



Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan: Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia

Dina Juniarti Barokah

Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
202110315057@mhs.ubharajaya.ac.id

Cris Kuntadi

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
cris.kuntadi@dsn.ubharajaya.ac.id

Rachmat Pramukty

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
Pramukty.pramukty@gmail.com

Korespondensi penulis: 202110315057@mhs.ubharajaya.ac.id

Abstract. *This article reviews the factors that influence the quality of financial statements, namely accounting information systems, internal control systems and human resource competencies, a literature study on accounting information systems. The purpose of this article is to build a hypothesis on the influence between variables to be used in further research. The results of this literature review article are: 1) Accounting Information Systems affect the Quality of Financial Statements; 2) The Internal Control System affects the Quality of Financial Statements; and 3) Competence of Human Resources influences the Quality of Financial Statements.*

Keyword: *Quality of Financial Reports, Accounting Information Systems, Internal Control Systems and Competence of Human Resources*

Abstrak. Artikel ini mereview faktor-faktor yang memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan, yaitu Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia, suatu studi literature Sistem Informasi Akuntansi. Tujuan dari artikel ini adalah guna membangun hipotesis pengaruh antar variabel untuk digunakan pada riset selanjutnya. Hasil artikel literature review ini adalah: 1) Sistem Informasi Akuntansi berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan; 2) Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan; dan 3) Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

Keyword: Kualitas Laporan Keuangan, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia

LATAR BELAKANG

Latar Belakang Masalah

Sistem Informasi Akuntansi adalah sistem yang digunakan untuk mengumpulkan, memproses, menyimpan dan mengambil informasi keuangan organisasi. Informasi tersebut dapat berupa laporan keuangan seperti neraca saldo, laporan laba rugi periode tertentu dan arus kas atau bisa juga dalam bentuk data transaksi harian seperti penerimaan uang dari pelanggan maupun pengeluaran biaya operasional.

Dalam sebuah organisasi bisnis, Sistem Akuntansi Informasi seringkali diintegrasikan dengan software ERP (Enterprise Resource Planning) sehingga seluruh data yang ada di perusahaan terintegrasi menjadi satu database utama. Sistem ini bertujuan untuk membantu manajemen dalam membuat keputusan strategis berdasarkan data keuangan yang telah diproses serta memudahkan bagi para stakeholder perusahaan untuk mengevaluasi kinerja finansial perusahaan secara berkala.

Menurut Mulyadi (2010), tujuan utama dibentuknya Sistem Informasi Akuntansi adalah agar dapat membantu manajemen dalam mengambil keputusan bisnis dengan cepat berdasarkan data-data finansial yang telah diproses melalui sistem tersebut.

Berdasarkan pengalaman empirik, banyak mahasiswa dan author mengalami kesulitan dalam menemukan artikel pendukung untuk karya ilmiahnya sebagai penelitian terdahulu atau sebagai penelitian yang relevan. Artikel yang relevan di perlukan untuk memperkuat teori yang di teliti, untuk melihat hubungan atau pengaruh antar variabel dan membangun hipotesis. Artikel ini membahas pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan, suatu studi literature review dalam bidang Sistem Informasi Akuntansi.

Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, maka dapat di rumuskan permasalahan yang akan dibahas guna membangun hipotesis untuk riset selanjutnya yaitu:

1. Apakah Sistem Informasi Akuntansi berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan?
2. Apakah Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan?
3. Apakah Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan?

KAJIAN TEORITIS

Kualitas Laporan Keuangan

Kualitas Laporan Keuangan adalah dasar pelaporan informasi keuangan di pemerintahan dan digunakan sebagai dasar untuk pengambilan keputusan. Oleh karena itu, pemerintah harus memperhatikan kualitas laporan keuangan tersebut. (Nuerendah Ragillita Untary¹, Moh Didik Ardiyanto², 2015:1)

Menurut Peraturan Pemerintah No 8 Tahun 2006, menyebutkan bahwa Kualitas Laporan Keuangan adalah suatu bentuk pertanggungjawaban pengelolaan keuangan Negara/daerah selama satu periode. Untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, laporan keuangan harus memenuhi kriteria yang memadai yaitu, memiliki relevansi, dapat diandalkan, dapat dinilai atau dibandingkan, dan juga dapat dipahami. (Siti Hasanah¹, Tapi Rumondang Sari Siregar², 2021:39)

Kualitas Laporan Keuangan adalah ukuran-ukuran normative yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi agar dapat memenuhi tujuannya. Menurut Peraturan Pemerintah No. 17 Tahun 2010 menyatakan beberapa bentuk karakteristik kualitas laporan keuangan yaitu (1) relevan, (2) andal, (3) dapat dibandingkan, dan (4) dapat dipahami. (Irzal Tawaqal¹, Suparno², 2017:128)

Kualitas Laporan Keuangan banyak di teliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Juwita, 2013), (Ifa Ratifah¹, Mochammad Ridwan², 2012), dan (P. Ayu Ratna Dewi¹, Ni Putu Sri Harta Mimba², 2014)

Sistem Informasi Akuntansi

Menurut Widjajanto (2001), Sistem Informasi Akuntansi adalah suatu susunan yang terdiri dari fomulir, catatan, peralatan, termasuk computer dan perlengkapannya, metode komunikasi, individu, dan laporan yang sudah terkoordinasikan secara erat dan didesain untuk mencapai kinerja, untuk menghasilkan output dan (outcomes). (Nuerendah Ragillita Untary¹, Moh Didik Ardiyanto², 2015:2)

