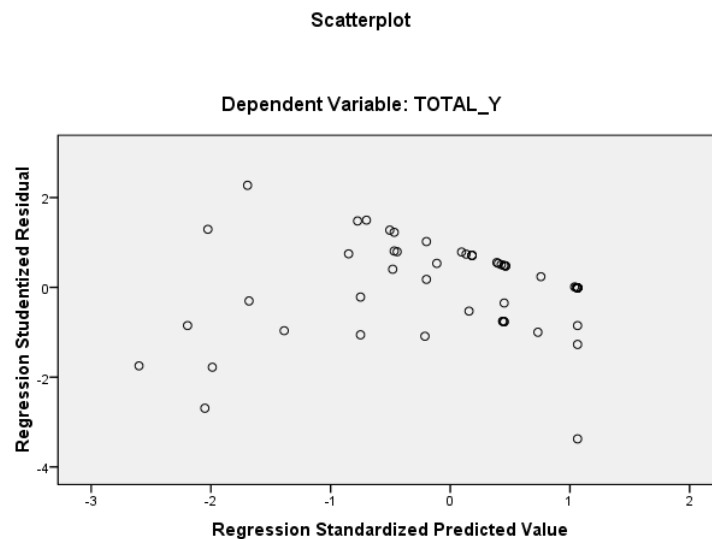
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas

Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Kompetensi Sumber Daya Manusia (X1)	0,416	2,402
	Sistem Pengendalian Internal (X2)	0,416	2,402
a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan (Y)			

Sumber: Data diolah SPSS 16

5. Uji Heteroskedasitas

Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas



6. Uji Analisis Regresi Linier Berganda

Berikut hasil pengujian data dengan menggunakan aplikasi SPSS dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

Tabel 4. 5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda

Coefficients ^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	57,658	3,836		1,503	0,139
	Kompetensi Sumber Daya Manusia (X1)	0,004	0,153	0,005	2,208	0,006
	Sistem Pengendalian Internal (X2)	0,640	0,169	0,625	3,778	0,001
a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan						

Sumber: Data diolah SPSS 16

7. Uji Parsial (Uji T)

Hasil pengujian uji T dalam penelitian ini sebagai berikut :

Tabel 4. 6 Hasil Uji Parsial (Uji T)

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	57,658	3,836		1,503	0,139
	Kompetensi Sumber Daya Manusia (X1)	0,004	0,153	0,005	2,208	0,006
	Sistem Pengendalian Internal (X2)	0,640	0,169	0,625	3,778	0,001
a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan						

Sumber: Data diolah SPSS 16

8. Uji Simultan (Uji F)

Hasil pengujian uji F ditampilkan pada tabel berikut:

Tabel 4. 7 Hasil Uji Simultan (Uji F)

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	629,628	2	314,814	17,334	,000 ^b
	Residual	962,569	53	1,816		
	Total	1.592,197	55			
a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan						
b. Predictors: (Constant), Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal						

Sumber: Data diolah SPSS 16

9. Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Berikut hasil koefisien determinasi:

Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,629 ^a	0,395	0,373	4,26165
a. Predictors: (Constant), Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal				

Sumber: Data diolah SPSS 16

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, maka peneliti menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa. Sehingga semakin kompeten sumber daya manusia maka dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan Desa di Kecamatan Kabila Kabupaten Bone Bolango.
2. Sistem Pengendalian Internal berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan sebesar. Hal ini menunjukkan bahwa semakin baik Sistem Pengendalian Internal yang ada di pemerintah desa maka akan baik pula Kualitas Laporan Keuangan pemerintah Desa di Kecamatan Kabila Kabupaten Bone Bolango.
3. Secara simultan variabel independen yaitu kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Gorontalo.

Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, Adapun saran yang dapat diberikan oleh peneliti sebagai berikut:

