

Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Dinas Pendidikan Aceh

Muhammad Rivai¹, Maryam², Samsul Ikhbar³

^{1,2,3}Program Studi Akuntansi Universitas Serambi Mekkah

¹7muhammadrivai@gmail.com

²maryam@serambimekkah.ac.id

³samsul.ikhbar@serambimekkah.ac.id

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh kompetensi SDM dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pada Dinas Pendidikan Aceh. Populasi penelitian ini adalah seluruh pegawai yang bertanggung jawab pada bidang pelaporan keuangan Dinas Pendidikan Aceh yaitu sebanyak 43 orang, metode yang digunakan adalah metode sensus. Penelitian ini menggunakan data primer, berupa opini dan informasi dari responden yang diperoleh dengan teknik pengumpulan data melalui pembagian kuesioner. Analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian secara simultan membuktikan bahwa kompetensi SDM dan pengendalian internal secara bersama-sama mempunyai pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Pada Dinas Pendidikan Aceh sebesar 0,582 atau sebesar 58,2%. Hasil penelitian secara parsial membuktikan bahwa kompetensi SDM berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Kantor Dinas Pendidikan Aceh, dengan nilai koefisien regresi sebesar 0,270 atau sebesar 27%. Pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Kantor Dinas Pendidikan Aceh, dengan nilai koefisien regresi sebesar 0,185 atau sebesar 18,2%.

Kata Kunci: *Kompetensi SDM; Pengendalian Internal; Kualitas Laporan Keuangan*

PENDAHULUAN

Kualitas laporan keuangan merupakan ukuran tentang seberapa baik informasi keuangan yang disajikan dalam laporan tersebut, sehingga memungkinkan pengguna informasi keuangan untuk membuat keputusan yang tepat (Ariesta, 2013). Kualitas laporan keuangan sangat penting karena informasi keuangan yang tidak akurat atau tidak lengkap dapat menyesatkan pengguna informasi keuangan dan dapat mengarah pada keputusan yang tidak tepat. Sebaliknya, laporan keuangan yang berkualitas dapat memberikan informasi yang berguna dan dapat membantu pengguna informasi keuangan dalam membuat keputusan yang lebih baik, Destipa et al, (2021). Kualitas laporan keuangan memiliki kualitas yang penting karena berfungsi sebagai dasar dalam pengambilan keputusan strategis terkait perusahaan. Laporan keuangan yang berkualitas akan memberikan informasi yang relevan, mudah dipahami, dapat diandalkan, dan dapat dibandingkan.

Hasil audit yang dilakukan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) yang mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), namun masih terdapat revidi dari BPK. Hal ini juga dibuktikan oleh adanya surat dari Badan Pemeriksa Keuangan Tahun 2019 dengan No. 184/S/XVIII.BAC/06/2020 yang menyatakan bahwa BPK menemukan adanya kelemahan sistem pengendalian intern dalam penyusunan laporan keuangan pemerintah Dinas Pendidikan Aceh. Fenomena tersebut mengindikasikan kualitas laporan keuangan pada Dinas Pendidikan Aceh belum efektif tercermin dengan anggaran yang masih relatif tinggi, pola realisasi anggaran masih terkonsentrasi pada semester II setiap tahunnya.

Beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan salah satunya adalah kompetensi sumber daya manusia. Kompetensi merujuk pada kemampuan dan keterampilan yang dimiliki oleh para profesional yang bertanggung jawab untuk menyusun laporan keuangan. Semakin tinggi kompetensi para profesional, semakin besar kemungkinan bahwa laporan keuangan akan memiliki kualitas yang lebih baik. Kompetensi sumber daya manusia dalam penyusunan laporan keuangan memastikan bahwa semua fakta dan informasi tambahan yang dapat mempengaruhi pengambilan keputusan diungkapkan secara jelas.

Kompetensi sumber daya manusia dalam akuntansi memastikan bahwa laporan keuangan disusun sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Hal ini penting untuk memastikan bahwa laporan keuangan memiliki kualitas yang seragam dan dapat dibandingkan dengan organisasi lain (Anggie, 2021). Kompetensi sumber daya manusia dalam penyusunan laporan keuangan sangat penting untuk meningkatkan kualitas laporan tersebut. Kompetensi memastikan pengungkapan informasi yang jelas, kepatuhan terhadap standar akuntansi, akurasi dan keandalan data, interpretasi yang benar, serta penggunaan metode dan teknik yang tepat dalam penyusunan laporan keuangan, (Anwar, 2016) (Sidik & Rusmina, 2023)

