

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN
PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN
PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENERIMAAN OPD
DENGAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI
(Studi Kasus di Pemerintah Kabupaten Klaten)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi

**Peminatan:
Akuntansi Sektor Publik**



Diajukan oleh :
Thalia Kumaladefi
NIM. 1822100030

**FAKULTAS EKONOMI DAN PSIKOLOGI
UNIVERSITAS WIDYA DHARMA KLATEN
TAHUN 2023**

HALAMAN PERSETUJUAN
PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN
PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN
PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENERIMAAN OPD
DENGAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI

(Studi Kasus di Pemerintah Kabupaten Klaten)

Diajukan oleh :

THALIA KUMALADEFI

NIM. 1822100030

Telah disetujui pembimbing untuk dipertahankan di hadapan Dewan penguji
skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi

Universitas Widya Dharma Klaten

Pada tanggal : 15 Mei 2023

Pembimbing Utama



Oki Kuntaryanto, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 001807901

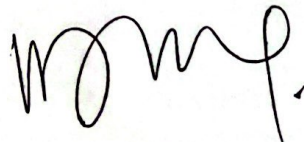
Pembimbing Pendamping



Cahaya Nugrahani, S.E., M.Si
NIDN. 0605017702

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak. CA
NIDN. 0620017001

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN
PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN
PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENERIMAAN OPD
DENGAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**

(Studi Kasus di Pemerintah Kabupaten Klaten)

Diajukan oleh :
THALIA KUMALADEFI
NIM. 1822100030

Telah dipertahankan dan disetujui oleh Dewan penguji Skripsi Prodi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten dan diterima
untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi

Pada tanggal : 31 Mei 2023

Ketua

Sekretaris

Dr. H. Arif Julianto SN, S.E., M.Si
NIDN. 0610077201
Penguji 1

Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak. CA
NIDN. 0620017001
Penguji 2

Oki Kuntaryanto, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 001807901

Cahaya Nugrahani, S.E., M.Si
NIDN. 0605017702

Disahkan Oleh
Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi



Dr. H. Arif Julianto SN, S.E., M.Si
NIDN. 0610077201

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Thalia Kumaladefi
NIM : 1822100030
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Psikologi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan OPD Dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus Di Pemerintah Kabupaten Klaten)”** adalah benar – benar karya saya dan bebas dari plagiat. Hal – hal yang bukan merupakan karya saya dalam skripsi ini telah ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini merupakan hasil dari plagiat, saya bersedia menerima sanksi yang telah ditentukan atas perbuatan saya. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya

Klaten, 30 Maret 2023

Yang membuat pernyataan,

 Kumaladefi

MOTTO

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

(Amsal 23 : 18)

If you can visualize it, if you can dream it, there's some way to do it

(Walt Disney)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, skripsi ini penulis persembahkan untuk orang – orang terkasih berikut ini :

1. Kedua orang tua saya, Bapak Louis Hendra Roosena Adinata dan Ibu Christin Kiranandari yang senantiasa sabar, memberikan semangat dan menjadi pengingat saya ketika saya mulai menyerah, Eyang Tien Mulyadi yang selalu memberikan inspirasi dan dukungan doa, adik saya Thea Swasti Purba Sejati yang setia mendengarkan keluh kesah dan memberikan dukungan. Terimakasih untuk doa, kasih sayang, semangat tanpa henti, dukungan moril serta materi sehingga saya sanggup menyelesaikan skripsi ini.
2. Sahabat setia saya Sonia, Bella, Delvi, Rinda, Nichita, Hani, Dwi, Anita, berlian, Agnes, Fransisca, Lezia yang selalu memberi semangat dan dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini, selalu ada disetiap saya menghadapi masa down dalam mengerjakan skripsi ini sampai akhirnya bisa selesai.
3. Bapak Ibu dan teman teman kantor Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Kabupaten Klaten yang memberi semangat dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi.
4. Teman – teman pelayanan di GKJ Klaten yang selalu memberikan semangat serta menghibur ketika saya berada dimasa bosan mengerjakan skripsi.
5. Teman teman kelasku khususnya Akuntansi Kelas Malam kita telah berjuang bersama, selamat dan sukses dengan gelar barunya.
6. Almamaterku tercinta Universitas Widya Dharma Klaten.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan OPD Dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus Di Pemerintah Kabupaten Klaten)”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.

