

**Korelasi Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi  
Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan  
Keuangan Pemerintah Daerah Kab. Toraja Utara**

**SKRIPSI**



**DISUSUN OLEH:**

**HANY SILAMBI**

**12190503**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS**

**DUTA WACANA  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2023**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hany Silambi  
NIM : 12190503  
Program studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Korelasi Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kab. Toraja Utara”**

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta  
Pada Tanggal : 2 Juli 2023

Yang menyatakan



(Hany Silambi)  
12190503

**Korelasi Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi  
Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan  
Keuangan Pemerintah Daerah Kab. Toraja Utara**

**SKRIPSI**



**DISUSUN OLEH:**

**HANY SILAMBI**

**12190503**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS**

**DUTA WACANA  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2023**

# **HALAMAN PENGAJUAN**

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Hany Silambi

12190503



**FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2023**

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul:

**“KORELASI KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PEMANFAATAN TEKNOLOGI  
INFORMASI DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KAB. TORAJA UTARA”**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

**HANY SILAMBI**

**12190503**

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi pada tanggal 30 Mei 2023

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak., CA.  
(Ketua Tim)



2. Dielanova Wynni Yuanita, S.E., M.Sc, BKP.  
(Dosen Penguji)



3. Dra, Putriana Kristanti, M.M., Akt., CA  
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 12 Juni 2023

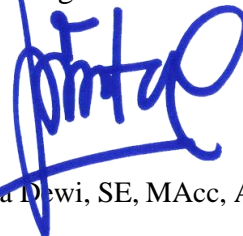
Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.



Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA. CMA.,CPA.

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

**Korelasi Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kab. Toraja Utara**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian sumber yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yaitu pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 09 Mei 2023



Hany Silambi

12190503

## HALAMAN MOTTO

“Dia memberi kekuatan kepada yang lelah dan menambah semangat kepada yang tiada berdaya. Orang-orang muda menjadi lelah dan lesu dan teruna-teruna jatuh tersandung, tetapi orang-orang yang menanti-nantikan TUHAN mendapat kekuatan baru: Mereka seumpama rajawali yang naik terbang dengan kekuatan sayapnya; mereka berlari dan tidak menjadi lesu, mereka berjalan dan tidak menjadi lelah.”

(Yesaya 40:29-31)

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur. Damai sejahtera Allah, yang melampaui segala akal, akan memelihara hati dan pikiranmu dalam Kristus Yesus.” (Filipi 4:6-7)

If you don't try you won't know, so try and you will know. Do not give up before getting success because success comes from hard work and never give up.

“The Best Way to Get Started Is to Quit Talking and Begin Doing.”

(Walt Disney)

“There is surely a future hope for you, and your hope will not be cut off.”

(Proverbs 23:18)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Tuhan Yesus karena atas izin dan karuniaNya maka skripsi ini dapat dibuat dan selesai pada waktunya, yang senantiasa menuntun dan memberkati dalam menempuh pendidikan.
2. Orang tua tersayang Bapak Paulus Bongga dan Ibu Jumiati Langgan yang telah memberikan dukungan, materi serta doa dan mensupport saya dari awal menempuh pendidikan sampai proses pengerjaan skripsi.
3. Ibu Dra. Putriana Kristanti, M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing saya yang selama ini tulus dan ikhlas meluangkan waktunya untuk menuntun dan mengarahkan saya, memberikan bimbingan serta masukan dalam penulisan skripsi ini.
4. Kakak serta keluarga saya yang selalu menyemangati saya dalam mengerjakan skripsi ini.
5. Bapak ibu dosen Prodi Akuntansi yang telah membimbing serta mengarahkan selama menempuh pendidikan.
6. Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara, yang telah meluangkan waktunya dan membantu saya dalam melaksanakan penelitian untuk menyelesaikan data penelitian saya.
7. Sahabat dan teman saya, yang selalu memberikan semangat serta dukungan dalam penyelesaian skripsi ini. Tanpa semangat, dukungan dan bantuan kalian semua mungkin bakal sulit untuk dilakukan, terimakasih untuk canda tawa, tangis, dan perjuangan yang kita lewati bersama.



## KATA PENGANTAR

Segala puji, hormat, dan syukur kepada Tuhan yang telah mengaruniakan rahmatnya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dimaksudkan dalam rangka memenuhi sebagian syarat penyelesaian Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Selama saya mengerjakan skripsi ini, saya menyadari skripsi ini dapat berjalan dengan lancar juga karena berkat dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang telah menuntun, menyertai dan memberikan kekuatan untuk bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dra. Putriana Kristanti, M.M., Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah sabar meluangkan waktu, tenaga serta pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Papa Paulus Bongga, Mama Jumati Langngan, Kakak Christian Silambi yang selalu menyemangati dan memberikan bantuan dalam bentuk material dan moral.
4. Sahabat dan teman-teman yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Yogyakarta, 09 Mei 2023

