

## **PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN HALMAHERA UTARA**

**Fenti Sulastris Mitjo<sup>1</sup>, Freddy S Kawatu<sup>2</sup>, Jaqueline Tangkau<sup>3</sup>**

Akuntansi, Universitas Negeri Manado, Tondano

e-mail: [Fentimitjo89@gmail.com](mailto:Fentimitjo89@gmail.com)<sup>1</sup>.

Diterima : 21-10-2021 Disetujui : 16-12-2021

### **Abstrak**

Laporan keuangan merupakan informasi yang sangat penting dalam suatu entitas yang menggambarkan posisi keuangan pada periode tertentu serta perkembangan pada periode tertentu serta perkembangan atau kemajuan dari entitas tersebut yang sangat membantu dalam proses pengambilan keputusan. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui seberapa besar pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten Halmahera utara. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan kuesioner sebagai instrumen. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai SKPD Kabupaten Halmahera Utara yang berjumlah 37 Responden. Pada penelitian ini Teknik pengambilan sampel di lakukan secara *Purposive Sampling* dengan menggunakan rumus Slovin, dan sampel yang didapatkan dan digunakan berjumlah 20 responden. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Correlation Spearman Rho* dengan aplikasi SPSS. Dari hasil perhitungan yang didapat Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh signifikan dengan kualitas Laporan keuangan SKPD Kabupaten Halmahera Utara dengan tingkat hubungan kuat dan positif.

**Kata kunci: Kompetensi SDM, Kualitas Laporan keuangan, Kabupaten Halmahera Utara**

### **ABSTRACT**

Financial statements are very important information in an entity that describes the financial position in a certain period and developments in a certain period as well as the development or progress of the entity which is very helpful in the decision-making process. The purpose of this study is to determine how much influence the competence of human resources has on the quality of the financial statements of the local government of North Halmahera Regency. The research method used is quantitative research. This study uses a questionnaire as an instrument. The population in this study were all SKPD employees of North Halmahera Regency, amounting to 37 respondents. In this study, the sampling technique was carried out by *purposive sampling* using the Slovin formula, and the samples obtained and used were 20 respondents. Analysis of the data used in this study is *Spearman Rho Correlation* with SPSS application. From the calculation results obtained, Human Resource Competence has a significant effect on the quality of the Financial Statements of the SKPD of North Halmahera Regency with a strong and positive level of relationship.

**Keywords: Human resource competence, quality of financial reports, North Halmahera Regency**

### **PENDAHULUAN**

Laporan keuangan merupakan salah satu informasi yang sangat penting dalam suatu entitas yang menggambarkan posisi keuangan pada periode tertentu serta perkembangan atau kemajuan dari entitas tersebut yang sangat membantu dalam proses pengambilan keputusan. Menurut PSAK No 1 Tahun 2015 Laporan keuangan adalah penyajian atau bagian dari suatu proses yang terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas (Misnawati, 2021). Sedangkan menurut (Wulandari, 2021) Laporan keuangan merupakan informasi atau ringkasan suatu proses pencatatan akuntansi dari transaksi-transaksi keuangan yang terjadi selama periode tertentu dan dapat digunakan sebagai alat komunikasi oleh pihak-pihak yang berkepentingan untuk membuat keputusan ekonomi yang bersifat finansial.

Laporan keuangan merupakan media bagi sebuah entitas tidak terkecuali seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Halmahera Utara, untuk mempertanggungjawabkan kinerja keuangannya kepada publik. Berdasarkan Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 Tahun 2010 menjelaskan karakteristik kualitatif laporan keuangan pemerintah yang merupakan prasyarat normative yang diperlukan agar laporan keuangan pemerintah dapat memenuhi kualitas yang dikehendaki yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami (Ariandi,