Peneliti menyadari bahwa keberhasilan dan selesainya penyusunan skripsi ini tidak dapat terwujud tanpa adanya bimbingan, arahan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terimakasih kepada orang – orang berikut ini :

1. Bapak Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd., selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten
2. Bapak Dr. H. Arif Julianto SN, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten
3. Bapak Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Widya Dharma Klaten
4. Bapak Oki Kuntaryanto, S.E., M.Si., Ak., CA., dan Ibu Cahaya Nugrahani, S.E., M.Si, selaku Dosen pembimbing yang dengan sabar memberikan bimbingan serta arahan selama penyusunan skripsi ini.

5. Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten yang telah membantu dan mendukung proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh aparat pemerintah di Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Klaten yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian, memberi informasi, dan memberikan data yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Orang tua dan adik saya yang selalu mendampingi dan menjadi penyemangat serta tidak ada hentinya selalu berdoa untuk saya.
8. Sahabat-sahabat saya dan semua pihak yang telah membantu saya menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, bantuan dari semuanya sungguh berarti.

Peneliti menyadari adanya kekurangan maupun kesalahan dalam skripsi ini, oleh karena itu kritik yang sifatnya membangun sangat peneliti harapkan. Harapan peneliti semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti khususnya dan bagi para pembaca.

Klaten, 30 Maret 2023

Peneliti

Thalia Kumaladefi

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II.....	10
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Standar Akuntansi Pemerintah.....	10
2. Kompetensi Sumber Daya Manusia	14
3. Sistem Pengendalian Intern.....	23
4. Laporan Keuangan Bendahara Penerimaan OPD Kabupaten Klaten	36
5. Teknologi Informasi	40
B. Penelitian Terdahulu	42
C. Pengembangan Hipotesis.....	47
1. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban.....	48

2. Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban.....	48
3. Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban	49
4. Peran Teknologi Informasi terhadap Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Laporan Pertanggungjawaban Keuangan	49
5. Peran Teknologi Informasi terhadap Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan	50
6. Peran Teknologi Informasi terhadap Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban Keuangan	51
D. Kerangka Berpikir	51
BAB III.....	53
METODE PENELITIAN	53
A. Jenis Penelitian.....	53
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	53
C. Populasi Penelitian	54
D. Definisi Operasional Variabel Penelitian	55
1. Variabel Dependen (Variabel Y).....	55
2. Variabel Independen (Variabel X)	55
E. Teknik dan Instrumen Penelitian	56
1. Teknik Pengumpulan Data.....	56
2. Instrumen Penelitian	57
F. Uji Coba Instrumen	59
1. Uji Validitas	59
2. Uji Reliabilitas	60
G. Teknik Analisis Data	61
1. Uji Prasyarat Analisis	61
2. Uji Hipotesis	64
3. Koefisien Determinasi (R^2).....	67
BAB IV	69
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	69
A. Gambaran Responden.....	69
B. Hasil Penelitian	72
1. Analisis Deskriptif Variabel	72

2. Uji kualitas instrument.....	73
3. Uji Prasyarat.....	77
4. Uji Regresi Linier Berganda	81
5. Pengujian Hipotesis	84
C. Pembahasan	87
BAB V.....	94
PENUTUP	94
A. Kesimpulan	94
B. Saran-saran	96
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Pemikiran	52
---------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 OPD Kabupaten Klaten yang memiliki bendahara penerima OPD	54
Tabel 3.2 Skala Likert	57
Tabel 3.3 Skala Likert Kualitas Laporan Keuangan Bendahara OPD	58
Tabel 3.4 Skala Likert Indikator Standar Akuntansi Pemerintah	58
Tabel 3.5 Skala Likert Kompetensi SDM	59
Tabel 3.6 Skala Likert Indikator Sistem Pengendalian Intern	59
Tabel 3.6 Skala Likert Indikator Sistem Pengendalian Intern	59
Tabel 3.7 Skala Likert Pemanfaatan Teknologi Informasi	59
Tabel 3.8 Kriteria penentuan Variabel Moderating	65
Tabel 4.1 Data Distribusi Kuesioner	69
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	70
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	70
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	71
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	72
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Angket	74
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas Angket	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	78
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	79
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	80
Tabel 4.12 Hasil Uji Moderate Regression Analysis	82
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan (Uji F)	83
Tabel 4.14 Hasil Uji Parsial (Uji-t)	84
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	85

