

Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di LPD se-Kecamatan Abiansemal

**I Komang Redite Mei Yadnya⁽¹⁾
 Sang Ayu Putu Arie Indraswarawati⁽²⁾
 I Made Endra Lesmana Putra⁽³⁾**

^{(1),(2),(3)} Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Bisnis dan Pariwisata, Universitas Hindu Indonesia
 Jln. Sanggalangit, Tembau Penatih, Denpasar Timur
e-mail : omangredite@gmail.com

ABSTRACT

It is claimed that financial reports possess good quality if the data articulated in the financial statements is comprehensible, devoid of deceptive ideas and significant mistakes, truthfully depicts the facts, and can be substantiated. Information that should be presented in local government financial reporting should be in by what is required by stakeholders. The objective of this research is to identify how human resource competency and internal control impact the accuracy of financial reports across LPDs in the Abiansemal sub-district. The study included all 32 LPDs in the Abiansemal District as the population, and a total of 97 participants were selected as the sample using purposive sampling technique. The research methodology involved the use of multiple linear regression analysis techniques to test the hypotheses. The findings of this research reveal that there is a favorable correlation between Human Resource Competence and Internal Control, and the accuracy of Financial Reports across all LPDs within the Abiansemal District. Looking at this research, it is hoped that in the future the LPDs throughout the Abiansemal District will be able to provide regular job training to employees related to the preparation of financial reports by accounting standards so that the abilities or competencies of employees will increase so that a good report is formed.

Keywords: Competence of Human Resources, Internal Control, Quality of Financial Reports, LPD

PENDAHULUAN

Fungsi LPD memiliki peran penting dalam memberikan pinjaman modal kepada masyarakat untuk mengembangkan bisnis. Banyak pihak masyarakat yang peduli dengan perkembangan perekonomian Bali berharap bahwa di masa depan, perekonomian Bali akan lebih memanfaatkan potensi lokal untuk membangun ekonomi Bali. Lembaga Perkreditan Desa di Bali khususnya di Denpasar dalam pengelolaan belum sepenuhnya baik. Dilansir dari Detik.com tahun 2022, Baru-baru ini, Kejaksaan Tinggi Bali telah menindaklanjuti penyisiran di rumah tersangka yang dituduh melakukan tindak pidana korupsi, yaitu menyimpan dan menyalahgunakan wewenang dalam pengelolaan keuangan LPD desa Adat Sangeh, Kec. Abiansemal, Kab. Badung.

3. Meningkatkan efisiensi.

Dalam konteks penelitian ini, fokus utama adalah membahas dua pertanyaan penelitian yaitu:

1. Bagaimana pengaruh kemampuan dan keterampilan karyawan dalam menyusun laporan keuangan terhadap mutu laporan keuangan LPD di seluruh Kec. Abiansemal?
2. Bagaimana pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pada LPD di seluruh Kec. Abiansemal?

KAJIAN PUSTAKA

Menurut Wahida (2015), Teori Stewardship (Donaldson dan Davis, 1991) menjelaskan situasi di mana manajemen fokus pada tujuan organisasi daripada tujuan individu mereka. Teori ini mengasumsikan bahwa manusia dapat dipercaya, bertanggung jawab, dan berintegritas. Menurut Murwaningsari (2009), teori ini menggambarkan hubungan kuat antara kepuasan dan kesuksesan organisasi. LPD berperan sebagai steward dalam mengelola dana nasabah dan masyarakat desa sebagai pemilik modal. Ada kesepakatan yang terjalin antara LPD (*steward*) dan nasabah (*principal*) berdasarkan kepercayaan dan tujuan organisasi yang kolektif.

Ciri tindakan berdasarkan mutu pada laporan keuangan merupakan kriteria yang wajib dipenuhi oleh data akuntansi agar mencapai tujuan yang diinginkan. PP No 71 Th. 2010 menentukan bahwa laporan keuangan berkualitas apabila memenuhi beberapa kapasitas, seperti relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. Laporan keuangan desa adalah sebuah bentuk akuntabilitas atas pengelolaan keuangan desa dalam jangka waktu tertentu, yang disusun dan disajikan kepada pihak yang membutuhkan.