2021). Dalam PP No. 8 Tahun 2008 menjelaskan laporan keuangan adalah bentuk pertanggungjawaban pengelolaan keuangan negara dan daerah selama satu periode (Lestari & Dewi, 2020). Laporan keuangan yang memiliki kualitas baik dapat terlihat dari opini yang diberikan oleh Badan Pemeriksa Keuangan, Opini yang diberikan tersebut memiliki tiga kriteria Standar akuntansi pemerintah, kepatuhan terhadap Undang-undang dan efektivitas sistem pengendalian intern, adapun pedoman yang digunakan oleh BPK dalam pemeriksaan laporan keuangan ialah wajar tanpa pengecualian, tidak wajar, dan tidak menyatakan pendapat (Rahman & Permatasari, 2021). Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) menurut PP No. 71 adalah prinsip-prinsip akuntansi yang diterapkan dalam proses menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah, laporan keuangan yang telah dihasilkan dari penerapan SAP dimaksudkan untuk mendapat manfaat bagi para pihak-pihak yang bersangkutan, baik pengguna maupun pemeriksa laporan keuangan pemerintah (Jati, 2019). Sangat diharapkan pada Kabupaten Halmahera dalam memproses pengelolaan keuangan pemerintah dapat mencapai laporan keuangan yang berkualitas. Laporan keuangan yang memiliki kualitas baik memeberi pandangan bahwa kepala daerah bertanggungjawab secara baik dengan dapat menciptakan informasi keuangan pemerintah yang berkualitas serta dapat berguna bagi proses pengambilan keputusan.

Kopetensi merupakan kemampuan untuk melaksanakan satu tugas, kemampuan dalam mengintegrasikan pengetahuan, ketrampilan, sikap dan nilai pribadi, serta kemampuan untuk membangun pengetahuan dan ketrampilan yang didasarkan pada pengalaman dan pembelajaran yang dilakukan (Robert A Roe dalam Rohida, 2018). Sedangkan sumber daya manusia menurut (Dewi & Rini, 2018), merupakan kemampuan yang dimiliki setiap manusia, baik dari daya pikir ataupun daya fisik. Sumber daya manusia menjadi unsur pertama dan utama setiap aktivitas yang dilakukan. Dalam suatu pengelolaan keuangan sangat diharapkan adanya sumber daya manusia yang kompeten, memiliki pengetahuan tentang akuntansi yang baik serta memiliki pengalaman dibidangnya agar dapat memiliki kopetensi yang mampu memahami logika akuntansi dalam penyusunan dan pelaporan keuangan. Kekeliruan laporan keuangan yang tidak sesuai dengan standar yang ditetapkan pemerintah terjadi dikarenakan sumber daya manusia pemerintah daerah yang belum memahami logika akuntansi. Kopetensi sumber daya manusia merupakan kemampuan sumber daya manusia untuk melaksanakan tugas dan tanggung jawab yang diberikan (Mulia, 2019).

Pegawai yang mengelolah atau menyusun Laporan keuangan di tuntut untuk memiliki kemampuan lebih dibandingkan dengan pegawai yang bertugas dibidang yang lain, karena Laporan keuangan merupakan bagian penting dari satu entitas untuk dapat mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dimanfaatkan, melihat kondisi keuangan serta dapat memberikan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan entitas tersebut selama periode tertentu. Kompetensi merupakan persyaratan minimal yang harus dimiliki oleh seorang pegawai. Hasil penelitian terdahulu dari (Irafah, 2020), menyatakan bahwa ada pengaruh antara kompetensi sumber daya manusia (SDM) terhadap kualitas Laporan keuangan. Hasil penelitian ini juga sesuai dan mendukung penelitian sebelumnya yaitu penelitian dari (Lathif, 2020) dan (Oktavia & Rahayu, 2018), dengan hasil kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas Laporan keuangan. (Ferra Pratiwi Zai, 2020) Kopetensi sumber daya manusia dan sistem akuntansi keuangan menjadi faktor yang penting dalam menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. (Animah, 2020) Kualitas laporan keuangan sangat ditentukan oleh kompetensi sumber daya manusia, karena dengan sumber daya manusia yang kompeten, maka akan dihasilkan laporan keuangan yang tepat waktu, relevan, dan dapat dibandingkan. Menurut (Delvina, 2021) kompetensi sumber daya manusia memicu pegawai untuk menyelesaikan laporan dengan efisien.