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Izin Penelitian dari Univerisitas Widya Dharma
- Lampiran 2 Surat Izin Penelitian dari Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan
Permukiman Kabupaten Klaten
- Lampiran 3 Surat Permohonan dan Kuesioner Penelitian
- Lampiran 4 Tabulasi Data Penelitian

ABSTRAK

Thalia Kumaladefi, NIM 1822100030, Skripsi, Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten, “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan OPD Dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus Di Pemerintah Kabupaten Klaten)”.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh standar akuntansi pemerintah, kompetensi sumber daya manusia, dan pengendalian intern terhadap kualitas pertanggungjawaban keuangan bendahara OPD Kabupaten Klaten dengan pemanfaatan teknologi informasi sebagai variabel pemoderasi. Populasi dalam penelitian adalah semua pegawai Bendahara Penerimaan OPD di Pemerintah Kabupaten Klaten. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan kuesioner dibagikan ke 40 responden tetapi kuesioner yang dapat diolah hanya 34 kuesioner. Metode analisis yang digunakan antara lain uji deskriptif, uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji hipotesis meliputi analisis regresi berganda, analisis regresi moderasi, uji F, uji T, dan uji koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan, serta standar akuntansi pemerintah dan kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan. Untuk pengujian dengan model *Moderate Regression Analysis* (MRA) diperoleh hasil teknologi informasi mampu memoderasi pengaruh kompetensi sumber daya manusia, dan pengendalian intern terhadap kualitas pertanggungjawaban keuangan bendahara OPD Kabupaten Klaten. Sedangkan standar akuntansi pemerintah tidak mampu memoderasi pengaruh standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas pertanggungjawaban keuangan bendahara OPD Kabupaten Klaten.

Kata Kunci : Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern, Kualitas Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan OPD, Pemanfaatan Teknologi Informasi

ABSTRACT

Thalia Kumaladefi, NIM 1822100030, Thesis, Accounting Study of the Faculty of Economics and Psychology, University of Widya Dharma Klaten, "The Effects of Application of Government Accounting Standards, Human Resources Competence and Internal Control on Quality of Acceptance Treasurer Accountability Report with Using of Information Technology as Moderating Variable(Case Study in Klaten District Government)".

The purpose of this study was to determine the effect of application of government accounting standards, human resources competence and internal control on quality of acceptance treasurer accountability report with using of information technology as moderating variable in Klaten District Government. The population in this study were all employees of OPD Revenue Treasurer at the Klaten Regency Government. The sampling technique used purposive sampling and questionnaires were distributed to 40 respondents but only 34 questionnaires could be processed. classical assumption test which includes normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and hypothetical test that includes multiple regression analysis, moderated regression analysis, F test, T test, and determination coefficient test.

The result of this study indicate that internal control have positive and significant effect to quality of acceptance treasurer accountability report, and application of government accounting standards and human resources competence have no effect to quality of acceptance treasurer accountability report. For testing with Moderate Regression Analysis (MRA) model, the result of obtained that information technology is able to moderate the influence of human resource competence, and internal control on the quality of financial accountability for the OPD treasurer of Klaten Regency. Meanwhile, government accounting standards were not able to moderate the influence of government accounting standards on the quality of the financial accountability of the Klaten Regency OPD treasurer.

Keywords: Application of Government Accounting Standards, Human Resources Competence, Internal Control, Quality of Acceptance Treasurer Accountability Report, Using of Information Technology

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) merupakan media yang digunakan oleh entitas termasuk pemerintah untuk mempertanggungjawabkan kinerja keuangan kepada pihak yang berkepentingan (publik). Dari perspektif rakyat di daerah, laporan keuangan pemerintah daerah yang disusun sesuai dengan SAP dapat menjelaskan bagaimana pemerintah mengelola keuangan dalam melaksanakan pembangunan sehingga dapat meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Standar tersebut dikukuhkan dengan terbitnya Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Laporan keuangan yang dihasilkan harus sesuai dengan SAP yang telah ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 menyatakan bahwa SAP dijelaskan dalam bentuk Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP), yang dilengkapi dengan Pengantar Standar Akuntansi Pemerintahan dan disusun berdasarkan Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintahan. Laporan keuangan yang berkualitas membutuhkan pengendalian intern dalam penyusunannya dan juga membutuhkan kemampuan SDM sehingga dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Pemanfaatan informasi teknologi mendukung untuk menghasilkan kualitas laporan keuangan

yang dapat dikonsumsi untuk masyarakat.

