

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI** (*Studi Empiris Pada Perangkat Daerah Kabupaten Tegal*)

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)



Oleh:

**TITIAN BENADILLA**

**NIM: 4318030**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2023**

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA  
MANUSIA, DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI  
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI** (*Studi Empiris Pada Perangkat Daerah Kabupaten Tegal*)

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)



Oleh:

**TITIAN BENADILLA**

**NIM: 4318030**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
2023**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Titian Benadilla

NIM : 4318030

Judul Skripsi : **Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perangkat Daerah Kabupaten Tegal)**

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 8 Mei 2023

Yang Menyatakan,



Titian Benadilla

## NOTA PEMBIMBING

**Muhammad Aris Safi'i M.E.I**  
Perum Pisma Garden Residence  
Tirto, Kec. Pekalongan Barat, Kota Pekalongan

Lamp. : 2 (dua) eksemplar  
Hal : Naskah Skripsi Sdri. Titian Benadilla

Yth.  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah  
PEKALONGAN

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara/i:

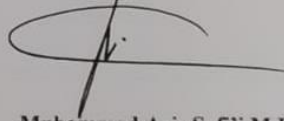
Nama : **Titian Benadilla**  
NIM : **4318030**

Judul Skripsi : **Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perangkat Daerah Kabupaten Tegal)**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pekalongan, 8 Mei 2023  
Pembimbing,



**Muhammad Aris Safi'i M.E.I**  
NIP. 19851012 201503 1 004



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingsdur.ac.id

## PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)  
K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara :

Nama : Titian Benadilla

NIM : 4318030


Judul Skripsi : **Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perangkat Daerah Kabupaten Tegal).**

Telah diujikan pada hari Kamis tanggal 15 Juni 2023 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)

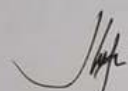
Dewan Penguji,

Penguji I

Penguji II

  
Prof. Dr. Susminingsih, M.Ag

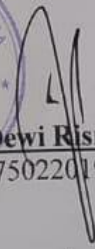
NIP. 197502111998032001

  
Alvita Tyas Dwi Aryani, M.Si

NIP. 198406122019032011

Pekalongan, 15 Juni 2023  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



  
Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H

NIP. 197502201999032001

## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Kedua orang tua tercinta Bapak Ponco Setiono dan (almh) Ibu Zubaidah yang sudah memberikan semangat dan do'a serta dukungan berupa materi dalam penyusunan skripsi ini.
2. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dosen Pembimbing, Bapak M. Aris Safi'i M.E.I yang telah membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Dosen Wali saya, Bapak Ade Gunawan M.M yang sudah memberikan arahan terbaik selama saya kuliah.

5. Kakak dan adek-adek tercinta Mugitras Hima Islam, Giating Khoiriamal, Mulairay Mulia Salamah, dan Eskalitri Multiafiat yang telah memberikan semangat dikala sedang down mengerjakan skripsi
6. Teman perkuliahan yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih telah kebersamai saya selama ini.
7. Seluruh Pegawai pada Pemerintah Daerah Kabupaten Tegal yang telah memberikan izin dan bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
8. Muhammad Agung, yang selalu setia menemani dan telah memberikan banyak dukungan, nasihat serta semangat sejak awal penyusunan skripsi ini hingga sekarang. Terimakasih atas waktu, do'a yang senantiasa dilangitkan dan seluruh hal baik yang diberikan kepada penulis selama ini.
9. Diri sendiri atas semangat, kesetiaan untuk mau berproses dan telah mampu bertahan sejauh ini.

## **MOTTO**

"Kejujuran adalah bab pertama dalam buku kebijaksanaan." -Thomas Jefferson

"Siapa pun yang ceroboh dengan kebenaran dalam hal-hal kecil, maka tidak dapat dipercaya dengan hal-hal penting." - Albert Einstein



## ABSTRAK

**TITIAN BENADILLA. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perangkat Daerah Kabupaten Tegal).**

Temuan BPK terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) menunjukkan bahwa masih ada Pemerintah Daerah yang belum menyajikan data-data yang sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan serta masih banyak penyimpangan-penyimpangan yang ditemukan. Untuk dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas dibutuhkan beberapa faktor pendukung seperti penerapan SAKD, adanya SDM yang berkompentensi, serta adanya teknologi yang canggih. Berdasarkan masalah tersebut peneliti hendak menguji pengaruh penerapan SAKD, kompetensi sumber daya manusia, dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan sistem pengendalian intern sebagai pemoderasi.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah Pegawai Pemerintah Daerah Kabupaten Tegal yang melaksanakan kegiatannya pada bidang akuntansi/penatausahaan keuangan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Adapun jumlah kuesioner yang diolah dalam penelitian ini sebanyak 100 buah kuesioner. Analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda dan analisis regresi moderating.