Berdasarkan data hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan Daerah (BPK) terhadap 537 Laporan keuangan Pemerintah Daerah pada tahun 2016, BPK memberikan opini wajar tanpa pengecualian (WTP) atas 375 LKPD (70%), wajar dengan pengecualian (WDP) atas 139 LKPD (26%), dan tidak menyatakan pendapat (TMP) atas 23 LKPD (4%). Kabupaten Halmahera Utara merupakan salah satu daerah yang sudah 4 tahun ini dimulai dari 2013 hingga

2016 mendapatkan opini wajar dengan pengecualian (WDP), hal ini menunjukkan bahwa Laporan keuangan Pemerintah Daerah belum berkualitas serta masih adanya kelemahan dalam penyajian laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi pemerintah.

Sumber daya manusia atau pegawai SKPD Kabupaten Halmahera Utara yang bertugas mengelolah dan menyusun Laporan keuangan memiliki kompetensi yang masih sangat kurang sehingga menghasilkan Laporan keuangan yang belum berkualitas. dalam mengelolah keuangan menjadi salah satu penyebab masih adanya kekurangan atau kelemahan dalam penyajian Laporan keuangan SKPD Kabupaten Halmahera Utara.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Utama (2017) menemukan bahwa sumber daya manusia yang berkompeten akan menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Peneliti Hakim (2016) menemukan hasil bahwa dengan berjalannya sistem akuntansi keuangan daerah maka akan berpengaruh dengan kualitas laporan keuangan pemerintah yang dihasilkan, maka dibutuhkan sdm yang berkompeten dalam menjalankan sistem akuntansi keuangan daerah. Peneliti Armel (2017) menemukan hasil bahwa teknologi informasi memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dengan begitu dibutuhkan sdm yang berkompeten dalam menjalankan teknologi infornya tersebut sehingga dapat dihasilkan informasi yang relevan, akurat dan tepat waktu. Maka hipotesis yang disajikan aebagai berikut ;

H1 : Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif pada kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara.

Tujuan dalam penelitian ini ialah untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara.

**METODE PENELITIAN**

Metode penelitian ini yang di gunakan adalah metode penelitian kuantitatif dengan desain penelitian melalui survey ke lokasi penelitian. Dalam penelitian ini peneliti memilih lokasi penelitian di Kabupaten Halmahera Utara yang berjumlah 37 orang. Pada penelitian ini Teknik pengambilan sampel dilakukan secara *Purposive Sampling* dengan menggunakan rumus Slovin,

$$\begin{aligned}
 n &= \frac{N}{1+N(e)^2} \\
 &= \frac{37}{1+(37.0,0225)} \\
 &= \frac{1,8325}{37} \\
 &= 1,8325 \\
 &= 20
 \end{aligned}$$

Jadi, sampel yang didapatkan dan digunakan berjumlah 20 responden yang menjadi pegawai pada SKPD yang mengelola keuangan, dengan mengambil masing-masing 1 responden pada setiap SKPD yaitu kepala bagian keuangan. Penelitian ini menggunakan kuesioner sebagai Instrumen, dengan mendatangi SKPD kabupaten Halmahera Utara dan menanyakan apakah bisa melakukan penelitian dilokasi tersebut pada pegawai yang ada, setelah itu peneliti meminta tolong untuk mengisi angket penelitian kepada kepala bagian keuangan sesuai dengan sebagaimana yang ada.

Variabel independent (X) dalam penelitian ini adalah kompetensi sumber daya manusia yang diartikan sebagai kemampuan pegawai dalam usahanya melakukan suatu pekerjaan secara efektif sedangkan, variable dependen (Y) dalam penelitian adalah kualitas Laporan keuangan yang diartikan sebagai pencatatan transaksi-transaksi keuangan yang terjadi pada perusahaan sebagai bentuk pertanggungjawaban pada pihak-pihak yang berkepentingan, dengan memiliki karakteristik relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. Sehingga pada penelitian ini bertujuan mengetahui dan menguji seberapa berpengaruh variabel yang dipengaruhi dengan variabel yang mempengaruhi. Analisis korelasi *spearman Rho* digunakan untuk mencari atau menguji signifikansi hipotesis asosiatif bila masing-masing variabel dihubungkan berbentuk ordinal, dan sumber data antar variabel tidak harus sama, dengan persamaan ;

$$r_s = 1 - \frac{6\sum di^2}{n(n^2-1)}$$

Keterangan:

$r_s$ : Koefisien korelasi spearman

$di$ : Perbedaan rangking antara pasangan data

$\sum$ : Notasi jumlah

$N$ : Banyaknya pasangan data

Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini ialah analisa Univariat yang dilakukan pada tiap tiap variabel yaitu kompetensi sumber daya manusia, kualitas laporan keuangan, usi, pendidikan terakhir, latar belakang pendidikan, lama bekerja. Analisa bivariat merupakan hubungan antara variabel independen dan variabel dependen, analisis yang digunakan dibantu dengan program SPSS.

**HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

**Analisis Univariat**

Karakteristik responden yang diamati dalam penelitian ini terdiri dari jenis kelamin, umur, pendidikan terakhir, latar belakang pendidikan, dan lama bekerja. Data karakteristik responden diperoleh berdasarkan jawaban responden dalam kuisoner yang telah dibagikan. Berikut deskripsi karakteristik responden ;

**Tabel 1.** Deskripsi Responden

NO	Karakteristik responden	Jumlah responden	%
1	<b>Jenis Kelamin</b>		
	Laki-laki	6	30%
	Perempuan	14	70%
2	<b>Umur</b>		
	20-30 tahun	4	20%
	31-40 tahun	8	40%
	41-50 tahun	8	40%
3	<b>Pendidikan terakhir</b>		
	SMA	6	30%
	D3	3	15%
	S1	11	55%
4	<b>Latar belakang pendidikan</b>		
	Akuntansi	8	40%
	Manajemen	5	25%
	Mipa	2	10%
	Lain-lain	5	25%
5	<b>Lama Bekerja</b>		
	1-2 tahun	3	15%
	3-4 tahun	12	60%
	5-6 tahun	5	25%

Berdasarkan hasil tabel 1 pada jenis kelamin, menunjukkan Kabupaten Halmahera Utara, Sebagian besar bahwa 20 karakteristik responden SKPD jenis kelamin perempuan yaitu: 14 orang (70%). Berdasarkan umur, menunjukkan karakteristik responden SKPD 20-30 tahun 4 responden (20%), 31-40 tahun 8 responden (40%), 41-50 tahun 8 responden (40%). Berdasarkan pendidikan terakhir, menunjukkan Kabupaten Halmahera Utara bahwa karakteristik responden SKPD Pendidikan terakhir Sebagian besar S1 yaitu 11 responden (55%). Berdasarkan latar belakang Pendidikan Sebagian besar tidak bahwa 20 karakteristik responden SKPD memiliki latar belakang Pendidikan akuntansi Kabupaten Halmahera Utara berdasarkan latar yaitu 12 responden (60%). Berdasarkan karakteristik responden SKPD bekerja Sebagian besar 3-4 tahun yaitu 12 responden (60%). Berdasarkan tabel 1 menunjukkan bahwa dari 20 karakteristik responden SKPD Kabupaten Halmahera Utara, kompetensi sumber daya manusia dikategorikan kurang 19 orang dengan presentase 95%, sedangkan kategori cukup 1 orang dengan presentase 5 %.

#### Analisis Bivariat

Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara.

**Tabel 2.** Hubungan Kompetensi SDM dengan kualitas Laporan keuangan

Variabel	Correlation	Coefficient	Sig. (2-tailed)	N
Kompetensi sumber daya manusia	1.000			20
Kualitas laporan keuangan	.659		.002	20

Dari tabel 2 yang diperoleh nilai koefisien korelasi (r) sebesar 0,659 dengan taraf signifikansi untuk hipotesis 0.002 pada taraf kepercayaan  $\alpha$  sebesar 0.05. hal tersebut

menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar  $0.002 < 0.05$  maka  $H_1$  diterima dan  $H_0$  ditolak, artinya ada hubungan yang signifikan kompetensi sumber daya manusia dengan kualitas Laporan keuangan SKPD Kabupaten Halmahera Utara. Arah korelasi yang dapat dilihat pada tabel 2 ialah positif atau searah, hal ini dibuktikan dengan tidak adanya tanda negative (-) di depan angka 0.659. dengan demikian semakin baik kompetensi sumber daya manusia semakin baik pula kualitas Laporan keuangan yang dihasilkan SKPD Kabupaten Halmahera Utara.