Penelitian terdahulu yang disampaikan oleh Ifa Ratifah dan Mochammad Ridwan pada tahun 2012 menjelaskan bahwa didalam menyajikan laporan keuangan yang berkualitas, pemerintah daerah harus membuat rencana strategis agar dapat memberikan pelayanan yang berkualitas kepada masyarakat sehingga dapat mempengaruhi produktifitas yang tinggi pada pemerintah daerah. Laporan keuangan pemerintah yang berkualitas harus dapat memenuhi kualitas yang dikehendaki yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan dan dapat dipahami. Kriteria pemberian opini yang diharapkan sesuai dengan UU Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.

Dalam jurnal yang berjudul “Pengaruh Kompetensi SDM, Penerapan SAP, dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah” menjelaskan bahwa informasi dalam laporan keuangan banyak dimanfaatkan oleh pihak – pihak yang berkepentingan. Dimana pihak – pihak yang berkepentingan tersebut menggunakan informasi yang terdapat dalam laporan keuangan untuk mengambil suatu keputusan. Kompetensi merupakan dasar seseorang untuk mencapai kinerja tinggi dalam menyelesaikan kinerjanya. Sumber daya manusia yang tidak memiliki kompetensi tidak akan dapat menyelesaikan pekerjaan secara efisien, efektif dan ekonomis.

Laporan keuangan bertujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas selama

satu periode pelaporan. Dalam penyajian laporan keuangan diperlukan komponen yang mendukung seperti SAP, komponen SDM dan pengendalian intern. Laporan keuangan yang dihasilkan oleh pemerintah daerah diharapkan mampu menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna laporan keuangan dalam menilai akuntabilitas dan pengambilan keputusan. Informasi yang terdapat di dalam laporan keuangan pemerintah daerah harus memenuhi beberapa karakteristik yang telah ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah No 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah. Karakteristik kualitas laporan keuangan pemerintah yang dikehendaki yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami.

Kompetensi sumber daya manusia (SDM) yaitu kemampuan SDM untuk melaksanakan tugas dan tanggung jawab yang diberikan kepadanya dengan bekal pendidikan, pelatihan dan pengalaman yang cukup memadai. (Lilis, 2016) Kompetensi SDM mencakup kapasitasnya, yaitu kemampuan seseorang atau individu, suatu organisasi, atau suatu sistem untuk melaksanakan fungsi-fungsi atau kewenangannya untuk mencapai tujuannya secara efektif dan efisien.

Penelitian terdahulu yang disampaikan dalam Jurnal Riset Akuntansi Terpadu menjelaskan bahwa dalam penyusunan laporan keuangan yang berkualitas membutuhkan sumber daya manusia (SDM) yang kompeten dan memahami aturan penyusunan laporan keuangan dengan standar akuntansi pemerintahan. Dengan adanya SDM yang berkompeten dalam mengelola dan menyusun laporan keuangan akan mempermudah pengelolaan asset yang

dimiliki pemerintah daerah dan dapat mempermudah dalam mempersiapkan laporan keuangan untuk pemeriksaan BPK. Maka, kemampuan SDM itu sendiri sangat berperan dalam menghasilkan informasi yang berkualitas. Kompetensi SDM dapat dilihat dari latar belakang pendidikan, pelatihan – pelatihan yang pernah diikuti dan dari keterampilan yang dinyatakan dalam pelaksanaan tugas. Sumber daya manusia merupakan faktor yang berpengaruh terhadap kesiapan dan efektifitas implementasi sistem akuntansi keuangan daerah di lingkungan pemerintah. Kompetensi merupakan pengetahuan dan keahlian yang diperlukan untuk menyelesaikan tugas. Kompetensi sumber daya manusia yang memadai dari segi kuantitas dan kualitas akan meningkatkan kandungan nilai informasi dalam pelaporan keuangan pemerintah daerah.