Kompetensi memiliki makna sebagai kemampuan atau kewenangan. Kata "kompetensi" berasal dari istilah "*competence*" atau "*competency*". Oleh sebab itu, dapat ditarik kesimpulan bahwa kompetensi merujuk pada kemampuan atau keterampilan yang dimiliki oleh individu untuk melakukan suatu pekerjaan yang sudah menjadi keahliannya. Untuk mengelola keuangan daerah dengan efektif, OPD membutuhkan sumber daya manusia yang memiliki kualitas yang baik. Selain itu, kualifikasi dari SDM yang dibutuhkan adalah latar belakang pend. akuntansi. Menurut Rahayu (2014:3), dengan memiliki SDM yang kompeten dan memiliki latar belakang pendidikan di bidang akuntansi, dapat memastikan bahwa laporan keuangan yang dihasilkan akan memiliki tingkat akurasi, efektivitas, dan efisiensi yang tinggi.

Menurut PP Nomor 60 Th. 2008, pengendalian intern didefinisikan sebagai serangkaian kegiatan yang berkelanjutan yang dilakukan oleh manajemen dan karyawan di suatu organisasi, proses ini bertujuan untuk memberikan keyakinan yang memadai bahwa tujuan organisasi dapat

dicapai melalui kegiatan yang efektif dan efisien., laporan keuangan yang dapat diandalkan, perlindungan terhadap aset organisasi, serta kepatuhan terhadap peraturan dan undang-undang yang berlaku.

Kemampuan SDM dalam hal pengetahuan, keterampilan, keahlian, dan karakteristik kepribadian yang relevan dengan kinerja dan tujuan organisasi disebut sebagai kompetensi. Agar SDM mampu mencapai tujuan tersebut, perlu dilakukan peningkatan kompetensi secara teratur dan berkelanjutan.

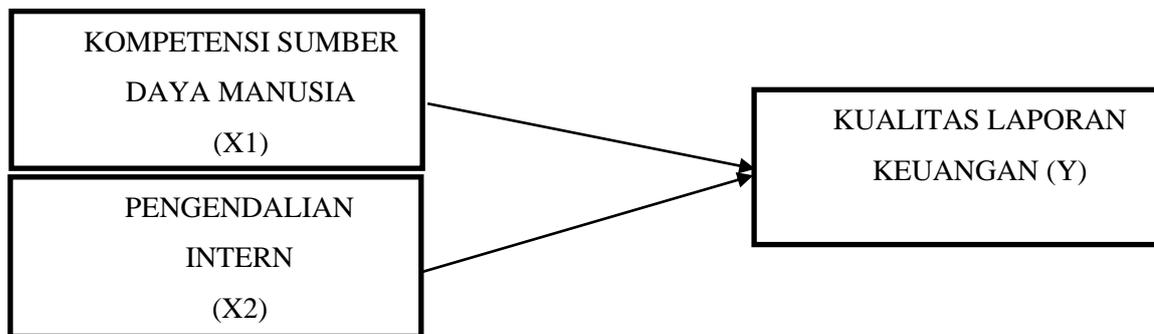
H1 : Kompetensi SDM berdampak positif dan signifikan terhadap Koalitas Laporan Keuangan.

Pengendalian intern ialah sebuah sistem yang dibuat untuk memastikan bahwa setiap bagian yang ada di dalam organisasi dapat saling mengawasi satu sama lain. Tujuannya adalah untuk memastikan kebenaran angka dan transaksi yang dilakukan oleh petugas yang berbeda dengan melakukan pengujian dan membandingkan hasilnya (Ardiyos, 2012: 11).