Hasil penelitian dengan analisis regresi linear berganda menunjukkan bahwa penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia, dan pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Analisis variabel moderating dengan pendekatan nilai selisih mutlak menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern tidak mampu memoderasi variabel penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan daerah.

**Kata kunci: Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Laporan Keuangan, Pengendalian Internal.**

## ABSTRACT

**TITIAN BENADILLA. The Influence of the Implementation of the Regional Financial Accounting System, Competence of Human Resources, and Utilization of Information Technology on the Quality of Financial Reports with the Internal Control System as Moderating Variables (Empirical Study on Regional Apparatuses of Tegal Regency).**

BPK's findings on Regional Government Financial Reports (LKPD) show that there are still Regional Governments that have not presented data in accordance with established regulations and that many irregularities have been found. To be able to produce quality financial reports, several supporting factors are needed, such as implementation of SAKD, competent human resources, and sophisticated technology. Based on these problems, researchers want to examine the effect of implementing SAKD, human resource competence, and the use of information technology on the quality of local government financial reports with an internal control system as moderator.

This research uses quantitative research methods. The population in this study is Tegal District Government Employees who carry out their activities in the field of accounting/financial administration. The sampling technique used purposive sampling method. The number of questionnaires processed in this study were 100 questionnaires. Data analysis used multiple linear regression analysis and moderating regression analysis.

The results of the research using multiple linear regression analysis show that the application of regional financial accounting systems, human resource competencies, and the use of information technology have a positive effect on the quality of regional financial reports. The analysis of moderating variables using the absolute difference value approach shows that the internal control system is not able to moderate the variables of application of the regional financial accounting system, competence of human resources and utilization of information technology on the quality of regional financial reports.

**Keywords: Application of the Regional Financial Accounting System, Competence of Human Resources, Utilization of Information Technology, Financial Reports, Internal Control.**

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmatNya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Ekonomi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
2. Dr. Shinta Dewi Rismawati, S.H, M.H selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Dr Tamamudin, M.M selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Ade Gunawan, M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
6. M. Aris Safi'i M.E.I selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini
7. Ade Gunawan, M.M selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA)

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 8 Mei 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>NOTA PEMBIMBING</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>PENGESAHAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>MOTTO</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>ABSTRAK</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>PEDOMAN LITERASI</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB I</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>PENDAHULUAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>A. Latar Belakang Masalah</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>B. Rumusan Masalah</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>C. Tujuan</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>D. Manfaat</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>E. Sistematika Pembahasan</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB II</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>LANDASAN TEORI</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>A. Landasan Teori</b> .....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Stewardship (Stewardship Theory) .....	Error! Bookmark not defined.
2. Syariah Enterprise Theory .....	Error! Bookmark not defined.
3. Kualitas Laporan Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
4. Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
5. Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	Error! Bookmark not defined.
6. Pemanfaatan Teknologi Informasi .....	Error! Bookmark not defined.
7. Pengendalian Internal.....	Error! Bookmark not defined.
<b>B. Telaah Pustaka</b> .....	Error! Bookmark not defined.
<b>C. Pengembangan Hipotesis</b> .....	Error! Bookmark not defined.

D. Model Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB III.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Pendekatan dan Jenis .....	Error! Bookmark not defined.
B. Setting Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
C. Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
D. Sampling .....	Error! Bookmark not defined.
E. Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
F. Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
G. Instrumen dan Teknik Pengumpulan Data .....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB IV.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C. Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB V.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B. Saran .....	Error! Bookmark not defined.
C. Keterbatasan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
D. Implikasi Teoritis dan Praktis .....	Error! Bookmark not defined.
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 1 : Kuesioner .....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 Daftar Responden.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Daftar Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4: Jawaban Responden .....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5 Hasil PengujianOutput Uji Validitas .....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6 Output Uji Reliabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7 Output Uji Normalitas .....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8 Output Uji Multikolinearitas .....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9 Uji Heterokedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.



## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Lokasi Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 2 Kriteria pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 3 Variabel dan Indikator.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 1 Data Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 2 Jenis Kelamin Responden .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 3 Tingkat Usia Responden .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 4 Tingkat Pendidikan Responden.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 5 Latar Belakang Pendidikan Responden.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 6 Masa Kerja Responden .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 7 Hasil Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 8 Ikhtisar Rentang Skala Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 9 Hasil Statistik Deskriptif Pernyataan SAKD .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 10 Hasil Statistik Deskriptif Pernyataan KSDM.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 11 Hasil Statistik Deskriptif Pernyataan PTI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 12 Hasil Statistik Deskriptif Pernyataan SPI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 13 Hasil Statistik Deskriptif Pernyataan LK .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 14 Hasil Uji Validitas SAKD.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 15 Hasil Uji Validitas KSDM .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 16 Hasil Uji Validitas PTI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 17 Hasil Uji Validitas LK .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 18 Hasil Uji Validitas SPI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 19 Hasil Uji Reliabilitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 20 Hasil Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 21 Hasil Uji Multikolinieritas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 22 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 23 Hasil Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 24 Hasil Uji t.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 25 Hasil Uji Moderate Regression Analysis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## DAFTAR GAMBAR

**Gambar 2. 1 Model Penelitian .....Error! Bookmark not defined.**

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 2 : Daftar Responden .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 3 : Daftar Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 4 : Jawaban Responden.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 5 : Hasil PengujianOutput Uji Validitas	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 6 : Output Uji Reliabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 7 : Output Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 8 : Output Uji Multikolinearitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9 : Uji Heterokedastisitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Pemerintah Indonesia telah melakukan reformasi mengenai pengelolaan keuangan baik kepada pemerintah pusat maupun kepada pemerintah daerah dengan diberlakukannya UU No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, dan UU No.1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara. Perundang-undangan menyatakan bahwa Gubernur/Bupati/Walikota mengajukan rancangan daerah peraturan tentang pertanggungjawaban APBD kepada DPRD dalam bentuk laporan keuangan yang diperiksa oleh Badan Pemeriksa Keuangan pengurus paling lambat 6 (enam) bulan setelah tahun buku berakhir. Laporan keuangan disusun dan disajikan dalam sesuai dengan Standar Akuntansi (Julita & Susilatri, 2018).

Usaha yang bisa dilakukan oleh pemerintah sebagai bentuk pertanggungjawaban adalah dengan menyajikan laporan keuangan yang berkualitas. Laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) merupakan bentuk pertanggungjawaban pemerintah daerah atas pengelolaan sumber daya ekonomi yang digunakan oleh pemerintah selama satu periode. Oleh karena itu, Informasi akuntansi yang terdapat di dalam laporan keuangan pemerintah daerah harus mempunyai beberapa karakteristik kualitatif yang disyaratkan, sebagaimana disebutkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 antara lain: Relevan, lengkap, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami.

Namun pada kenyataannya masih banyak organisasi di Indonesia yang memiliki kualitas informasi akuntansi yang masih rendah. Hal tersebut dibuktikan dengan masih belum sepenuhnya pemerintah daerah yang mendapat opini wajar tanpa pengecualian (WTP) dari hasil audit atas laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) yang dilakukan oleh BPK. Hal tersebut dapat dilihat dari ikhtisar hasil pemeriksaan yang dikeluarkan oleh BPK pada bulan oktober 2022 yang memberikan informasi bahwa dari 541 Pemda, sebanyak 500 Pemda memperoleh opini WTP (92,4%), 38 Pemda memperoleh opini WDP (7%), dan 3 Pemda memperoleh opini Tidak Menyatakan Pendapat/TMP (0,6%) (BPK.go.id).

Laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) kabupaten Tegal sendiri memang telah memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) 5 kali berturut-turut. Akan tetapi, masih ada kelemahan ataupun kekurangan pada penyusunan LKPD yang menjadi temuan tim pemeriksa. Seperti pada tahun 2017 BPK menemukan bahwa pemerintah Kabupaten Tegal belum optimal dalam melakukan verifikasi data piutang PBB-P2 dan juga penyajian informasi yang belum memadai terkait penatausahaan aset tetap (BPK, 2018). Pada tahun 2018 BPK juga menemukan pada Dinas Pariwisata adanya potensi kehilangan pendapatan terhadap penggunaan aset BMD yakni pendapatan sewa aset yang belum diperpanjang dari objek wisata Guci. Selain itu penatausahaan aset tetap dan aset lainnya pada kabupaten Tegal tidak tertib (BPK, 2019). Pada tahun 2019 BPK juga menemukan adanya penyalahgunaan uang hasil pungutan pajak atau retribusi daerah dan juga adanya realisasi belanja yang tidak dapat