Hany Silambi

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b>	
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGAJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	v
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>ABSTRAK</b> .....	xiv
<b>ABSTRACT</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Untuk Pemerintahan .....	7
1.4.2 Untuk Peneliti .....	7
1.4.3 Untuk Pembaca .....	7
1.5 Kontribusi Penelitian .....	7
1.6 Batasan Penelitian .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN STUDI PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 <i>Task Technology Fit Theory</i> .....	8
2.1.2 Teori Keagenan .....	9
2.1.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	10
2.1.4 Pemanfaatan Teknologi Informasi .....	11
2.1.5 Sistem Pengendalian Internal .....	12
2.1.6 Kualitas Laporan Keuangan .....	14
2.2 Pengembangan Hipotesis .....	16
2.2.1 Korelasi antara Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	16
2.2.2 Korelasi antara Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	17
2.2.3 Korelasi antara Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	18
2.3 Kerangka Penelitian .....	19
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Data dan Sumber .....	21
3.1.1 Jenis Data .....	21
3.1.2 Sumber Data .....	21

3.1.3 Teknik Pengumpulan Data.....	22
a. Kuesioner.....	22
b. Observasi.....	22
3.2 Populasi dan Sampel.....	22
3.2.1 Populasi.....	22
3.2.2 Sampel.....	23
3.3 Definisi dan Pengukuran Variabel.....	23
3.3.1 Definisi Variabel.....	23
3.3.2 Kualitas Laporan Keuangan.....	24
3.3.3 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	25
3.3.4 Pemanfaatan Teknologi Informasi.....	26
3.3.5 Sistem Pengendalian Internal.....	27
3.3.6 Pengukuran Variabel.....	28
3.4 Teknik Analisis Data.....	28
3.4.1 Teknik Pengujian Instrumen.....	28
a. Uji Validitas.....	29
b. Uji Reliabilitas.....	29
3.4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	29
3.5 Uji Hipotesis.....	30
3.5.1 Uji Korelasi Spearman Rank.....	30
3.5.2 Uji Korelasi Kendall's Tau.....	31
3.5.3 Uji signifikan.....	31
3.5.4 Uji Arah Hubungan Korelasi.....	31
3.5.5 Uji Kekuatan Korelasi.....	31
3.6 Uji Koefisien Determinasi.....	32
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Pemerintahan.....	33
4.1.1 Objek Penelitian.....	34
4.2 Karakteristik Responden.....	36
4.2.1 Jenis Kelamin.....	36
4.2.2 Usia.....	37
4.2.3 Lama Bekerja.....	37
4.2.4 Pendidikan Terakhir.....	38
4.3 Uji Statistik Deskriptif.....	38
4.4 Teknik Pengujian Instrumen.....	40
4.4.1 Uji Validitas.....	40
4.4.2 Uji Reliabilitas.....	42
4.5 Uji Hipotesis.....	44
4.5.1 Korelasi Spearman Rank.....	44
4.5.2 Korelasi Kendall's Tau.....	46
4.6 Uji Koefisien Determinasi.....	48
4.7 Pembahasan.....	49
4.7.1 Korelasi antara Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	49
4.7.2 Korelasi antara Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	50
4.7.3 Korelasi antara Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	52

<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	54
5.2 Keterbatasan.....	54
5.3 Saran .....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	56
<b>LAMPIRAN</b> .....	61



## DAFTAR TABEL

3.1 Skala Likert .....	28
3.2 Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi .....	31
4.1 Data Responden Berdasarkan Kriteria .....	35
4.2 Jenis Kelamin .....	36
4.3 Usia .....	37
4.4 Lama Bekerja .....	37
4.5 Pendidikan Terakhir .....	38
4.6 Statistik Deskriptif .....	39
4.7 Hasil Uji Validitas 30 Responden .....	41
4.8 Hasil Uji Validitas 63 Responden .....	41
4.9 Hasil Uji Reliabilitas 30 Responden .....	43
4.10 Hasil Uji Reliabilitas 63 Responden .....	43
4.11 Hasil Uji Korelasi Spearman Rank Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	44
4.12 Hasil Uji Korelasi Spearman Rank Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	45
4.13 Hasil Uji Korelasi Spearman Rank Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	45
4.14 Hasil Uji Korelasi Kendall's Tau Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	46
4.15 Hasil Uji Korelasi Kendall's Tau Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	47
4.16 Hasil Uji Korelasi Kendall's Tau Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	47
4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	48



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian ..... 19



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	61
Lampiran 2 Data Responden.....	67
Lampiran 3 Statistik Deskriptif.....	73
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas .....	74
Lampiran 5 Hasil Uji Realiabilitas .....	80
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis .....	83
Lampiran 7 Hasil Koefisien Determinasi.....	85
Lampiran 8 Hal Persetujuan.....	86
Lampiran 9 Kartu Konsultasi.....	88
Lampiran 10 Lembar Revisi dan bukti ACC Revisi .....	89
Lampiran 11 Poin Keaktifan .....	90
Lampiran 12 Turnitin .....	91
Lampiran 13 Cover yang direvisi .....	92
Lampiran 14 Surat Keterangan Selesai Penelitian .....	93