H2 : Pengendalian Intern berdampak positif dan signifikan terhadap Koalitas Laporan Keuangan.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif melalui metode penelitian asosiatif untuk menguji pengaruh Kompetensi SDM, dan Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan.



GAMBAR 3.1 Model Kerangka Teoritis Penelitian

Dalam penelitian ini, digunakan beberapa teknik analisis antara lain sebagai berikut :

1. Pemaparan statistik deskriptif bertujuan untuk memberikan gambaran atau deskripsi suatu data penelitian berdasarkan hasil rata-rata (mean), hasil min., hasil maks., dan hasil standar deviasi. Tujuan utama dari analisis statistik deskriptif sebagai bahan mengevaluasi mutu suatu data dan juga membantu dalam pengetesan asumsi. (Ghozali,

independen secara signifikan memengaruhi variabel dependen dan apakah model regresi tersebut layak untuk diuji. Tingkat signifikansi F biasanya ditetapkan pada $\alpha = 0,05$. Jika nilai probabilitas signifikan (p-value) lebih kecil dari α , maka dapat disimpulkan bahwa model regresi linier berganda tersebut layak untuk diuji (Ghozali, 2016).

10. Dalam uji t-statistika, dilakukan perbandingan tingkat signifikansi antara variabel bebas dan $\alpha = 0.05$. Jika nilai signifikansi kurang dari 0,05, dapat disimpulkan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara satu variabel bebas dengan variabel terikat (seperti yang dijelaskan oleh Ghozali, 2016).

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Sampel dalam penelitian ini terdiri dari 97 responden yang terdiri dari Ketua LPD, Bendahara, dan Ketua Badan Pengawas di LPD se-Kecamatan Abiansemal. Tabel berikut menyajikan detail pengiriman dan penerimaan kuesioner:

Tabel 1. Rincian Pengiriman dan Penerimaan Kuesioner

| Keterangan | Jumlah |
|---|--------|
| Kuesioner yang disebar | 97 |
| Jumlah kuesioner yang Kembali | 97 |
| Kuesioner yang tidak lengkap pengisiannya | - |
| Kuesioner yang dianalisis | 97 |
| Kuesioner yang kembali (97/97x100%) | 100% |
| Kuesioner yang dianalisis (97/97x100%) | 100% |

Sumber: Data Diolah, 2023

Tabel 2. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas

| No | Indikator | Validitas | | Reliabilitas | |
|----|-------------------------------------|---|-------|----------------|----------|
| | | Koefisien Korelasi | Ket. | Alpha Cronbach | Ket. |
| 1 | Kompetensi Sumber Daya Manusia (X1) | 0,389; 0,360; 0,516; 0,700; 0,671; 0,670; 0,393; 0,599 | Valid | 0,664 | Reliabel |
| 2 | Pengendalian Intern (X2) | 0,664; 0,659; 0,689; 0,721; 0,707 | Valid | 0,717 | Reliabel |
| 3 | Kualitas Laporan Keuangan (Y) | 0,599; 0,784; 0,725; 0,785; 0,628; 0,766; 0,526; 0,681 | Valid | 0,84 | Reliabel |

Sumber: Data Diolah, 2023

Dari hasil pengujian yang telah dilakukan, ditemukan bahwa setiap variabel memiliki koefisien korelasi yang melebihi nilai 0,30 dan angka koefi. (α) > 0,6. Oleh sebab itu, dapat diputuskan semua pengukur yang dipergunakan dalam penelitian ini dapat dianggap valid dan reliabel. serta dapat dipertimbangkan untuk digunakan sebagai alat pengukur dalam penelitian.