dipertanggungjawabkan sesuai ketentuan undang-undang. Sedangkan pada tahun 2020 BPK menemukan adanya pembayaran belanja umum yang tidak sesuai sehingga membebani keuangan daerah sebesar Rp. 2,67 Milyar serta pada Dinas Kesehatan ditemukan adanya kelebihan pembayaran atas pengembalian persediaan obat sebesar Rp. 184,70 juta (BPK, 2021). Terakhir, pada tahun 2021 BPK juga menemukan beberapa temuan yang perlu ditindaklanjuti antara lain; keterlambatan dan kurang akuratnya laporan keuangan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupaten Tegal dikarenakan adanya kesalahan reklasifikasi atas realisasi belanja barang dan belanja modal dana BOS Tahun 2021, data peserta JKN PBP - BP pada Dinas Kesehatan Kabupaten Tegal belum sepenuhnya dimutakhirkan dan diverifikasi secara tertib dan terintegrasi sehingga pada Tahun 2021 terdapat pembayaran iuran untuk peserta yang tidak berhak minimal sebesar Rp131,04 juta (BPK, 2022: 1-2).

Berdasarkan temuan-temuan tersebut dapat disimpulkan bahwa laporan keuangan pemerintah daerah masih belum sepenuhnya memenuhi kriteria kualitatif laporan keuangan yang disyaratkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintah.

Pada beberapa penelitian sebelumnya, ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi kualitas dari laporan keuangan pemerintah daerah diantaranya penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia, serta pemanfaatan teknologi informasi (Fauziyah, 2019).

Pemerintah daerah harus memiliki sistem akuntansi yang handal demi menghasilkan laporan keuangan yang relevan, andal dan dapat dipercaya. Hal

ini dikarenakan sistem akuntansi daerah memiliki transaksi yang kompleks seiring dengan bertambahnya jumlah anggaran dari tahun ke tahun. Sementara sistem akuntansi yang lemah mengakibatkan laporan keuangan yang dihasilkan kurang handal dan kurang relevan dalam pembuatan keputusan. Oleh karena itu, pemanfaatan teknologi informasi berbasis sistem akan sangat membantu mempercepat proses pengolahan data transaksi dan penyajian laporan keuangan, sehingga laporan keuangan tersebut tidak kehilangan kualitasnya (Susanti, 2017).

Untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas juga diperlukan sumber daya manusia (SDM) yang berkompeten serta menguasai di bidang akuntansi, hal ini dikarenakan laporan keuangan merupakan produk yang dihasilkan oleh bidang ilmu akuntansi (Septarini Dina Fitri & Papilaya, 2019). Kegagalan sumber daya manusia Pemerintah Daerah dalam memahami dan menerapkan logika akuntansi akan berdampak pada kekeliruan laporan keuangan yang dibuat dan ketidaksesuaian laporan dengan standar yang ditetapkan pemerintah. Sehingga untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan maka dibutuhkan bukan hanya jumlah sumber daya manusia melainkan kompetensi yang dimiliki sumber daya manusia tersebut.

Selain kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi juga memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan terutama keterandalan dan ketepatanwaktuan. Hasil penelitian (Kurniawati et al., 2019) menunjukkan bahwa pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh signifikan terhadap ketepatanwaktuan pelaporan keuangan pemerintah daerah. Hal ini menunjukkan

bahwa pemanfaatan teknologi akan meningkatkan ketepatan waktu laporan keuangan pemerintahan daerah. Kewajiban pemanfaatan teknologi informasi oleh Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah diatur dalam Peraturan Pemerintah nomor 56 tahun 2003 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah.

Pada beberapa hasil dari penelitian sebelumnya memiliki tingkat signifikansi yang berbeda, bahkan ada yang kontroversial. Penelitian mengenai penerapan sistem akuntansi keuangan dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan daerah telah dilakukan oleh (Fauziah, 2019), (I Gusti & Putu Eka, 2020), dan (Dennyca Hendriyanto Nugroho & Robiyanto, 2023) yang membuktikan secara empiris bahwa peran sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh positif terhadap kualitas informasi keuangan daerah. Akan tetapi hasil penelitian yang berbeda dilakukan oleh (Nugraheni & Subaweh, 2020) dan (Indrayani & Widiastuti, 2020) yang mengatakan bahwa peran sistem akuntansi keuangan daerah tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah.