Sistem akuntansi didalamnya mengatur tentang sistem pengendalian intern (SPI), kualitas laporan keuangan sangat dipengaruhi oleh bagus tidaknya sistem pengendalian intern yang dimiliki pemerintah daerah. Kualitas laporan keuangan tidak hanya diukur dari kesesuaian dengan SAP saja, tetapi juga dari sistem pengendalian internnya. Untuk itu, pemerintah daerah harus mendesain, mengoperasikan dan memelihara sistem pengendalian intern yang baik dalam rangka menghasilkan informasi keuangan yang andal.

Pemanfaatan teknologi informasi memiliki peranan yang penting dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah disebutkan bahwa untuk menindaklanjuti terselenggaranya proses pembangunan yang sejalan dengan prinsip tata kelola pemerintah yang baik

memerlukan pemanfaatan teknologi informasi yang memadai. Pemanfaatan teknologi informasi mencakup adanya pengolahan data, pengendalian informasi, sistem manajemen dan proses kerja secara elektronik. Adanya pemanfaatan teknologi informasi agar pelayanan publik dapat diakses secara mudah dan murah oleh masyarakat.

Salah satu upaya konkrit untuk mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan negara adalah penyampaian laporan pertanggungjawaban keuangan pemerintah yang memenuhi prinsip-prinsip tepat waktu dan disusun dengan mengikuti standar akuntansi pemerintah yang telah diterima secara umum. Faktanya dari laporan BPK (www.bpk.go.id) yang menyatakan bahwa masih terdapat kelemahan dalam penyusunan laporan keuangan. Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah masih banyak disajikan data-data yang tidak sesuai dan tidak mengikuti prinsip akuntansi yang berlaku umum. Banyak laporan keuangan yang mendapatkan opini tidak wajar dan *disclaimer* karena dalam penyusunannya belum sesuai dengan standar yang telah ditetapkan dan belum memenuhi kelengkapan yang telah ditentukan serta kurangnya bukti-bukti transaksi yang dapat ditemukan. Maka perlunya pengaruh SAP, kompetensi SDM, dan pengendalian intern yang memadai untuk menyajikan laporan keuangan yang dapat diterima bagi masyarakat yang membutuhkan.

Sejalan dengan perlunya SAP, kompetensi SDM, dan pengendalian intern yang memadai untuk menyajikan laporan keuangan yang dapat diterima bagi masyarakat yang membutuhkan, maka perlu bendahara penerimaan yang

kompeten serta bertanggungjawab dengan tugas dan kewajibannya. Bendahara bertanggung jawab dalam hal pencatatan penerimaan OPD yang dapat mempertanggungjawabkan anggaran yang dikelolanya. Sesuai standar akuntansi pemerintah, bendahara pengeluaran mempunyai peran penting dalam proses keuangan. Jika bendahara melaksanakan tugas pokok dan fungsinya secara benar, maka diharapkan akan mampu untuk memberikan sebuah kontribusi yang nyata bagi terciptanya pengelolaan dan pertanggungjawaban yang baik serta pelaporan yang tepat waktu. Sehingga mampu menghasilkan sebuah informasi yang andal dengan wujud sebuah laporan keuangan yang berkualitas. Alimuddin (2021) dalam penelitiannya menjelaskan bahwa seorang Bendahara Penerimaan OPD harus mempunyai pengetahuan yang baik dalam melaksanakan tugas dan tanggungjawab yang diembannya. Oleh karena itu, dalam melaksanakan tugas yang diemban senantiasa berpedoman kepada peraturan perundang-undangan yang berlaku. Peningkatan kemampuan aparat dalam bidang Pengelolaan Keuangan Daerah menjadi salah satu prioritas Pemerintah Kabupaten Klaten seiring dengan perubahan peraturan perundang-undangan yang mengatur tentang pengelolaan keuangan daerah.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian tentang **“Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan OPD Dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah diatas, maka penulis merumuskan permasalahan sebagai berikut:

1. Apakah penerapan standar akuntansi pemerintahan berpengaruh terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten?
2. Apakah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten?
3. Apakah pengendalian intern berpengaruh terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten?
4. Apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten?
5. Apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten?
6. Apakah pemanfaatan teknologi informasi memoderasi pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten?

C. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang hendak dicapai dengan adanya penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk menganalisis pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten.
2. Untuk menganalisis pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten.
3. Untuk menganalisis pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten.
4. Untuk mengetahui pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten yang memoderasi pemanfaatan teknologi informasi.
5. Untuk menganalisis pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten yang memoderasi pemanfaatan teknologi informasi.
6. Untuk menganalisis pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kab Klaten yang memoderasi pemanfaatan teknologi informasi.

D. Manfaat Penelitian

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat baik secara langsung maupun tidak langsung bagi pihak – pihak yang berkepentingan antara lain :

1. Bagi OPD Kab Klaten

Disini penulis berharap dapat memberikan masukan dan bahan pertimbangan yang sifatnya membangun dalam hal pengambilan keputusan dalam meningkatkan kinerja bendahara penerimaan di OPD Kab Klaten agar lebih baik lagi dari sebelumnya.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan informasi tambahan bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan teknologi

3. Bagi Penulis

Penelitian disajikan untuk menambah wawasan, pengetahuan, dan pemahaman bagi penulis sendiri tentang pengaruh standar akuntansi pemerintahan, kompetensi sumber daya manusia dan pengendalian intern terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban OPD Kabupaten Klaten dengan pemanfaatan teknologi informasi sebagai variabel pemoderasi dan juga sebagai alat untuk mengaplikasikan teori yang diperoleh di bangku kuliah dengan kenyataan di lapangan

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan mengenai pengaruh standar akuntansi pemerintah, kompetensi sumber daya manusia dan pengendalian intern terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten dengan pemanfaatan teknologi informasi sebagai variabel pemoderasi, maka dapat disimpulkan sebagai berikut ini :

1. Penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten. Kesimpulan ini berdasarkan pada nilai signifikan pada hasil uji regresi linier berganda yaitu $0,015 < 0,05$ maka dapat disimpulkan bahwa H_1 diterima. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa bendahara penerimaan di Kabupaten Klaten memahami standar akuntansi pemerintah.
2. Kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten. Kesimpulan ini berdasarkan pada hasil nilai signifikansi $0,662 > 0,05$ maka H_2 ditolak. Dengan demikian hipotesis kedua menyatakan kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin tinggi kompetensi sumber daya manusia dalam sebuah instansi maka kualitas

laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten tidak akan meningkat.

3. Pengendalian intern terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten. Kesimpulan ini berdasarkan hasil nilai signifikan pada hasil uji regresi linier berganda sebesar $0,005 < 0,05$ maka H3 diterima. Hal ini berarti pengendalian intern berpengaruh terhadap kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten.
4. Pemanfaatan teknologi informasi mampu memoderasi pengaruh standar akuntansi pemerintah dengan kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten. Kesimpulan ini berdasarkan nilai signifikan pada tabel hasil uji linier berganda dengan variabel moderasi sebesar $0,042 < 0,05$. Maka hasilnya menyatakan bahwa H4 diterima.
5. Pemanfaatan teknologi informasi tidak mampu memoderasi kompetensi sumber daya manusia dengan kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten. Kesimpulan ini berdasarkan pada hasil uji interaksi atau *Moderated Regression Analysis* (MRA) menunjukkan bahwa variabel moderasi X_2*Z mempunyai nilai signifikansi sebesar $0,566 > 0,05$ maka H5 ditolak.
6. Pemanfaatan teknologi informasi tidak mampu memoderasi pengendalian intern dengan kualitas laporan pertanggungjawaban bendahara penerimaan OPD Kabupaten Klaten. Kesimpulan ini berdasarkan pada hasil uji interaksi

atau *Moderated Regression Analysis* (MRA) menunjukkan bahwa variabel moderasi $X_3 * Z$ mempunyai nilai signifikansi $0,294 > 0,05$ maka H_6 ditolak.