Tabel 3. Hasil Uji Analisis Deskriptif

| Descriptive Statistics | | | | | | |
|------------------------|---------|----|---------|---------|-------|----------------|
| | | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
| KOMPETENSI | SUMBER | 97 | 31 | 39 | 33.56 | 1.859 |
| DAYA MANUSIA | | | | | | |
| | | 97 | 18 | 25 | 21.32 | 1.874 |
| PENGENDALIAN INTERN | | | | | | |
| KUALITAS | LAPORAN | 97 | 30 | 40 | 35.36 | 2.736 |
| KEUANGAN | | | | | | |
| Valid N (listwise) | | 97 | | | | |

Sumber: Data Diolah, 2023

Tabel 3 menunjukkan informasi tentang jumlah data yang valid pada setiap variabel, yaitu 97. Variabel Kompetensi SDM (X1) memiliki hasil terendah 31, hasil tertinggi 39, dan rata-rata 33,56, serta standar deviasi 1,859. Variabel Pengendalian Intern (X2) mempunyai nilai terendah 18, nilai tertinggi 25, rata-rata 21,32, dan standar deviasi 1,874. Sementara itu, angka terendah ditemukan pada variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y) yang bernilai 30, angka tertinggi 40, rata-rata 35,36, dan standar deviasi 2,736.

Tabel 4. Hasil Uji Normalitas

| One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test | | |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------------|
| | | Unstandardi zed Residual |
| N | | 97 |
| Normal Parameters ^{a,b} Mean | | 0.0000000 |
| Std. Deviation | | 2.38186488 |
| Most | Extreme Absolute | 0.076 |
| Differences | Positive | 0.076 |
| | Negative | -0.043 |
| Test Statistic | | 0.076 |
| Asymp. Sig. (2-tailed) ^c | | 0.200 ^d |

Sumber: Data Diolah, 2023

Menurut tabel uji normalitas menggunakan One Sample Kolmogorov-Smirnov Test, diperoleh tingkat signifikansi sebesar 0,200 yang melebihi nilai 0,05. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa data dalam model regresi memiliki distribusi normal dan dapat diproses untuk analisis selanjutnya.

Tabel 5. Hasil Uji Multikolinieritas

| | | Coefficients ^a | | | | | | |
|-------|--------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--------|-------------------------|-----------|-------|
| | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | | Collinearity Statistics | | |
| Model | | B | Std. Error | Beta | t | Sig. | Tolerance | VIF |
| 1 | (Constant) | 7.409 | 2.700 | | 2.744 | 0.007 | | |
| | KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA | -0.131 | 0.080 | -0.173 | -1.627 | 0.107 | 0.902 | 1.109 |
| | PENGENDALIAN INTERN | -0.046 | 0.080 | -0.062 | -0.582 | 0.562 | 0.902 | 1.109 |

Sumber: Data Diolah, 2023

Berdasarkan hasil uji multikolinieritas pada tabel menunjukkan bahwa masing-masing variabel memiliki nilai *Variance Inflation Factor* (VIF) yang kurang dari 10. Nilai *tolerance* diatas 10% atau 0,1. Maka dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi hubungan multikolinieritas antara variabel bebas.

Tabel 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas

| | | Coefficients ^a | | | | |
|-------|--------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--------|-------|
| | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | | |
| Model | | B | Std. Error | Beta | t | Sig. |
| 1 | (Constant) | 7.409 | 2.700 | | 2.744 | 0.007 |
| | KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA | -0.131 | 0.080 | -0.173 | -1.627 | 0.107 |
| | PENGENDALIAN INTERN | -0.046 | 0.080 | -0.062 | -0.582 | 0.562 |

Sumber: Data Diolah, 2023

Dari tabel tersebut dapat disimpulkan bahwa hasil uji Glejser untuk mengetahui adanya heteroskedastisitas pada model regresi menunjukkan bahwa seluruh variabel memiliki nilai signifikansi yang lebih besar dari alpha (0,05). Oleh karena itu, berdasarkan hasil analisis, dapat ditarik kesimpulan bahwa model regresi tersebut tidak memiliki heteroskedastisitas.