Penelitian mengenai kompetensi SDM dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan juga telah dilakukan oleh (Sundari & Rahayu, 2019), (I Gusti & Putu Eka, 2020), dan (Iqbal et al., 2022) yang membuktikan secara empiris bahwa sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Tetapi hasil penelitian yang berbeda ditunjukkan oleh (Philadelphia et al., 2020) dan (Wijayanti, 2017) yang mengatakan bahwa kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Serta penelitian tentang pemanfaatan teknologi informasi dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan telah dilakukan juga oleh (Sundari & Rahayu, 2019) dan (Chodijah & Hidayah, 2018) membuktikan secara empiris pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan hasil penelitian berbeda ditunjukkan (Fauziah, 2019) yang membuktikan bahwa teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa terdapat variabel lain yang mempengaruhinya. Maka diperlukan upaya untuk merekonsiliasi ketidakkonsistenan dengan cara mengidentifikasi faktor-faktor kondisional antara variabel bebas dan variabel terikat tersebut dengan pendekatan kontijensi. Govindarajan (1988) menyatakan bahwa pendekatan kontijensi bisa digunakan sebagai solusi atas ketidakkonsistenan hasil-hasil riset sebelumnya. Penggunaan pendekatan kontijensi tersebut memberikan pandangan bahwa kemungkinan adanya variabel-variabel lain yang bertindak sebagai variabel moderating atau intervening. Dengan demikian penelitian ini menduga sistem pengendalian intern berperan sebagai variabel moderasi. Secara konseptual sistem pengendalian intern merupakan faktor eksternal (*eksternal side*) yang dirancang untuk dilaksanakan oleh setiap pegawai agar tujuan dan sasaran organisasi tercapai secara efektif dan efisien. Sebab sistem akuntansi sebagai sistem informasi merupakan subjek terjadinya kesalahan baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja. Oleh karena itu sistem akuntansi memerlukan pengendalian intern atau dengan kata lain sistem



akuntansi berkaitan erat dengan pengendalian intern organisasi (Nurul, 2017). Mengacu pada konsep tersebut, maka sistem pengendalian intern kemungkinan dapat memperkuat atau memperlemah pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi SDM, serta pemanfaatan teknologi informasi pada kualitas laporan keuangan.

Penelitian ini mengacu pada beberapa penelitian terdahulu yang berkaitan dengan kualitas laporan keuangan, yaitu (Fauziyah, 2019), (T. N. Husna, 2017) dan (Pebriani, 2019). Mengacu pada penelitian terdahulu bahwa terdapat tingkat signifikansi yang berbeda dari masing-masing variabel atribut kualitas laporan keuangan, serta masih terbatasnya jumlah penelitian yang dilakukan terkait dengan kualitas laporan keuangan membuat penulis tertarik untuk meneliti kembali tentang faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Berdasarkan uraian diatas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perangkat Daerah Kabupaten Tegal)”

## **B. Rumusan Masalah**

1. Apakah sistem akuntansi keuangan daerah memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah?

2. Apakah kompetensi sumber daya manusia memiliki pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah?
3. Apakah pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah?
4. Apakah sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal?
5. Apakah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal?
6. Apakah pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal?

### **C. Tujuan**

1. Untuk mengetahui pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.
2. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.
3. Untuk mengetahui pengaruh pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.
4. Untuk mengetahui pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal

5. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal.
6. Untuk mengetahui pengaruh pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal.