# **Korelasi Kompetensi SDM, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kab. Toraja Utara**

**Hany Silambi**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis**

**Universitas Kristen Duta Wacana**

**[hanysilambii26@gmail.com](mailto:hanysilambii26@gmail.com)**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat hubungan antara kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Populasi dalam penelitian ini adalah organisasi perangkat daerah yang ada di Kabupaten Toraja Utara. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan kriteria kepala dinas/badan, bendahara, sfat pengelola keuangan/program. Penelitian ini menggunakan kuesioner untuk mengumpulkan data dari 21 organisasi perangkat daerah sebanyak 63 responden. Uji hipotesis data yang digunakan yaitu uji korelasi dengan Spearman Rank dan Kendal Tau. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia memiliki hubungan positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten toraja utara, pemanfaatan teknologi informasi memiliki hubungan positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten toraja utara dan sistem pengendalian internal memiliki hubungan positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten toraja utara. Kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, dan sistem pengendalian internal signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Dengan adanya penelitian ini Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara dapat membuat laporan keuangannya dengan baik serta berkualitas dan semoga Wajar Tanpa Pengecualian pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kab. Toraja Utara agar terus berlanjut, apa yang saat ini masih kurang diperbaiki dan apa yang telah baik ditingkatkan lagi.

**Kata Kunci:** Kompetensi Sumber Daya Manusia, Kualitas Laporan Keuangan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pemerintah Daerah Toraja Utara, Sistem Pengendalian Internal.



***Correlation of HR Competence, Utilization of Information  
Technology and Internal Control Systems on the Quality of Regional  
Government Financial Reports in Kab. North Toraja***

**Hany Silambi**

**Department Accountancy Faculty of Business**

**Duta Wacana Christian University**

**[hanysilambii26@gmail.com](mailto:hanysilambii26@gmail.com)**

**ABSTRACT**

*This study aims to determine whether there is a relationship between human resource competence, information technology utilization, and internal control systems on the quality of local government financial reports. The population in this study is regional apparatus organizations in North Toraja Regency. The method used is purposive sampling with the criteria of the head of the service/agency, the treasurer, the character of the financial/program manager. This study used a questionnaire to collect data from 21 regional apparatus organizations with a total of 63 respondents. The data hypothesis test used is the correlation test with Spearman Rank and Kendal Tau. The results of this study indicate that the competence of human resources has a positive relationship to the quality of the financial reports of the Toraja Utara district government, the use of information technology has a positive relationship to the quality of the financial reports of the Toraja Utara district government and the internal control system has a positive relationship to the quality of the local government financial reports. North Toraja Regency. Competence of human resources, utilization of information technology, and internal control systems are significant for the quality of financial reports. With this research, the Regional Government of North Toraja Regency can prepare its financial reports properly and with good quality and hopefully Unqualified in the Financial Statements of the Regional Government of the Regency. North Toraja to continue, what is currently lacking is being improved and what has been good is being improved.*

**Keywords:** *Human Resource Competence, Quality of Financial Statements, Utilization of Information Technology, North Toraja Regional Government, Internal Control System.*

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Akutansi keuangan pemerintahan daerah merupakan bagian dari akuntansi sektor publik, dalam pemerintahan daerah terdapat Tata Kelola Pemerintahan dimana Tata Kelola Pemerintahan dilaksanakan oleh pemerintahan daerah untuk pelayanan publik agar lebih baik Riswati (2021). Seiring dengan perkembangan akuntansi sektor publik, adanya transparansi dan akuntabilitas publik itu penting dikarenakan wujud dari pertanggungjawaban yang dapat memberikan dampak yang baik kedepannya pada pemerintahan daerah yang ada di Indonesia serta dapat mewujudkan tata kelola yang baik (Hastoro & Sunardi, 2016). Dalam melaksanakan tata kelola pemerintahan yang baik diperlukan penyempurnaan kebijakan akuntansi untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam upaya perbaikan laporan keuangan daerah. Kebijakan akuntansi berupa pengakuan, prinsip, dan aturan dalam membuat laporan keuangan (Simanjuntak, 2015). Untuk meningkatkan permintaan ini yaitu adanya transparansi dan akuntabilitas publik, instansi pemerintah harus memberikan informasi tentang kegiatan dan kinerja mereka kepada publik. Organisasi sektor publik seringkali bertanggung jawab untuk menyediakan layanan publik. Sebagai lembaga publik, pemerintah harus mempertanggungjawabkan kinerjanya dengan membuat laporan keuangan. Semakin dewasanya masyarakat menyebabkan semakin tingginya harapan akan tata pemerintahan yang baik. Oleh karena itu, kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) wajib ditingkatkan demi mendapatkan laporan keuangan yang berkualitas Cahyani (2023).