Tabel 7. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda

| Coefficients ^a | | | | | | |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------|--------------------------|-------|-------|
| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficient | t | Sig. |
| | | B | Std. Error | Beta | | |
| 1 | (Constant) | 13.194 | 4.682 | | 2.818 | 0.006 |
| | KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA | 0.301 | 0.139 | 0.204 | 2.162 | 0.033 |
| | PENGENDALIAN INTERN | 0.566 | 0.138 | 0.388 | 4.100 | 0.000 |

Sumber: Data Diolah, 2023

Persamaan regresi dalam penelitian :

$$Y = 13,194 + 0,301 X1 + 0,566 X2$$

Tabel 8. Hasil Koefisien Determinasi

| Model Summary ^b | | | | |
|----------------------------|--------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
| 1 | 0.492 ^a | 0.242 | 0.226 | 2.407 |

Sumber: Data Diolah, 2023

Menurut hasil analisis koefisien determinasi, terlihat hasil Adjusted R-Square adalah 0,360. Nilai ini menunjukkan bahwa sebesar 22,6% variabel Kualitas Laporan Keuangan dipengaruhi oleh Kompetensi SDM, dan Pengendalian Intern, sedangkan sebesar 77,4% sisanya dapat dijelaskan oleh variabel beberapa faktor lain yang tidak dijadikan objek penelitian dalam kajian ini.

Tabel 9 Hasil Uji F

| ANOVA ^a | | | | | | |
|--------------------|------------|----------------|----|-------------|--------|--------------------|
| Model | | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
| 1 | Regression | 173.736 | 2 | 86.868 | 14.993 | 0.000 ^b |

dari tingkat signifikansi 0,05. Hasil penelitian memperlihatkan jika bertambah tinggi komp. SDM akan meningkatkan mutu laporan neraca. Semakin tinggi keahlian sumber daya manusia yang dimiliki oleh LPD Se-Kecamatan Abiansemal, maka bertambahnya pula mutu laporan keuangannya. Kompetensi SDM merujuk pada kemampuan sumber daya manusia untuk melaksanakan instruksi dan tanggung jawab yang diberikan dalam pelatihan, pembelajaran, serta peluang yang memuaskan. Temuan dari (Veliani, 2021), (Loveli et al., 2022), dan (Sudiarti et al., 2020) mendukung pernyataan ini, menunjukkan bahwa keahlian SDM memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil analisis, terlihat bahwa variabel pengendalian intern memiliki nilai koefisien parameter 0,566 dan menunjukkan nilai t-hitung sebesar 4.100 memiliki tingkat signifikansi 0,000 yang menunjukkan pengaruh yang baik dan krusial terhadap kualitas laporan keuangan. Oleh karena itu, hasil penelitian menyarankan agar pengendalian intern ditingkatkan dan dioptimalkan pada seluruh komponennya agar dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan terutama dalam hal neraca. Pengendalian intern ialah suatu cara untuk mengarahkan, mengawasi dan mengukur sumber daya manusia di LPD Se-Kecamatan Abiansemal. Pernyataan ini didukung dari (Lesmana., 2021), (Andriani et al., 2019) menunjukkan hasil pengaruh baik serta krusial terhadap kualitas laporan keuangan.

KESIMPULAN DAN SARAN

Menurut data penelitian, berikut hasil yang dapat diambil:

1. Bahwa koalitas laporan keuangan dikuasai secara positif oleh kompetensi SDM berdasarkan hasil penelitian. Hasil pengkajian memperlihatkan semakin tinggi kompetensi SDM akan meningkatkan kualitas laporan neraca.
2. Penanganan intern berakibat positif terhadap koalitas laporan keuangan. Dari hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa pengendalian intern perlu dioptimalkan pada semua komponennya dengan tujuan meningkatkan kualitas laporan neraca.