Kualitas laporan keuangan berkaitan dengan sistem pengendalian internal yaitu suatu sistem yang dirancang oleh suatu organisasi untuk membantu mencapai tujuan organisasi tersebut melalui pengendalian atas aktivitas yang dilakukan oleh seluruh komponen organisasi, termasuk pengendalian atas aktivitas akuntansi dan pelaporan keuangan. Sistem pengendalian internal yang baik dapat memberikan jaminan bahwa laporan keuangan yang disajikan akurat, andal, dan memenuhi standar akuntansi yang berlaku. Dengan demikian, sistem pengendalian internal yang baik sangat penting untuk memastikan kualitas laporan keuangan yang dihasilkan oleh suatu organisasi. Sistem pengendalian internal yang baik dapat membantu memastikan bahwa laporan keuangan yang dihasilkan akurat, dapat dipercaya, memenuhi standar akuntansi yang berlaku, dan efisien dalam proses penyajiannya, Ariesta, (2017).

Aktifitas pemerintahan akan dinilai seberapa baik hasil yang telah dicapai oleh pemerintah tersebut selama periode tahun anggaran. Untuk menilai capaian tersebut, diperlukan beberapa informasi. Salah satunya, adalah informasi keuangan. Dalam kinerja pemerintahan, laporan keuangan sangat penting dan dibutuhkan untuk memperoleh informasi mengenai posisi keuangan dalam pemerintahan tersebut, Frasca Ardy Nugroho, Widhy Setyowati (2019).

Laporan keuangan yang dihasilkan oleh pemerintah daerah akan digunakan oleh beberapa pihak yang berkepentingan sebagai dasar untuk pengambilan keputusan. Pemerintah daerah diharapkan mampu memperhatikan informasi yang disajikan dalam laporan keuangan untuk keperluan perencanaan, pengendalian, dan pengambilan keputusan (Sukmaningrum, 2012). Selain itu, pemerintah daerah harus menyajikan laporan keuangan pemerintah daerah yang berkualitas. Kualitas laporan keuangan merupakan ukuran-ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya (PP No. 71 Tahun 2010). Informasi yang terdapat dalam laporan keuangan pemerintah daerah dapat dikatakan berkualitas apabila informasi akuntansi tersebut memenuhi karakteristik kualitatif laporan keuangan.

Informasi keuangan mungkin dapat dikatakan relevan, tetapi jika hakikat atau penyajiannya tidak dapat diandalkan maka penggunaan informasi tersebut secara potensial dapat menyesatkan. Informasi yang andal memenuhi karakteristik penyajian jujur, dapat diverifikasi, dan netralitas. Ketiga yaitu laporan keuangan pemerintah daerah dapat dibandingkan. Informasi yang termuat dalam laporan keuangan akan lebih berguna jika dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya atau laporan keuangan entitas pelaporan lain pada umumnya. Perbandingan dapat dilakukan secara internal dan eksternal. Karakteristik kualitatif laporan keuangan pemerintah daerah yang keempat adalah dapat dipahami. Informasi yang

disajikan dalam laporan keuangan dapat dipahami oleh pengguna dan dinyatakan dalam bentuk serta istilah yang disesuaikan dengan batas pemahaman para pengguna.

Sumber Daya Manusia (SDM) merupakan pilar penyangga utama sekaligus penggerak roda organisasi dalam usaha mewujudkan visi dan misi serta tujuan dari organisasi tersebut (Sukmaningrum, 2016). Sumber daya manusia merupakan sumber daya yang digunakan untuk menggerakkan sumber daya lainnya untuk mencapai tujuan organisasi (Wirawan, 2017: 1). Sumber daya manusia merupakan salah satu elemen organisasi yang sangat penting, oleh karena itu harus dipastikan bahwa pengelolaan sumber daya manusia dilakukan dengan sebaik mungkin agar mampu berkontribusi secara optimal dalam pencapaian tujuan organisasi.

Pengendalian internal merupakan salah satu faktor yang dapat berpengaruh dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan. Pengendalian internal yang kuat dapat membantu mencegah terjadinya kecurangan dalam pelaporan keuangan. Dengan adanya prosedur pengendalian yang memadai, seperti pemisahan tugas, verifikasi independen, dan pemantauan yang efektif, risiko kecurangan dapat dikurangi, sehingga laporan keuangan menjadi lebih dapat dipercaya, Endianto, et al (2017). Pengendalian internal yang baik juga memastikan bahwa laporan keuangan disusun sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Dengan adanya pengendalian internal yang memadai, proses pelaporan keuangan dapat dilakukan dengan benar dan sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku, sehingga kualitas laporan keuangan meningkat.