### **PEMBAHASAN**

Hasil penelitian terhadap 20 responden tentang pengaruh kompetensi sumber daya manusia dengan kualitas Laporan keuangan melalui uji statistik Korelasi *Spearman Rho* dengan menggunakan program SPSS menunjukkan nilai koefisien korelasi ( $r$ ) sebesar 0,659 dengan taraf signifikansi untuk hipotesis sebesar 0.002 pada taraf kepercayaan  $\alpha = 0.05$ . Hal tersebut menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar  $0.002 < 0.05$ , artinya ada pengaruh signifikan kompetensi sumber daya manusia dengan kualitas Laporan keuangan SKPD Kabupaten Halmahera Utara. Tingkat pengaruh menunjukkan koefisien korelasi ( $r$ ) = 0.659 artinya tingkat pengaruh tersebut adalah kategori kuat kompetensi sumber daya manusia dengan kualitas Laporan keuangan (Nurfauza Aghnia, 2020).

Menurut warisno dalam Istiqomah Shinta Philadelphina (2020), dalam pengelolaan keuangan yang baik, sebuah organisasi atau entitas harus memiliki kualitas sumber daya manusia yang didukung dengan latar belakang pendidikan akuntansi, sehingga sudah mempunyai pengetahuan dibidang keuangan agar mampu memahami logika akuntansi serta dapat menyajikan Laporan keuangan yang berkualitas dan jauh dari salah saji. Maka kenapa ada pengaruh kompetensi sumber daya manusia dengan kualitas Laporan keuangan SKPD Kabupaten Halmahera Utara, disebabkan oleh latar belakang pendidikan atau penempatan pegawai yang tidak sesuai dengan bidangnya. Kurangnya kompetensi sumber daya manusia berupa latar belakang pendidikan serta penempatan pegawai yang tidak sesuai dengan bidangnya memiliki hubungan dengan kualitas Laporan keuangan yang akan dihasilkan, yaitu kualitas laporan keuangan kurang. Karena itu kompetensi sumber daya manusia berupa latar belakang pendidikan serta penempatan pegawai yang sesuai dengan bidangnya memberi kontribusi dalam menentukan kualitas Laporan keuangan yang di hasilkan SKPD Kabupaten Halmahera Utara.

Berdasarkan tabel 1 yang menunjukkan latar belakang pendidikan pegawai yang mayoritasnya bukan dibidang keuangan atau akuntansi berjumlah 12 responden (60%) sedangkan akuntansi hanya 8 responden (40%), sehingga peneliti berasumsi bahwa latar belakang pendidikan dapat memicu kualitas Laporan keuangan yang akan dihasilkan.

Hasil Penelitian ini membuktikan adanya Pengaruh yang signifikan dan positif kompetensi sumber daya manusia dengan kualitas Laporan keuangan, yang artinya semakin baik kompetensi sumber daya manusia maka semakin tinggi kualitas Laporan keuangan yang akan dihasilkan. Hasil penelitian ini juga sejalan dengan penelitian sebelumnya dari Triwahyudi (2020) dan Hartono & Ramdany (2020) bahwa, ada pengaruh yang signifikan antara kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas Laporan keuangan Daerah

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh signifikan dengan Kualitas Laporan keuangan SKPD Kabupaten Halmahera Utara dengan tingkat pengaruh kuat dan positif. Dengan adanya kompetensi Sumber Daya Manusia yang berkualitas maka Kualitas laporan keuangan pemerintah daerahpun akan baik, dikarenakan Sumber daya manusia yang menjadi pegawai mengerti dan memahami standar akuntansi pemerintah dalam menyusun laporan keuangan.