B. Saran-saran

Berdasarkan hasil penelitian dan simpulan yang diperoleh, adapun saran yang diberikan oleh peneliti adalah sebagai berikut ini :

a. Bagi OPD Kabupaten Klaten

Bagi OPD Kabupaten Klaten diharapkan untuk lebih memperketat evaluasi anggaran dengan cara meningkatkan pengawasan dalam pelaksanaan evaluasi anggaran dan dengan menelusur adanya penyimpangan anggaran secara tuntas agar pelaksanaan evaluasi anggaran dapat efektif. Pemerintah sebaiknya melakukan perbaikan dalam pengelolaan dengan standar akuntansi pemerintah, kompetensi sumber daya manusia yang optimal pada pembuatan laporan keuangan agar berkualitas. Bendahara pengelola keuangan haruslah memiliki pengetahuan dan keterampilan di bidang akuntansi sehingga semakin meningkatkan pengelolaan keuangan dan penyusunan laporan keuangan pemerintah Kabupaten Klaten yang berkualitas.

b. Bagi peneliti selanjutnya

Untuk penelitian selanjutnya dapat dilakukan perubahan variabel penelitian untuk menemukan variabel-variabel lain yang berpengaruh. Sebaiknya semakin ditingkatkannya intensitas pelatihan pada para pengelola keuangan berupa sosialisasi dan bimbingan teknis yang berkaitan

dengan implementasi standar akuntansi pemerintahan, sehingga pelatihan yang dilaksanakan dapat semakin meningkatkan pemahaman dan penerapan standar akuntansi pemerintahan yang berkualitas. Peneliti selanjutnya dapat menambah variabel lain seperti system pelaporan yang memiliki kemungkinan untuk berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan bendahara penerimaan daerah.

DAFTAR PUSTAKA

- _____. 2005. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- _____. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400).
- _____. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- _____. *Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang. Sistem Informasi Keuangan Daerah*. Republik Indonesia.
- _____. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286).
- _____. *Peraturan Pemerintah Nomor 105 Tahun 2000 Tentang Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Daerah*.
- _____. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355).
- _____. *Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2008 tentang Informasi dan Transaksi Elektronik*.
- Alimuddin. 2021. Peningkatan Kapabilitas Bendahara Penerimaandalam Pengelolaan Pendapatan Daerah Kabupaten Bone. LP2M Universitas Hasanudin. *Jurnal*.
- Anwar Prabu Mangkunegara 2012. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung: PT. Remaja Rosdakarya.
- Arikunto, S. 2002. *Metodologi Penelitian Suatu Pendekatan Praktik* Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Adi Patra, Dahri. Lanteng Bustami. Hasriani. 2015. "Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah" dalam *Jurnal Akuntansi* ISSN 2339-1502 halaman 1-9. Palopo.

- Baharsyah, Ridho. 2020. *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Studi Empiris pada OPD Kota Medan). Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Sumatera Utara.
- Bastian, Indra. 2006. *Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Blasius Sudarsono, 2009. *Pustakawan Cinta dan Teknologi*. Jakarta : Ikatan Sarjan Ilmu Perpustakaan dan Informasi Indonesia.
- Depdiknas. 2005. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. LN. 2005 No. 49, TLN No. 4503 LL SETNEG: 6 HLM. Jakarta
- Depdiknas. 2010. UU RI No 11 Tahun 2008 Informasi Dan Transaksi Elektronik, Jakarta: Sinar Grafika.
- Desiana Wati, Kadek. Nyoman Trisna. Ni Kadek. 2014. Pengaruh Kompetensi SDM, Penerapan SAP, dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah dalam e-Jurnal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1 (Volume 2 No: 1 Tahun 2014). Singaraja.
- Edison, Emron., dkk. 2016 *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Alfabeta. Bandung.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Halim, Abdul. 2014. *Akuntansi Sektor Publik : Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta : Salemba Empat.
- Hasibuan, Malayu S.P. 2002. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Hoesada, J., 2015. *Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ifa Ratifah, Mochammad Ridwan. 2012. Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Trikonomika*, Volume 11, No. 1, Juni 2012, Hal. 29–39 ISSN 1411-514X.