Kualitas sumber daya manusia yang terampil dan berpengalaman dapat membantu dalam penyusunan laporan keuangan yang akurat dan lengkap. Jika organisasi pemerintah tidak memiliki staf yang terlatih dalam bidang akuntansi dan pelaporan keuangan, maka laporan keuangannya mungkin tidak memenuhi standar yang diharapkan. Dengan adanya kualitas sumber daya manusia akan semakin meningkatkan pengetahuan dan pemahaman atas standar akuntansi yang berlaku. Para profesional harus memiliki pemahaman yang baik mengenai standar akuntansi yang berlaku, seperti PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan), agar dapat menyusun laporan keuangan yang akurat dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku.

Berdasarkan uraian latar belakang sebelumnya, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah apakah sumber daya manusia dan pengendalian internal baik secara simultan maupun parsial berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pada Dinas Pendidikan Aceh.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini dilakukan pada Dinas Pendidikan Aceh. Objek penelitian ini adalah seluruh pegawai pada Dinas Pendidikan Aceh. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai yang bertanggung jawab pada bidang pelaporan keuangan Dinas Pendidikan Aceh berjumlah 43 orang. Pemilihan sampel dilakukan dengan teknik sensus karena melibatkan seluruh pegawai pada bidang pelaporan keuangan. Menurut Sugiyono (2012:115) populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas objek/subjek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya. Sementara itu, sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer melalui penyebaran kuesioner yang telah diuji validitas dan reliabilitasnya. Penelitian ini menggunakan dua variabel independen yaitu kompetensi SDM (X_1), pengendalian internal (X_2) serta variabel dependennya yaitu kualitas laporan keuangan (Y). Metode analisis data dan pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji validitas dan reliabilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda (*multiple regression analysis*), dan uji korelasi serta uji determinasi dengan program *Statistical package for Social Science* (SPSS).

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \varepsilon$$

HASIL DAN PEMBAHASAN

Untuk melihat pengaruh pengaruh kompetensi SDM (X_1), pengendalian internal (X_2) sebagai variabel bebas (independen variabel) terhadap kualitas laporan keuangan sebagai variabel terikat (dependent variabel) baik secara simultan maupun parsial dapat dilihat pada Tabel 1

Tabel 1. Pengaruh Masing-Masing Variabel Bebas Terhadap Variabel Terikat

Nama Variabel	Standardized Coefficients		t_{hitung}	t_{tabel}	Sig
	B	Std. Error			
Konstanta (a)	2.536	0.184	13.782	2.018	0,000
Kompetensi SDM (X_1)	0.270	0.067	4.005	2.018	0,000
Pengendalian Internal (X_2)	0.185	0.050	3.703	2.018	0,000

a. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

Sumber: Data Primer, 2024 (diolah)

Berdasarkan hasil perhitungan dengan menggunakan SPSS, yang menjelaskan pengaruh kompetensi SDM (X_1), Pengendalian Internal (X_2), terhadap terhadap kualitas laporan keuangan, maka dapat diperlihatkan pada hasil persamaan regresi linear berganda sebagai berikut:

$$Y = 2,579 + 0.270X_1 + 0.185X_2 + \varepsilon$$

Pengujian simultan terhadap pengaruh kompetensi SDM (X_1), pengendalian internal (X_2), terhadap kualitas laporan keuangan dapat dilihat pada Tabel 2.

Tabel 2. Hasil Uji-F ANOVA

Model	Sum of Squares	df	Mean Squares	F_{hitung}	F_{tabel}	Sig.
Regresi	1.203	2	0.602	27.816	3,165	0.000
Sisa	0.865	40	0.022			
Total	2.068	42				

a. Predictors: (Constant), kompetensi SDM dan Pengendalian Internal

b. Dependent Variable: Kualitas laporan keuangan

Sumber : Data Primer, 2024 (diolah)

Koefisien korelasi dan determinasi pengaruh kompetensi SDM, Pengendalian Internal, kolaborasi, terhadap kualitas laporan keuangan pada Kantor Dinas Pendidikan Aceh, dapat dijelaskan Pada Tabel 3.