Kemajuan teknologi juga meningkatkan tuntutan transparansi dan akuntabilitas tanggungjawab pengelola keuangan di lembaga pemerintah negara atau bagian lingkup sektor publik. Banyak pandangan negatif yang diungkapkan oleh beberapa pihak tentang dugaan praktik korupsi, persekongkolan serta berlebihan kepada kerabat dekat dan akuntabilitas publik dapat menjadi langkah baik yang diciptakan. Akuntabilitas publik adalah usaha pertanggungjawaban organisasi atas keberhasilan atau kegagalan dalam menargetkan tujuan yang dibentuk sejak awal dan dinilai secara berkala (Manullang *et al.*, 2022).

Pada ranah pemerintahan daerah, aturan yang diberlakukan oleh pemerintah terhadap bagian keuangan di daerah mengharuskan keuangan daerah dilakukan dengan cara sistematis, memenuhi persyaratan peraturan perundangan, dan dilakukan dengan efektifitas, efisiensi, ekonomis, keterbukaan, dan pertanggungjawaban, dengan tetap mengutamakan prinsip keadilan, ketaatan, dan kemanfaatan bagi masyarakat. Agar dapat membuat laporan keuangan yang berkualitas, dibutuhkan SDM yang bisa memberdayakan seseorang, organisasi, dan juga peraturan tersebut dengan kemampuan agar melaksanakan tugas serta wewenangnya secara kompeten dan mahir untuk mencapai tujuannya Samosir & Setiyawati (2019).

Adanya transparansi dan akuntabilitas di antara para pemangku kepentingan sangat penting bagi kesejahteraan ekonomi suatu daerah. Hal ini karena pemangku kepentingan dipercayakan untuk membuat keputusan yang dapat diandalkan dan mengelola sumber daya publik yang digunakan untuk mendukung operasi pemerintah dan mendanai inisiatif pembangunan. Untuk memastikan transparansi, pemerintah daerah diharuskan bisa menerbitkan laporan keuangan secara berkala,

yang ditunggu-tunggu bagi pengambilan keputusan. Laporan keuangan pemda ini meliputi laporan realisasi anggaran, neraca, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan (Evicahyani *et al.*, 2015).

Catatan keuangan suatu organisasi selama periode akuntansi tertentu dikenal sebagai laporan keuangan, dan bisa dipergunakan buat melihat kinerja pemerintahan (Imransyah *et al.*, 2022) laporan keuangan bertujuan untuk membuat data tentang keadaan keuangan pemerintahan, hasil, serta perbaikan keuangan yang bisa memberikan informasi dalam pengambilan keputusan. Untuk memperoleh laporan keuangan yang andal berdasarkan PP Nomor 71 Tahun 2010, yakni gambaran akurat tentang data yang menggantikan transaksi yang disajikan secara wajar dalam laporan keuangan yang jujur dan terbuka (Ridzal *et al.*, 2022). Laporan keuangan dikatakan baik, apabila menyampaikan informasi laporan keuangan yang gampang dipahami serta bisa mencukupi keperluan pemakai dalam mengambil keputusan dan dapat dipercayakan dan juga bisa dibandingkan dengan periode sebelumnya (Ikyarti *et al.*, 2019).

Laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) merupakan tanggungjawab kepala ketua daerah yaitu bupati yang melaksanakan anggaran pendapatan dan belanja kabupaten setiap tahunnya. Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) dan sistem akuntansi daerah telah diterapkan pada LKPD. Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) sebagai auditor pemerintah menilai setiap tahun kualitas LKPD. LKPD Toraja Utara telah mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian (WTP) selama tujuh tahun berturut-turut dari tahun 2015-2021. Meskipun tahun-tahun sebelumnya selalu mendapatkan Wajar dengan pengecualian (WDP) tetapi Toraja Utara bisa meningkatkan kualitas dari laporan keuangannya. Pada prinsipnya

laporan akuntansi disajikan dengan benar sesuai sistem SAP. Disayangkan kurangnya transparansi pada LKPD Kabupaten Toraja Utara sehingga yang membutuhkan laporan keuangan sulit untuk mendapatkan data.

Penelitian ini memperluas temuan (Ridzal *et al.*, 2022) yang menunjukkan kapasitas SDM, pemanfaatan teknologi informasi dan sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan Cahyadi & Mulyadi (2023) menunjukkan yakni pemanfaatan TI tidak berpengaruh terhadap kualitas LK dikarenakan pengurangan penggunaan teknologi informasi yang terkandung dalam bidang perangkat organisasi tidak mempengaruhi baik tidaknya kualitas laporan keuangan yang disiapkan.