- Ihsanti, Emilda. 2014. *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah*. Artikel Ilmiah UNP
- Indonesia. 2010. Peraturan Pemerintah No 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah. LN. 2010 No. 123, TLN No. 5165, LL SETNEG: 7 HLM. Jakarta.
- Indonesia. 2004. Undang – Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara. LN. 2004/ No. 66, TLN NO. 4400, LL SETNEG: 16 HLM. Jakarta.
- Kasmir, 2014. *Analisis Laporan Keuangan, cetakan ke-7*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada
- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Lilis, Setyowat, Wikan Isthika. Ririh Dian Pratiwi. 2016. Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang dalam Jurnal Kinerja, Volume 20, No.2, Th. 2016: Hal. 179 – 191. Semarang.
- Mahmudi. 2007. *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mahmudi. 2011. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Penerbit UII Press.
- Mangkunegara, Anwar Prabu 2012. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung: PT. Remaja Rosdakarya
- Marwansyah. 2016. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung: Alfabeta.
- Moehersono. 2014. *Pengukuran Kinerja Berbasis Kompetensi*. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.
- Melati Ramadhani, Ayu Noorida Soerono, Windu Mulyasari. 2019. Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Teknologi Informasi, dan Pemahaman Basis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dalam Jurnal Riset Akuntansi Terpadu Vol. 12 No. 1, 2018 Hal. 40-63. Provinsi Banten.
- Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi Edisi Tiga*. Jakarta : Salemba Empat.
- Munawir, 2014. *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty

- Mutia Aulia Safridha. 2020. *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Studi Kasus BPKAD Provinsi Sumatera Utara). Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam. Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
- Ningrum, Widya Mutiara. 2019. *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Studi Empiris Pada OPD di Kota dan Kabupaten Magelang). Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Magelang
- Nurlaila, 2014. Pengaruh Efektivitas Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan pelaporan keuangan pemerintah daerah dengan variabel intervening pengendalian pemanfaatan teknologi informasi terhadap keterandalan dan ketepatanwaktuan. *Jurnal*.
- Octarinda, Debi Ayu. 2016. Pengaruh Kompetensi SDM, Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Langkat. Skripsi. Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Sumatera Utara.
- Prihadi, Syaiful F., 2004. *Assessment Centre: Identifikasi, pengukuran dan Pengembangan Kompetensi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Putu Agus Eka Pratama. 2014. *Sistem Informasi dan Implementasinya*. Bandung: Informatika.
- Ratifah, Ifa dan Ridwan, Mochammad. 2012. Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Trikonomika*, Volume 11, No. 1, Juni 2012, Hal. 29–39 ISSN 1411-514X.
- Ridho Baharsyah, 2020, *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Studi Empiris pada OPD Kota Medan). Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Sumatera Utara.
- Ridwan dan Kesuma, Yolanda. 2014. Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar dalam Penilaian Kinerja Keuangan. PT. Budi Satria Wahana Motor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* Vol. 5 no.1. Maret 2014.

- Rivai, Veithzal. 2014. *Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Perusahaan, Edisi ke 6*, PT. Raja Grafindo Persada, Depok
- Ruspina, Depi Oktia, 2013. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, Indonesia. *Jurnal*.
- Ruky, Achmad S. 2003. *Sistem Manajemen Kinerja, Cetakan Ketiga*, Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Safridha, Mutia Aulia. 2020. *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus BPKAD Provinsi Sumatera Utara)*. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam. Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
- Setyowat, Lilis. Wikan Isthika. Ririh Dian Pratiwi. 2016. Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang dalam Jurnal Kinerja, Volume 20, No.2, Th. 2016: Hal. 179 – 191. Semarang.
- Siregar, Syofian. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif dilengkapi dengan perbandingan perhitungan manual & SPSS*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Sudiarianti, Ni Made. I Gusti Ketut Agung Ulupui. I G.A. Budiasih. 2015. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Pada Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Standar Akuntansi Pemerintah Serta Implikasinya Pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Bali.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunyoto Danang. 2010. *Uji KHI Kuadrat & Regresi untuk Penelitian*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Umar, Husein. 2011. *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis Edisi 11*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Wibowo. 2017. *Manajemen Kinerja. Edisi Kelima*. Depok: PT. Raja Grafindo Persada.
- Widya Mutiara Ningrum, pada tahun 2019, dengan judul *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada OPD di*

Kota dan Kabupaten Magelang). Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Magelang.

Yendrawati, Reni. 2013. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan dengan Faktor Eksternal Sebagai Variabel Moderating. JAAI Volume 17, No. 2, Desember 2013: 166-175.

Yulia, Siska. 2018. "Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah" dalam Jurnal Benefita 3(1) Februari 2018 (64-75). Kota Solok

Zuliarti. *Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern Akuntansi terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah: Studi pada Pemerintah Kabupaten Kudus. Skripsi*. Kudus: Fakultas Ekonomi Universitas Mulia Kudus, 2014.