1. Pemerintah Kecamatan Kabila Kabupaten Bone Bolango perlu mengadakan pelatihan intensif dan berkelanjutan yang fokus pada keterampilan pencatatan dan pelaporan keuangan. Pelatihan ini sebaiknya melibatkan ahli akuntansi dan keuangan untuk memberikan pemahaman mendalam tentang prosedur pencatatan yang benar dan efisien karena telah melalui proses akademis dalam memahami penyusunan laporan keuangan.
2. Pemerintah desa perlu melakukan evaluasi berkala untuk menilai apakah penilaian risiko berjalan sesuai rencana dan membuat perbaikan jika diperlukan. Serta memanfaatkan sistem informasi untuk membantu dalam pengelolaan risiko dan pengendalian internal, seperti sistem akuntansi desa yang terintegrasi.
3. Bagi lingkungan akademis, Penelitian ini diharapkan bisa menambah wawasan, pengetahuan, dan kajian literatur terkait pengaruh kompetensi sumber daya manusia dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan desa. Khususnya bagi peneliti selanjutnya yang memiliki keinginan untuk mengkaji lebih dalam terhadap penelitian ini, agar dapat menambahkan variabel lain yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan desa.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, & Rahman. (2021). Pengaruh Kompetensi Sdm; Penerapan Sap Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dinas Perhubungan Aceh. *Ilmu Administrasi Publik*, 3, 14–22. <http://repository.unmuha.ac.id:8080/xmlui/handle/123456789/1703>
- Adha Inapty, M. A. F. B., & Martiningsih, R. S. P. (2016). PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, KOMPETENSI APARATUR DAN PERAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris pada SKPD di Pemprov NTB). *Akuntabilitas*, 9(1), 27–42. <https://doi.org/10.15408/akt.v9i1.3583>
- Animah, Suryantara, A. B., & Astuti Widia. (2020). Vol. 5, No. 1, Oktober 2020. *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*, 5(1), 99–109.
- Ariani, A. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 1–15. <https://repository.uir.ac.id/5925/1/155310334.pdf>
- Gasperz, J. 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). *JBMP (Jurnal Bisnis, Manajemen Dan Perbankan)*, 5(2), 75–83. <https://doi.org/10.21070/jbmp.v5i2.2550>
- I Putu Agus Kirana Putra, D. (2017). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Ruang

- Lingkup Pekerjaan Pengawas Internal Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Bum Desa Se-Kecamatan Kubutambahan Kabupaten Buleleng. *E-Jurnal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 1, 1–12.
- Kumalasari, D. (n.d.). *TRANSPARANSI DAN AKUNTABILITAS PEMERINTAH DESA DALAM PENGELOLAAN ALOKASI DANA DESA Ikhsan Budi Riharjo Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya*.
- Ningrum, K. K. (2018). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara. *E-Journal UAJY*, 39–54.
- Ningsih, S., & Dukalang, H. H. (2019). Penerapan Metode Suksesif Interval pada Analsis Regresi Linier Berganda. *Jambura Journal of Mathematics*, 1(1), 43–53. <https://doi.org/10.34312/jjom.v1i1.1742>
- Nugroho, E. (2018). *Prinsip-prinsip Menyusun Kuesioner*. UB Press.
- Sa'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. *Journal of Public Accounting (JPA)*, 1(1), 14–24. <https://doi.org/10.30591/jpa.v1i1.2614>
- Safitri, E., Amiruddin, Selong, A., Tenriwaru, & Basalamah, M. S. A. (2023). Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Center of Economic Students Journal*, 6(1), 22–30. <https://doi.org/10.56750/csej.v6i1.521>
- Safriani, N. (2021). Pengaruh Kompetensi Sdm; Penerapan Sap Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dinas Perhubungan Aceh. *Ilmu Administrasi Publik*, 3, 14–22.
- Sasmita, D. A., & Rasuli, N. M. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia , Penerapan Sistem Akuntansin Keuangan Daerah dan Peran Auditor Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada OPD Kabupaten Rokan Hilir). *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 15(2), 1–12. <https://doi.org/https://doi.org/10.31258/jc.1.2.170-183>
- Sdm, P. K., Sap, P., & Sistem, D. A. N. (2014). *Pengaruh_Kompetensi_SDM_Penerapan_Sap_Da. 2*.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Syafiie, I. K. (2011). *Manajemen Pemerintahan*. Pustaka Reka Cipta.
- Widyatama, A., & Novita, L. (2017). Pengaruh Kompetensi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa dalam Mengelola Alokasi Dana Desa (ADD). In *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia* (Vol. 02, Issue 02).
- Yendrawati, R. (2013). Pengaruh sistem pengendalian intern dan kapasitas sumber daya manusia terhadap kualitas informasi laporan keuangan dengan faktor eksternal sebagai variabel moderating. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 17(2), 165–174. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol17.iss2.art7>

Zubaidi, N., Cahyono, D., & Maharani, A. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *International Journal of Social Science and Business*, 3(2), 68. <https://doi.org/10.23887/ijssb.v3i2.17579>