Penelitian ini penting dikarenakan dampak yang menguntungkan dari Kompetensi SDM yang mengacu pada pengetahuan harus dicapai seseorang dengan kinerja terbaik untuk menyelesaikan pekerjaannya. Begitu juga dengan teknologi informasi canggih atau terkemuka pada pelaporan keuangan. Dalam hal penggunaan teknologi informasi masih kurang lancar, penyusunan laporan keuangan dapat mengalami kendala, seperti penundaan laporan keuangan. Teknologi informasi secara signifikan mempercepat penyimpanan dan pemahaman informasi, terutama untuk mengantisipasi perubahan aturan pemerintah yang sering terjadi tentang pengelolaan keuangan daerah. Komputer mengambil alih pendekatan langsung dalam menangani pengolahan data yang terlalu besar dan menjalankan fungsi yang sangat rumit. Jika disamakan dengan kemampuan manusia, komputer memiliki kemampuan untuk melakukan tugas dengan sangat konsisten dan dapat diandalkan dalam jangka waktu yang singkat Riandani (2017).

Kurangnya SPI merupakan faktor yang berdampak positif atau negatif terhadap kualitas pelaporan keuangan. Meningkatkan komitmen dan keterlibatan anggota adalah pendekatan yang baik untuk memperkuat manajemen keuangan daerah, yang dapat menghasilkan pelaporan berkualitas unggul (Widaryani, 2020). Dengan menerapkan SPI, dimungkinkan dapat merancang SPI pemerintah yang efisien yang dapat membuat laporan keuangan yang andal. Kualitas dari LK yang dikeluarkan oleh pemerintah daerah menunjukkan tingkat tanggung jawab yang dikerjakan bagi kepala daerah yang telah diberikan tanggungjawab agar dapat memerintah organisasi. Jika mekanisme pengendalian intern tercipta baik maka laporan keuangan yang dihasilkan baik juga.

Penelitian ini mengacu pada beberapa asumsi. Pertama, kemampuan teknologi informasi di antara sumber daya manusia di pemerintah daerah bisa berbeda-beda sehingga menimbulkan perbedaan sudut pandang dan kehandalan. Asumsi kedua adalah bahwa keberadaan SPI dapat menjamin kualitas laporan keuangan handal hanya jika pengendalian internal cukup efisien untuk mendeteksi ketidakakuratan atau aktivitas penipuan selama proses akuntansi untuk membuat laporan keuangan.

Keseimbangan perlu ada untuk pekerjaan dan kemampuan anggota staf. Menyangkut dengan kemahiran karyawan, yakni merupakan kesulitan yang dihadapi oleh individu yang bekerja di industri keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara. Diakui bahwa kekurangan dalam keahlian akuntansi masih lazim di kalangan pegawai yang terlibat dalam manajemen keuangan untuk pelaporan keuangan dan manajemen keuangan.

Sesuai dengan uraian di atas, untuk meningkatkan laporan keuangan maka perlu memahami faktor yang berhubungan dengan kualitas laporan keuangan. Sehingga penelitian ini diberi judul: **“Korelasi Kompetensi SDM, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Toraja Utara”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Perumusan permasalahan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a) Apakah terdapat korelasi antara kompetensi SDM terhadap kualitas LKPD Toraja Utara?
- b) Apakah terdapat korelasi antara pemanfaatan TI terhadap kualitas LKPD Toraja Utara?
- c) Apakah terdapat korelasi antara SPI terhadap kualitas LKPD Toraja Utara?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Dengan mempertimbangkan rumusan masalah di atas, tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a) Untuk mengetahui korelasi antara kompetensi SDM informasi terhadap kualitas LKPD Toraja Utara.
- b) Untuk mengetahui korelasi antara pemanfaatan TI terhadap kualitas LKPD Toraja Utara.
- c) Untuk mengetahui korelasi antara SPI terhadap kualitas LKPD Toraja Utara.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang diinginkan oleh penelitian ini yaitu:

a. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan bisa memberi manfaat untuk pemerintah daerah agar bisa meningkatkan kualitas dari pengelolaan keuangan pemerintah daerah kedepannya dan memberikan informasi untuk meningkatkan pengendalian internal.

b. Bagi Peneliti

Untuk menambah ilmu pengetahuan dalam hal pengelolaan keuangan pemerintah daerah.

c. Bagi Pembaca

Menambah wawasan pembaca sebagai pedoman untuk penelitian selanjutnya mengenai pengelolaan keuangan pemerintah daerah.

#### **1.5 Kontribusi Penelitian**

Untuk meningkatkan dan mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pada Pemerintahan daerah kabupaten Toraja Utara agar lebih dapat dipergunakan untuk pengambilan keputusan.

#### **1.6 Batasan Penelitian**

Penelitian berfokus pada pemerintah daerah Provinsi Toraja Utara saja dan permasalahan yang diteliti dibatasi pada SDM, TI, SPI, dan kualitas laporan keuangan dan itu hanya dilakukan di provinsi Toraja.