Tabel 3. Koefisien Korelasi dan Determinasi

R	R ²	Adjusted R ²	Std. Error of the estimate	Durbin Watson	Keterangan
0.763	0.582	0.561	0.147	2.020	Korelasi Sangat Kuat

a. Predictors: (Constant), Kompetensi SDM, Pengendalian Internal

b. Dependent Variable: Kualitas Laporan Keuangan

Sumber: Data Primer, 2024 (diolah)

Hasil Pengujian Hipotesis

Berdasarkan hasil regresi di atas, maka hasil pengujian hipotesis secara simultan dan parsial adalah sebagai berikut:

Uji Secara Simultan

Hasil uji regresi linier berganda diperoleh $\beta_1 = 0,270$ ($\beta_2 = \text{sebesar } 0,185$), maka $\beta_1 = \beta_2 \neq 0$, maka H_a diterima dan H_o ditolak artinya secara simultan terdapat hubungan antara variabel kompetensi SDM, dan pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pada Kantor Dinas Pendidikan Aceh, hal ini membuktikan bahwa kompetensi SDM, dan pengendalian internal mempunyai pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan bagian keuangan Kantor Dinas Pendidikan Aceh..

Uji Secara Parsial

- Kompetensi diperoleh nilai $\beta_1 = 0,270$ atau $\beta_1 \neq 0$ dengan demikian dapat disimpulkan H_a diterima dan H_o ditolak. Artinya kompetensi SDM mempunyai pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan bagian keuangan pada Kantor Dinas Pendidikan Aceh.
- Pengendalian internal diperoleh nilai $\beta_2 = 0,185$ atau $\beta_2 \neq 0$ dengan demikian dapat disimpulkan H_a diterima dan H_o ditolak. Artinya pengendalian internal mempunyai pengaruh terhadap peningkatan kualitas laporan keuangan bagian keuangan pada Kantor Dinas Pendidikan Aceh.

PEMBAHASAN

Hasil penelitian membuktikan bahwa kompetensi SDM yang dimiliki oleh para pegawai bagian keuangan terbukti secara nyata mampu meningkatkan kualitas laporan keuangan secara signifikan, hal ini mengindikasikan bahwa dengan adanya kompetensi SDM yang memadai yang dimiliki oleh para pegawai akan memberikan kontribusi nyata dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan sesuai dengan target yang telah ditetapkan. Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Destipa Imelia (2020) terdapat pengaruh kompetensi SDM terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hal ini juga sejalan dengan penelitian Anggie Rizka S (2021) menyatakan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Penelitian oleh Tawaqal, Irzal., & Suparno (2017) menemukan bahwa pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan satuan kerja perangkat daerah di pemerintah kota Banda Aceh. Hal ini menunjukkan bahwa kompetensi SDM memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dalam konteks pemerintah daerah. Selain itu, penelitian oleh Sanjaya, Putu Tomi (2019) juga menyoroti pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah (SAKD), sistem informasi manajemen daerah (SIMDA), dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi SDM memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, terutama dalam

konteks pemerintah daerah.

Dari penelitian-penelitian tersebut, dapat disimpulkan bahwa kompetensi sumber daya manusia memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, terutama dalam konteks pemerintah daerah. Namun, perlu diingat bahwa pengaruh ini dapat dipengaruhi oleh faktor-faktor lain seperti penerapan sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan faktor-faktor lainnya yang menjadi fokus penelitian.

Kemudian berkaitan dengan pengendalian internal juga mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada Kantor Dinas Pendidikan Aceh, hal ini mengingat kompetensi SDM dan pengendalian internal merupakan salah satu faktor yang dapat menunjang peningkatan kualitas laporan keuangan Kantor Dinas Pendidikan Aceh. Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Mutiana (2017) menunjukkan bahwa Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini sejalan dengan hasil penelitian Triyono (2020) yang dalam penelitiannya menyatakan bahwa pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin baik pengendalian internal diterapkan maka akan semakin berkualitas laporan keuangan pemerintah.

Pengendalian internal yang baik diperlukan demi tercapainya tujuan perusahaan. Hal ini dapat dilakukan dengan menciptakan sistem yang baik dengan meningkatkan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan yang baik diperlukan demi tercapainya tujuan perusahaan. Penelitian juga menunjukkan bahwa pengendalian internal berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan pada laporan keuangan, serta bahwa pengendalian internal dan transparansi berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan pada laporan keuangan di berbagai konteks, termasuk pada pemerintah daerah.

Pengendalian internal memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sistem Pengendalian Internal sangat dibutuhkan untuk kegiatan pengawasan terhadap sistem akuntansi sehingga pada akhirnya akan menghasilkan informasi yang dibutuhkan perusahaan dalam mengambil keputusan serta mendukung fungsi penyediaan pihak manajemen dan mendukung operasional harian perusahaan.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah penulis paparkan di atas membuktikan bahwa kompetensi SDM yang dimiliki oleh Dinas Pendidikan Aceh dapat memberikan dampak pada peningkatan kualitas laporan keuangan, begitu juga dengan pengendalian internal juga mampu memberikan kontribusi nyata dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan pada Dinas Pendidikan Aceh.