#### **D. Manfaat**

1. Manfaat Teoritis
  - a. Sebagai ilmu baru bagi pembaca yang ingin mengenali lebih dalam terkait pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia, dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi.
  - b. Sebagai rujukan untuk melaksanakan kajian maupun riset yang terpaut dengan kualitas laporan keuangan di wilayah pemerintah Kabupaten Tegal dan menjadi perbandingan untuk menambah ilmu pengetahuan terkait sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, kualitas laporan keuangan, dan sistem pengendalian internal.
2. Manfaat Praktis
  - a. Bagi Pemerintah

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada Pemerintah Kabupaten/Kota tentang pentingnya

penyajian laporan keuangan pemerintah daerah, dan menjadi bahan evaluasi serta masukan untuk meningkatkan kualitas informasi dari laporan keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota.

b. Bagi Masyarakat

Sebagai sarana dalam menambah ilmu pengetahuan serta informasi bagi masyarakat mengenai pentingnya penyajian laporan keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota serta kualitas informasi atas laporan tersebut

**E. Sistematika Pembahasan**

Bab I      Pendahuluan

Bab ini berisi tentang latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

Bab II     Landasan Teori

Bab ini menyajikan beberapa kajian teori yang mendasari penulisan masalah, yang nantinya akan dapat dijadikan dasar untuk memecahkan rumusan masalah laporan keuangan.

Bab III    Metode Penelitian

Bab ini berisi tentang metode yang digunakan peneliti antara lain: jenis penelitian, pendekatan penelitian, setting penelitian, populasi dan sampel penelitian, teknik pengumpulan data dan metode analisis data.

Bab IV    Hasil dan Pembahasan

Bab ini menjelaskan hasil dari pengujian-pengujian yang dipaparkan dalam bagian metodologi penelitian.

#### Bab V Penutup

Bab ini menguraikan tentang kesimpulan, keterbatasan dan saran yang diambil terkait analisis dan pembahasan mengenai permasalahan yang ada.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh tiga variabel independen yaitu sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia, dan pemanfaatan teknologi informasi dan variabel dependen yaitu kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan variabel moderasi sistem pengendalian intern. Berdasarkan pada data yang dikumpulkan dan pengujian yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah.
2. Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah.
3. Pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan daerah.
4. Sistem pengendalian intern tidak dapat memoderasi pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah

5. Sistem pengendalian intern tidak dapat memoderasi pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan daerah.
6. Sistem pengendalian intern tidak dapat memoderasi pengaruh pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan daerah.

## **B. Saran**

Riset ini diharapkan bisa mempersembahkan hasil riset yang lebih bermutu dengan adanya beberapa saran tentang sejumlah hal sebagai berikut:

1. Saran bagi Pemerintah Kabupaten Tegal dianjurkan:
  - 1) menempatkan pegawai sesuai dengan latar belakang pendidikan;
  - 2) meningkatkan kemampuan pegawai dengan menyelenggarakan pendidikan dan pelatihan penyusunan laporan keuangan secara berkelanjutan;
  - 3) meningkatkan pemanfaatan teknologi informasi dalam mendukung sistem informasi keuangan daerah seperti *hardware*, *software*, dan jaringan internet; dan
  - 4) melakukan evaluasi dan peningkatan terhadap sistem pengendalian intern
2. Riset berikutnya disarankan bisa menambahkan total sampel penelitian serta meningkatkan cakupan sampel riset, tidak hanya OPD di Kabupaten Tegal namun pada OPD di Kabupaten-kabupaten lain pula. Sehingga hasil

riset yang lebih umum bisa diperoleh serta kesimpulan umum bisa ditarik dari hasil penelitian dengan lebih mudah.

3. Riset berikutnya dilaksanakan interview kepada responden secara jelas supaya bisa menghasilkan data yang lebih konkret serta bisa menghilangkan pertanyaan – pertanyaan kuesioner yang tidak mencitrakan situasi yang semestinya.

### **C. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini mempunyai beberapa keterbatasan diantaranya:

1. Populasi riset hanya mencakup badan dan dinas di Kabupaten Tegal saja.
2. Riset ini hanya mengambil 25 sampel yang terdiri dari 100 responden karena keterbatasan waktu.
3. Pengumpulan data penelitian hanya menggunakan kuesioner tanpa wawancara langsung.

### **D. Implikasi Teoritis dan Praktis**

1. Implikasi untuk riset mendatang

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan mengenai pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah, kompetensi sumber daya manusia, dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Selain itu, harapan peneliti dengan dibuatnya penelitian ini dapat menambah pengetahuan mengenai teori *stewardship* yang berhubungan dengan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.