## BAB V

### KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

- a. Kompetensi SDM memiliki korelasi positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Dapat diperhatikan bahwa pada nilai korelasi koefisien uji Spearman Rank positif sebesar 0.391 dan nilai korelasi koefisien uji Kendall Tau positif 0.299 artinya memiliki korelasi tetapi lemah dan signifikansi di  $0.00 < 0.05$ .
- b. Pemanfaatan TI memiliki korelasi positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Dapat bahwa diperhatikan pada nilai korelasi koefisien uji Spearman Rank positif sebesar 0.385 dan nilai korelasi koefisien uji Kendall Tau positif 0.297 artinya memiliki korelasi tetapi lemah dan signifikansi di  $0.00 < 0.05$ .
- c. SPI memiliki korelasi positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Dapat diperhatikan bahwa pada nilai korelasi koefisien uji Spearman Rank positif sebesar 0.256 dan nilai korelasi koefisien uji Kendall Tau positif 0.200 artinya memiliki korelasi tetapi lemah dan signifikansi di  $0.04 < 0.05$ .

#### 5.2 Keterbatasan

Dengan berlangsungnya penelitian ini tentunya tidak berjalan dengan mulus, penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan sebagai berikut:

- a. Keterbatasan waktu menghambat peneliti dalam mengumpulkan data kuesioner sehingga tujuan untuk meningkatkan dan menambah jumlah

sampel yang digunakan untuk memperluas cakupan penelitian menjadi terbatas.

- b. Dalam penelitian ini, peneliti hanya menggunakan tiga (3) variabel untuk mengetahui faktor yang memiliki korelasi dengan kualitas laporan keuangan, hal ini menjadi keterbatasan dalam penelitian karena masih terdapat faktor lain yang terkait dengan kualitas laporan keuangan.
- c. Subjektivitas responden, peneliti hanya berfokus pada persepsi penyusun laporan keuangan saja sehingga tidak mendapatkan informasi dari pihak lain.

### 5.3 Saran

- a. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel-variabel lainnya agar meningkatkan kualitas LKPD dan memiliki hubungan yang lebih kuat. Seperti variabel *good governance* dan sistem akuntansi keuangan daerah.
- b. Pada penelitian selanjutnya, disarankan untuk memperpanjang waktu pengumpulan data dan proses penelitian sehingga peneliti memiliki banyak waktu untuk melakukan uji coba dan mengumpulkan data dari kuesioner.
- c. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan responden kepada pemakai laporan, seperti Masyarakat, Pemerintah Pusat serta Badan Pengawas dan Auditor.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abd Aziz, M. A., Ab Rahman, H., Alam, M. M., & Said, J. (2015). Enhancement of the accountability of public sectors through integrity system, internal control system and leadership practices: A review study. *Procedia Economics and Finance*, 28, 163-169.
- Alfartoosi, A., & Jusoh, M. A. (2021). A Conceptual Model of E-accounting: Mediating effect of Internal Control System on the Relationship Between E-accounting and the Performance in the Small and Medium Enterprises. *International Journal of Economics and Management Systems*, 6.
- Anggriawan, F. T., & Yudianto, I. (2018). Factors affecting information quality of local government financial statement. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(1), 30-42.
- Budiono, V. S., Muchlis, M., & Masri, I. (2018). Analisis Pengaruh Pendidikan dan Pelatihan, Pengalaman Kerja serta Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Pemerintah Kota Depok). *Jurnal Wahana Akuntansi*, 13(2), 110–128.
- Cahyani, A. R. (2023). The Influence of Human Resource Competence, Utilization of Information Technology, And Application Government Accounting Standards for Quality Report Finance with Uncertainty Environment as a Moderating Variable (Case Study in Organization Regional Device. *Asia Pacific Journal of Business Economics and Technology*, 3(01), 64-81.
- Cahyani, Ardhea Regita, and Mulyadi. "The Influence of Human Resource Competence, Utilization of Information Technology, and Application Government Accounting Standards for Quality Report Finance with Uncertainty Environment as a Moderating Variable (Case Study in Organization Regional Device." *Asia Pacific Journal of Business Economics and Technology*, vol. 3, no. 01, 27 Jan. 2023, pp.
- Dewi, N. W. L., & Rini, I. G. A. I. S. (2018). Pengaruh Pengawasan keuangan, Sumber daya manusia, Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tabanan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 63-69.
- Dewi, N. L. M., & Yuniasih, N. W. (2021). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Tingkat Pendidikan, dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Lembaga Perkreditan Desa (LPD) Se-kecamatan Mengwi. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 1–14.
- Dewi, R., & Hoesada, J. (2020). The effect of government accounting standards, internal control systems, competence of human resources, and use of information technology on quality of financial statements. *International Journal of Innovative Research and Advanced Studies (IJIRAS)*, 7(1), 4-10.
- Evicahyani, S. I., & Setiawina, N. D. (2016). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tabanan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 5(3), 403-428.