Bupati Kabupaten Halmahera Utara diharapkan lebih meningkatkan kompetensi sumber daya manusia, Diseluruh SKPD Kabupaten Halmahera Utara dalam mengelolah keuangan.

### **DAFTAR PUSTAKA**

Animah, B. S. A. W. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Informasi

- Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *JAA*, 5(1), 99–109.
- Ariandi, F. (2021). Pengaruh Implementasi Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kota Palopo. *Insan Cita Bongaya Research Journal*, 1(1), 85–95.
- Armel, R., Nasir, A., & Safitri, D. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Dumai). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 105–119.
- Delvina, Y. (2021). Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Satuan Kerja Seksi Keuangan Polres. *Journal of Management and Bussines (JOMB)*, 3(1), 15–38.
- Dewi, N. W. L., & Rini, I. G. A. I. S. (2018). Pengaruh Pengawasan Keuangan, Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, Dan Pengendalian Intern Terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tabanan. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 63–69.
- Ferra Pratiwi Zai, S, E., Sahala Purba, S.E., M. S., & Arison Nainggolan, S.E., M. S. (2020). Pengaruh Penerapan Good Government Governance Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Bpkpad Kabupaten Nias Barat). *Jurnal Mutiara AKuntansi*, 5(1), 1–10.
- Hakim, A., Ritonga, K., & Paulus, S. (2016). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (Sakd) Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Skpd Kabupaten Indragiri Hulu). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1756–1770.
- Hartono, & Ramdany. (2020). Pengaruh Sap, Pengendalian Intern Dan Kompetensi Sdm Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 14–23.
- Irafah, S., Sari, E. N., Akuntansi, P. M., Ekonomi, F., & Muhammadiyah, U. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Peran Internal Audit, dan Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 337–348. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i2.21775>
- Istiqomah Shinta Philadelphina, Suryaningsum, S., & Sriyono. (2020). the Effect of Human Resources Competency, Government Accounting Standards, Good Governance, and Internal Control Systems on the Quality of Local Government Financial Statements. *J-ISCAN: Journal Of Islamic Accounting Research Vol. 2, No. 1 Januari-Juni 2020 : 17-35 P-ISSN: 2721-5474*, 2(1), 17–35.
- Jati, B. P. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akruar Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Wahana*, 22(1), 1–14. <https://doi.org/10.35591/wahana.v22i1.145>
- Lathif, A., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Kode Etik Akuntan, Standar Akuntansi Pemerintah Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 09(06), 162–174.
- Lestari, N. L. W. T., & Dewi, N. N. S. R. T. (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>
- Misnawati. (2021). Analisis Laporan Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pada Pt. Nasrum Djam Gasindo. *Jurnal Ilmiah Dikdaya*, 11(2), 7. <https://doi.org/10.33087/dikdaya.v11i1.1>
- Mulia, R. A. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Kabupaten Pasaman Barat). *Jurnal EL-*

- Nurfauza Aghnia. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia , Sistem Pengendalian Internal, dan Standar AKuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *EProceedings of Management, Vol.8 No.3*.
- Oktavia, S., & Rahayu, S. (2018). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya, Komitmen Organisasi dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah ( Studi Kasus pada Satuan Kinerja Perangkat Daerah Kota Bandung Tahun 2018 ). *E- Proceeding of Management, 6(1)*, 652–659.
- 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.org/10.14710/dialogue.v3i1.11153>
- Rohida, L. (2018). Pengaruh Era Revolusi Industri 4.0 terhadap Kompetensi Sumber Daya Manusia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Indonesia, 6(1)*, 114–136. <https://doi.org/10.31843/jmbi.v6i1.187>
- Triwahyudi, A. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi linformasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Yang Berimplikasi Pada Pencegahan Fraud Pada Kementrian Koperasi Dan Usaha Kecil Dan Menengah. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3, 2*, 1–6.
- Utama, R. J. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *JOM Fekon, 4(1)*, 1429–1443.
- Wulandari, M. (2021). Evaluasi terhadap perlakuan akuntansi piutang usaha dalam transaksi valuta asing dan dampaknya pada laporan keuangan. *Jurnal Penelitian Akuntansi, 3(1)*, 270–276.