## 2. Implikasi untuk pemerintah

Penelitian ini juga diharapkan dapat membantu pemerintah daerah dalam meningkatkan kualitas informasi dari laporan keuangan. Sehingga dengan penyebab diketahuinya kekurangan serta kelemahan dalam laporan keuangan diharapkan kinerja pemerintah daerah menjadi lebih baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Amerieska, S. (2015). Pengembangan Model Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Dan Aset Desa Berbasis Shariate Enterprise Theory. *Seminar Nasional Dan The 2nd Call for Syariah Paper*, 386–399.
- BPK. (2018). *Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Tegal 2017*.
- BPK. (2019). *Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Tegal Tahun 2018*.
- BPK. (2021). *Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Tegal 2020*.
- BPK. (2022). *Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Tegal Tahun 2021*.
- Chodijah, S., & Hidayah, N. (2018). PENGARUH PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Kasus SKPD Provinsi DKI Jakarta). *TEKUN: Jurnal Telaah Akuntansi Dan Bisnis*, 9(1), 34–48. <https://doi.org/10.22441/tekun.v8i1.2595>
- Dennyca Hendriyanto Nugroho, & Robiyanto, F. (2023). *Determinasi Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Daerah*. 3(1), 46–66.
- Dunakhri, S. (2018). Uji Reliabilitas dan Normalitas Instrumen Kajian Literasi Keuangan. *Prosding Seminar Nasional Lembaga Penelitian Universitas Negeri Makassar*, 249–252.
- Enita Binawati, C. T. N. (2022). PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI. *Optimal*, 19 nomor 1.
- Faiz Zamzami, Ihda Arifin Faiz, M. (2018). *Audit Internal, Konsep dan Praktik*. Gadjah Mada University Press.
- Fauzi, E., Visar Sinatrya, M., Daru Ramdhani, N., Ramadhan, R., & Muhammad Rasid Safari, Z. (2022). Pengaruh kemajuan teknologi informasi terhadap perkembangan akuntansi. *Jurnal Riset Pendidikan Ekonomi*, 7(2), 189–197. <https://doi.org/10.21067/jrpe.v7i2.6877>
- Fauziyah, E. M. (2019). PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Pada Organisasi Perangkat Daerah di K. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 4(2),

- 196–209. <https://doi.org/10.48181/jratirtayasa.v4i2.6386>
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (Cetakan IV). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, R. M. B. (2021). *GRC (Good Governance, Risk Management And Compliance)*. PT Raja Grafindo Persada.
- Hariyani, D. S., & Sudrajat, M. A. (2017). Analisis Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintahan Desa Terhadap Penggunaan Teknologi Accounting Information System Pada Desa-Desa Di Kabupaten Madiun. *Assets: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 5(2), 113. <https://doi.org/10.25273/jap.v5i2.1193>
- Husna, maryam dan ikhbar. (2022). pengaruh kompetensi pengelolaan keuangan dan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pada SKPD kab aceh besar. *Pengaruh Kompetensi Pengelolaan Keuangan Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada SKPD Kab Aceh Besar*, 4(2), 206–214.
- Husna, T. N. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Intern dan Peran Inspektorat terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada SKPD Kota Pekanbaru. *JOM Fekon*, 53(9), 2835–2849.
- I Gusti, & Putu Eka. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 11(1), 137–147.
- Imransyah, A., Syam, M. A., & Djaddang, S. (2022). The Effect of Human Resources Competence, Application of Local Government Accounting Systems, and Internal Control Systems on the Quality of Local Government Financial Reports. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(2), 8455–8466. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i2.4626>
- Indrayani, K. D., & Widiastuti, H. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 4(1), 1–16. <https://doi.org/10.18196/rab.040148>
- Iqbal, M., Sofwan, S. vidya, & Mariam, R. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pengawasan Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bandung. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 13(1), 1–15. <http://ejournal.unibba.ac.id/index.php/AKURAT>
- Ismayani, A. (2019). *Metodologi Penelitian*. Syiah Kuala University Press.
- Iramirathul Wahyu, Siska Yulia Defitri, & Nidia Anggreni Das. (2022). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *OPTIMAL: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(3), 222–238. <https://doi.org/10.55606/optimal.v2i3.506>
- Izzati, K. (2021). *Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan*

- Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Nilai Informasi Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi.* Julita, & Susilatri. (2018). Analysis of factor affecting the quality of government financial report Bengkulu regency. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(2), 157–164.
- Kartika, H. R., & Amalia, D. (2018). the Effect of Human Resource Capacity, Utilization of Information Technology, and Internal Accounting Control on the Value of Reporting Information Regional Government Finance, Study on the Government of Magelang City. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 3(1), 1.
- Kurniawati, S. D., Sudarwadi, H., & Mokodompit, M. P. (2019). *Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sumber Daya Manusia Terhadap Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah*. 2(2), 67–75.
- Kusumastuti, A. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif*. CV BUDI UTAMA.
- Lastri, S., Yunina, F., & Masriani, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Barat. *J-ISCAN: Journal of Islamic Accounting Research*, 3(1), 23–34. <https://doi.org/10.52490/j-iscan.v3i1.1147>
- Mulyadi. (2017). *Sistem Akuntansi* (edisi keem). Salemba Empat.
- Nugraheni, P., & Subaweh, I. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 13(1), 567–571. <https://doi.org/10.35760/eb.2008.v13i1.321>
- Nurul, E. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Keperawatan. Universitas Muhammadiyah Malang*, 4(1), 724–732. <https://pesquisa.bvsalud.org/portal/resource/en/mdl-20203177951%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0887-9%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0884-z%0Ahttps://doi.org/10.1080/13669877.2020.1758193%0Ahttp://serisc.org/journals/index.php/IJAST/article>
- Oktayani, D. (2017). *MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA DALAM PERSFEKTIF ISLAM*. 170–186.
- Pebriani, R. A. (2019). Faktor-faktor yang Memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kabupaten Banyuwangi dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 10(1), 55. <https://doi.org/10.36982/jiegm.v10i1.744>
- Philadelphina, I. S., Suryaningsum, S., & Sriyono, S. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, Good Governance, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *J-ISCAN: Journal of Islamic Accounting Research*, 2(1), 17–35. <https://doi.org/10.52490/j-iscan.v2i1.777>
- Pratama, A. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, dan Peran Audit Internal Terhadap

- Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Variabel Moderasi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah. *Artikel Ilmiah*.
- Pujanira, P., & Taman, A. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Diy. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 6(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16643>
- Rizal, N. A. A., & Hermanto, S. B. (2019). The Role of Organizational Commitment Mediates the Effect of Leadership Style and Competence on Village Government Accountability. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(1), 2–16.
- Sasmita, D. A., Nasrizal, N., & Rasuli, M. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Peran Auditor Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada OPD Kabupaten Rokan Hilir). *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 15(2), 118–129. <https://doi.org/10.37301/jkaa.v15i2.28>
- Septarini Dina Fitri, & Papilaya, F. (2019). *Interaksi Komitmen Organisasi Terhadap Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. 2, 9–25.
- Sugiyono. (2013). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan r&d (19th ed.)*. ALFABETA. ALFABETA.
- Sundari, H., & Rahayu, S. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Bandung Tahun 2018). *Jurnal E-Proceeding Of Management*, 6(1), 660–667.
- Suryana, N. K. (2021). *Komunikasi Bisnis: Konstruksi Teoretis dan Praktis*. Syiah Kuala University Press.
- Syafrizal, H. . S. (2011). *Analisis data untuk riset manajemen dan bisnis*. USU Press.
- [tegalkab.go.id](https://tegalkab.go.id). (n.d.).  
<https://dashboard.tegalkab.go.id/dashboard/kepegawaian/jabatan>
- Triyuwono, I. (2006). *Akuntansi Syariah, Perspektif, Metodologi dan Teori Edisi Pertama* (Edisi Pert). PT. Raja Grafindo Persada.
- [utama.tegalkab.go.id](https://utama.tegalkab.go.id). (2022). *Profil Kabupaten Tegal 2022*.  
[https://utama.tegalkab.go.id/page/view/geografi\\_20190121082814](https://utama.tegalkab.go.id/page/view/geografi_20190121082814)
- Wibowo. (2016). *Manajemen Kinerja (5th ed.)* (5th ed.). PT Rajagrafindo Persada.
- Wijayanti, R. (2017). Pengaruh kompetensi sdm dan implementasi akuntansi akrual terhadap kualitas laporan keuangan daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi Volume 6, Nomor 3, Maret 2017*, 6, 18.
- Wiratna, S. (2019). *The Master Book of SPSS*. Start Up.
- Yusriani, H. (2020). *Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*.
- Zamzam, F. (2021). *Model Penulisan Tesis Manajemen Kuantitatif Berbasis*

*Analisis Dan Implikasi Manajerial*. Deepublish.

Zamzam, I., Mahdi, S. A., & Ansar, R. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Moderasi Pada Skpd Kabupaten Polewali Mandar. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, VII(1), 1–24.