- Gasperz, J. J. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Badan Pusat Statistik Wilayah Maluku). *JBMP (Jurnal Bisnis, Manajemen Dan Perbankan)*, 5(2), 75–83.
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goodhue, D. L., & Thompson, R. L. (1995). Task-Technology Fit and Individual Performance. *MIS Quarterly*, 19(2), 213.
- Halim, A. K. (2017). The Effect of Human Resources Competency and the Implementation of the Regional Financial Accounting System Toward the Regional Financial Statement Quality (at the Regional Financial Unit in Salatiga City) (Doctoral dissertation).
- Han, H. K. W., & Maharani, N. K. (2022). The Effect of Utilization of Accounting Information Systems and Quality of Human Resources on the Quality of Financial Reports. *Al Qalam: Jurnal Ilmiah Keagamaan dan Kemasyarakatan*, 16(2), 775-787.
- Hapsari, D. W., & Pratomo, D. (2021). The Factors Affecting Local Government Financial Statement Quality at SKPD Bandung. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 18(1), 896-905.
- Hasthoro, H. A., & Sunardi, S. (2016). Tata Kelola Publik Dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 19(1), 53-68.
- Ikyarti, T., & Aprila, N. (2019). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, implementasi sistem informasi manajemen daerah, dan sistem pengendalian internal pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Seluma. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 131-140.
- Indiyaningsih, K. M. H. (2020). The Effect of Human Resource Competency, Work Culture and Utilization of Information Technology to Performance of Employees. *Regional Dynamic: Journal of Policy and Business Science*, 2(1), 13-19.
- 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.
- Jauhari, H., Sari, Y., & Dewata, E. (2019). Implementation of good governance, utilization of information technology and reliability of government financial statement. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 2(2), 117-126.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Laila, N., Rahmawati, Y., Agustini, D., Muhammadiyah, U., Jalan, M., & No, T. (n.d.). (2016). Factors Affecting the Quality of Local Government Financial Statements Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.
- Lestari, N. L. W. T., & Dewi, N. N. S. R. T. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem

- Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 170–178.
- Mais, R. G., & Nuari, F. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 6(2).
- Manullang, M., Kholis, A., & Fadli, Z. (2022). The Influence of Human Resources Competence, Quality of Accounting Information Systems, and Internal Control Systems on the Quality of Financial Reports in the Humbang Hasundutan Regency Government. *Jurnal Akuntansi Bisnis Eka Prasetya (Eka Prasetya Journal of Accounting Studies)*, 8(2), 125-145.
- Mardinan, T., Dahlan, M., & Fitriyah, F. K. (2018). Effect of Human Resources, Leadership Style, the Use of Information Technology and Internal Control on the Quality of Financial Statements (Study at Directorate General of Construction, Ministry of Works and Public Housing). *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(1), 47.
- Muda, I., Harahap, A. H., Ginting, S., Maksum, A., & Abubakar, E. (2018, March). Factors of quality of financial report of local government in Indonesia. In IOP Conference Series: *Earth and Environmental Science* (Vol. 126, No. 1, p. 012067). IOP Publishing.
- Muda, I., Wardani, D. Y., Maksum, A., Lubis, A. F., Bukit, R., & Abubakar, E. (2017). the Influence of Human Resources Competency and the use of Information Technology on the Quality of Local Government Financial Report with Regional Accounting System as an Intervening. *Journal of Theoretical & Applied Information Technology*, 95(20).
- Mulyati, S., Ibrahim, R., & Djalil, M. A. (2021). the effect of government accounting standard, quality of human resource, effectiveness of internal control system and regional financial accounting system on the quality of regional government financial statement (Study on SKPK Aceh Singkil District. Aceh Province Indonesia). *International Journal of Business Management and Economic Review*, 4(6), 258-268.
- Mutiana, L., Diantimala, Y., & Zuraida, Z. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Teknologi Informasi, Kualitas Sumber Daya Manusia dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Satker di Lingkungan Kementerian Agama Kabupaten Aceh Utara). *JURNAL PERSPEKTIF EKONOMI DARUSSALAM*, 3(2), 151–167.
- Pemahaman, P., Ayem, S., Nugroho, M., Program, F., Akuntansi, S., Sarjanawiyata, U., & Yogyakarta, T. (2020). *PERMANA: Jurnal Perpajakan, Manajemen, dan Akuntansi Pengaruh Pemahaman Akuntansi Koperasi Berdasa rkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik, Tingkat Kompetensi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Koperasi Pegawai Republik Indonesia (Studi Kasus Pada Koperasi Pegawai Republik Indonesia Kabupaten Purworejo)*. 12(1), 27–40.
- “PP No. 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah [JDIH BPK RI].” *Peraturan.bpk.go.id*, [peraturan.bpk.go.id/Home/Details/4876](http://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/4876).