Dari data yang telah diperoleh dan kesimpulan yang telah disajikan, beberapa rekomendasi dapat diberikan sebagai berikut:

1. Bagi seluruh karyawan di LPD Se-Kecamatan Abiansemal, hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai acuan dalam merancang kebijakan dan regulasi yang berhubungan dengan upaya peningkatan kualitas laporan keuangan. Kedepannya diharapkan LPD Se-Kecamatan Abiansemal mampu memberikan pelatihan kerja secara rutin kepada pegawai

berkaitan dengan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi keuangan agar kemampuan atau kompetensi dari pegawai semakin meningkat sehingga terbentuk sebuah laporan yang baik. LPD Se-Kecamatan Abiansemal juga harus mampu menciptakan pengendalian internal yang baik agar tercipta kedisiplinan di lingkungan kerja sehingga akan terbentuk kinerja pegawai yang baik dan menghasilkan kerja maksimal.

2. Untuk penelitian setelahnya, hasil pengkajian ini menjadi acuan dan contoh menganalisis pembelajaran perkara pada matkul tertentu. Selain itu, pengkajian lanjutan dapat memperbanyak variabel lain yang berpotensi mempengaruhi mutu laporan keuangan, kecuali tiga variabel bebas yang telah diamati, agar data yang didapatkan lebih pasti dan komprehensif.

Daftar Pustaka

- Andriani, P., Suarsa, A., & Yuniati. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pdam Tirta Wening Kota Badung. Semarang, 26-41.
- Basudewa, I. T., & Putri, I. A. (2020). Pengaruh Gaya Kepemimpinan dan Pemanfaatan Teknologi Informasi pada Kualitas Laporan Keuangan Desa. *e-Jurnal Akuntansi*, 1658-1669.
- Cahyani, N. L. I. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Faktor Eksternal sebagai Pemoderasi. *Skripsi Universitas Hindu Indonesia Denpasar*.
- Dian, P. (2019). Pengaruh Gaya Kepemimpinan Transformasional Dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Pada Objek Wisata Air Panas Banjar.
- Eka Lestari, N. A. (2022). Pengaruh Etika Kepemimpinan, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*.
- Ghozali, Imam (2016) Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS.
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBMSPSS 19 Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hendra Lesmana. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Kelurahan Pasarbatang.
- <https://www.detik.com/bali/hukum-dan-kriminal/d-6248056/kejati-bali-geledah-rumah-tersangka-korupsi-lpd-sangeh-badung>
- <https://bali.inews.id/berita/kasus-kredit-lpd-sangeh-rp130-miliar-kejati-bali-sita-149-dokumen/1>
- <https://www.antaranews.com/berita/2723977/kejari-badung-ungkap-fakta-dugaan-korupsi-lpd-sangeh-rp130-miliar>

- Karuniawan, I. W., Sujana, E., & Yuniarta, G. A. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Teknologi Informasi dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Lembaga Perkreditan Desa Di Kabupaten Buleleng Barat. *e-journal*.
- Lestari, N. D. (2021). Peran Kompetensi Sumber Daya Manusia Dalam Memoderasi Hubungan Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Lpd Se-Kecamatan Penebel. *Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*.
- Loveli, N. D., Ayu, P. C., & Andayani W, R. D. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Koperasi Se-Kecamatan Abiansemal. *Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, 203-208.
- Rahayu, G. A. D. G. (2019). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Pengalaman Kerja, dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi pada Dinas-Dinas Kabupaten Badung. Skripsi Universitas Hindu Indonesia Denpasar.
- Srikasih , N. D., Sumadi, N. K., & Ayu, P. C. (2022). Pengaruh Budaya Tri Hita Karana, Akuntabilitas, Gaya Kepemimpinan dan Pengawasan Internal Terhadap Kinerja Karyawan Pada Lembaga Perkreditan Desa Di Kecamatan Nusa Penida. *Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, 264-277.
- Sudiarti, N. W., & Juliarsa, G. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Locus of Control terhadap. *e-Jurnal Akuntansi*, 1725-1737.
- Sugiyono, (2017), Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D, Bandung: Alfabeta.
- Veliani, E. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Etika dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kuantan Singingi). *Juhanperak*, 74-95.
- Wardani. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Labuhanbatu).