KESIMPULAN

1. Hasil penelitian secara simultan membuktikan bahwa kompetensi SDM dan pengendalian internal secara bersama-sama mempunyai pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Kantor Dinas Pendidikan Aceh dengan nilai F_{hitung} sebesar 27.816, sedangkan F_{tabel} pada tingkat signifikansi α sebesar 5 % adalah sebesar 3,165 dengan tingkat signifikan sebesar 0,000.
2. Hasil penelitian secara parsial membuktikan bahwa kompetensi SDM berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Kantor Dinas Pendidikan Aceh, dengan nilai koefisien regresi sebesar 0,270 pada satuan skala likert, dengan nilai t_{hitung} sebesar 4.005 sedangkan t_{tabel} sebesar 2,018, hasil perhitungan ini menunjukkan bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ dengan tingkat signifikansi sebesar 0.000.
3. Kemudian hasil penelitian secara parsial juga membuktikan bahwa pengendalian internal juga berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Kantor Dinas Pendidikan Aceh menjadi lebih baik, dengan nilai koefisien regresi sebesar 0,185 pada satuan skala likert,

dengan nilai t_{hitung} sebesar 3,703 sedangkan t_{tabel} sebesar 2,018, hasil perhitungan ini menunjukkan bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ dengan signifikansi sebesar 0.000.

DAFTAR PUSTAKA

- Akadun. (2009). *Teknologi Informasi Administrasi*. Bandung: Penerbit Alfabeta Bandung.
- Alvin A.Arens, Randal J.Elder, Mark S.Beasley (2014), *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi*, Jakarta: Erlangga.
- Ardeno Kurniawan (2015), *Audit Internal: Nilai Tambah Bagi Organisasi*, Yogyakarta: BPFE
- Arens, Alvin A., Elder,Randal J., Beasley,Mark S (2015)., *Auditing and Issurance Service:An Integrated Approach*, Ninth Edition, New Jersey : Prentince Hall,.
- BRM. Suryo Triono, Septiana Novita Dewi (2020), Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 21 (1), 2020, 213-220
- Erlina., Rambe, O. Sakti., & Rasdianto. (2015). *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrual*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hasibunan Malayu Sp (2017), *Manajemen SDM. Edisi Revisi*, Cetakan Ke. Tigabelas. Jakarta : Bumi Aksara.
- I Wayan Sukarta, (2017) Pengaruh Kompetensi, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Komitmen Dan Revisi Anggaran Pada Efektivitas Pengelolaan Anggaran Universitas Udayana. *E-Jurnal S1 Ak UPG* Vol. 8, No. 2.
- Lilir Sundayani (2013), Pengaruh Audit Internal Terhadap Penerapan Good Corporate Governance (GCG). *Skripsi Fakultas Ekonomi*. Universitas Pasundan
- Matindas, R. (2014), *Manajemen Sumber Daya Manusia; lewat Konsep AKU. (ambisi, kenyataan dan usaha)*. Pustaka Utama Grafiti. Jakarta.
- Notoatmodjo, Soekidjo. (2019). *Pengembangan Sumber Daya Manusia*. Jakarta: PT. Rineka Cipta Matindas (2015),
- Nasution, (2017), *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Penerbit BPFE, Yogyakarta
- Popy Mega Murty, (2017) Pengaruh Teknologi Informasi Terhadap Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Dan Dampaknya Terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Akutansi, Audit Dan Sistem Informasi Akutansi (JASa)* Vol.1, No.2, Juni2017
- Pratiwi, Hylma. (2013). *Kualitas SDM*. <https://hylmapratiwi.wordpress.com/2013.html>.
- Rama, Dasaratha dan Frederick Jones. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sidik, M. J., & Rusmina, C. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada PT. Indojoya Agrinusa Banda Aceh. *KARYA ILMIAH MAHASISWA FAKULTAS EKONOMI (KIMFE)*, 2(1), 148–154.
- Shabrina (2014), Pengaruh Auditor Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Bank Perkreditan Rakyat Di Jawa Tengah. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis*. Universitas Diponegoro.
- Sukrisno Agoes, (2013), *Auditing : Petunjuk Praktis Akuntansi Oleh Akuntan Publik*, Jakarta : Salemba Empat.
- Suryo dan Septiana, (2020) Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 21 (1), 2020, 213-220.
- Wirawan. (2017). *Evaluasi Kinerja Sumber Daya Manusia Teori, Aplikasi, Dan Penelitian*. Jakarta: Salemba Empat.