- “PP No. 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan [JDIH BPK RI].” *Peraturan.bpk.go.id*, [peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5095/pp-no-71-tahun-2010](http://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5095/pp-no-71-tahun-2010).
- Pujiono, D. S., Sukarno, H., & Puspitasari, N. (2016). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Pengelolaan Keuangan Daerah serta Kinerja Pemerintah Daerah. *BISMA: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(1), 68–81.
- Rahayu, A. S., Ningsih, S., & Pratiwi, D. N. (2022). the Influence of Human Resource Competence, Implementation of Government Accounting Standards and Regional Financial Accounting System on the Quality of Regional Financial Reports (Empirical Study of SKPD Sukoharjo Regency). *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAAR)*, 6(3), 1841-1848.
- Riandani, R. (2017). Pengaruh Komepetensi SDM, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada SKPD Kab. Limapuluh Kota). *Jurnal Akuntansi*, 5(2).
- Ridzal, N. A., Sujana, I. W., & Malik, E. (2022). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Buton Selatan. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), 3094–3104.
- Riswati, R. (2021). Implementasi Tata Kelola Pemerintahan Daerah Berbasis Digitalisasi Teknologi di Indonesia. *Jurnal Media Birokrasi*, 1–15.
- Rokhlinasari, S., & Hidayat, A. (2016). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kaulitas Laporan Keuangan pada Bank BJB Syariah Cirebon. *Al-Amwal: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syari'ah*, 8(2).
- Saebani, A. (2022). Analysis of Factors Affecting the Quality of Local Government Financial Report Information. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(3).
- Samosir, M., & Setiyawati, H. (2019). The Effect of Competence of Human Resources, Application Internal Control System, Utilization of Information Technology on the Quality of Financial Statements (Survey on Regional Work Unit of Cianjur Regency Government). *Int. J. Bus. Manag. Invent*, 8(3), 31-38.
- Sarwono, A. E., & Handayani, A. (2021). Effect Technology Information on Quality Financial Statement with Internal Control as Moderating Variable. *International Journal of Educational Research and Social Sciences (IJERSC)*, 2(1), 9-13.
- Shadiqiawan, R. M. R., & Mulyani, S. (2020). The Quality of Local Government Financial Statements and the use of Financial Information in Decision Making. *Journal of Accounting Auditing and Business-Vol*, 3(1).
- Simanjuntak, K. (2015). Implementasi Kebijakan Desentralisasi Pemerintahan di Indonesia. *Jurnal Bina Praja*, 07(02), 111–130.
- Sugiyono, (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono, (2015). *Statistik Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Syahadatina, R., & Fitriyana, I. (2016). Pengaruh Sumber Daya Manusia Bidang Keuangan dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan

- Keuangan Pemerintah Daerah. *JURNAL AKUNTANSI DAN INVESTASI*, 1(1), 77–92.
- Synthia, S. (2017). The Effect of Human Resources Competence and Application of Regional Financial Accounting Systems on Quality of Financial Report. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 2(1), 68-74.
- Tandirerun, Y. T., Hasiara, L. O., Tjete, N. F., & Juri, M. (2023). Analysis of Factors Influencing the Quality of Local Government Financial Reports. *International Journal of Artificial Intelligence Research*, 6(1.2).
- Ulisanti, L., & Asrori, A. (2021). Human Resource Competence as a Moderating Variable for the Quality of Local Government Financial Reports. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAAR)*, 5(2).
- “Untuk Ketujuh Kalinya Secara Berturut-Turut, LKP Toraja Utara Dapat Opini WTP.” *Kareba Toraja*, 23 May 2022, [kareba-toraja.com/untuk-ketujuh-kalnya-secara-berturut-turut-lkp-toraja-utara-dapat-opini-wtp/](http://kareba-toraja.com/untuk-ketujuh-kalnya-secara-berturut-turut-lkp-toraja-utara-dapat-opini-wtp/). Accessed 30 April 2023.
- Wardani, D. K., & Andriyani, I. (2017). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Keandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Desa di Kabupaten Klaten. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 88–98.
- Wati, Ira. (2022). Pengaruh Komeptensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah di Provinsi Papua. Skripsi.
- Widaryani, H. U. (2020). Analysis of Factors Affecting the Quality of Local Government Financial Statements. *Accounting Analysis Journal*, 9(1), 53-59.
- Wiralestari, W., Rita, F., & Riski, H. (2020). the use of Information Technology in Improving the Quality of Financial Reporting in Micro, Small and Medium Enterprises. In *THE 3rd GREEN DEVELOPMENT INTERNATIONAL CONFERENCES, 2020*.
- Wulandari, G., & Jatmiko, B. (2022, January). The Influence of Human Resource Competency, Internal Control Systems, and Use of Information Technology on Quality of Village Financial Statements. In *International Conference on Sustainable Innovation Track Accounting and Management Sciences (ICOSIAMS 2021)* (pp. 158-163). Atlantis Press.
- Yuliani, N. L., & Agustini, R. D. (2016). Faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 14(1), 56-64.
- Zuliarti. (2012). “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, Universitas Muria Kudus,