Sistem Informasi Akuntansi adalah sebuah komponen atau sub system organisasi yang bertanggung jawab atas penyiapan informasi keuangan untuk membantu manajemen dalam membuat keputusan. (Siti Hasanah¹, Tapi Rumondang Sari Siregar², 2021:40)

Sistem Informasi Akuntansi menurut Susanto (2004), adalah sekelompok subsistem kooperatif yang saling berhubungan satu sama lain dan bekerja sama untuk mengolah data

keuangan menjadi informasi keuangan yang diperlukan oleh pengambil keputusan dalam proses pengambilan keputusan. (Irzal Tawaqal¹, Suparno², 2017:128)

Sistem Informasi Akuntansi banyak di teliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Francisca Adelyna Suryandi¹, Tan Kwang En², 2011), (Kadek Indah Ratnaningsih¹, I Gusti Ngurah Agung Suaryana², 2014) dan (Purnamasari, 2015)

Sistem Pengendalian Intern

Sistem Pengendalian Intern adalah metode untuk mengarahkan, mengawasi, dan mengukur sumber daya dalam suatu organisasi, serta dapat membantu dalam mencegah dan mendeteksi penggelapan. Terdiri dari kebijakan dan prosedur untuk mencapai tujuan dan menyediakan atau memberikan informasi keuangan yang akurat, dan juga dapat menjamin kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku. (Nuerendah Ragillita Untary¹, Moh Didik Ardiyanto², 2015:2)

Sistem Pengendalian Intern adalah sebuah metode yang dipengaruhi oleh manajemen yang dikembangkan untuk memberikan keyakinan yang cukup memadai dalam membangun efektivitas, efisiensi, kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku dan keandalan penyajian keuangan daerah. (Siti Hasanah¹, Tapi Rumondang Sari Siregar², 2021:40)

Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008 menyebutkan bahwa Sistem Pengendalian Intern adalah proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memastikan tercapainya suatu tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan asset Negara dan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan. (Irzal Tawaqal¹, Suparno², 2017:128)

Sistem Pengendalian Intern banyak di teliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Herawati, 2014), (Windiastuti, 2014), dan (Yendrawati, 2013)

Kompetensi Sumber Daya Manusia

Kompetensi Sumber Daya Manusia menurut Azhar (2003), yaitu kemampuan seseorang atau individu, suatu organisasi, atau suatu sistem untuk melaksanakan tugas atau menjalankan kewarganegaraan secara efektif dan efisien. Kapasitas harus dilihat sebagai kemampuan untuk menghasilkan keluaran dan hasil. (Nuerendah Ragillita Untary¹, Moh Didik Ardiyanto², 2015:2)

Kompetensi Sumber Daya Manusia adalah modal dan kekayaan yang berhubungan dengan pekerjaan sebagai kecakapan, keterampilan dan kemampuan. (Siti Hasanah¹, Tapi Rumondang Sari Siregar², 2021)

Menurut Widodo (2015), Kompetensi Sumber Daya Manusia adalah kemampuan sumber daya manusia untuk yang diwujudkan dalam bentuk pendidikan, pelatihan, dan pengalaman yang memadai untuk melaksanakan tugas dan kewajiban yang dibebankan. Sumber daya manusia yang kompeten akan mampu memahami logika akuntansi dengan baik. (Irzal Tawaqal¹, Suparno², 2017:128)

Kompetensi Sumber Daya Manusia banyak di teliti oleh peneliti sebelumnya di antaranya adalah (Dewi Andini¹, Yusrawati², 2015), (Fardian, 2014) dan (Humairoh, 2013)

Tabel 1
Penelitian terdahulu yang relevan

No	Author (tahun)	Hasil Riset terdahulu	Persamaan dengan artikel ini	Perbedaan dengan artikel ini
1	Nuerendah Ragillita Untary dan Moh Didik Ardiyanto (2015)	Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern & Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan	-
2	Putu Ayu Yohana Putri dan I Dewa Made Endiana (2020)	Sistem Informasi Akuntansi & Pengendalian Intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Kinerja Perusahaan	Sistem Informasi Akuntansi & Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan	-
3	Helmi Prila Aldino dan Renil Septiano (2021)	Sistem Pengendalian Intern, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Teknologi Informasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	Sistem Pengendalian Intern & Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan	Teknologi Informasi berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan
4	Ida Ayu Enny Kiranayanti dan Ni Made Adi Erawati (2016)	Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern dan Pemahaman Basis AkruaI berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	Sistem Informasi Akuntansi & Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan	Pemahaman Basis AkruaI berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan
5	Siti Irafah, Eka Nurmalasari dan Muhyarsyah (2020)	Kompetensi Sumber Daya Manusia, Peran Internal Audit & Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah berpengaruh positif dan signifikan	-	Pemahaman Basis AkruaI, Peran Internal Audit & Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah berpengaruh

		terhadap Kualitas Laporan Keuangan		terhadap Kualitas Laporan Keuangan
6	Lucki Bighandy dan Entot Suhartono (2019)	Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Informasi Keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Laporan Keuangan	Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan	Sistem Informasi Keuangan berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan Kajian teori dan penelitian terdahulu yang relevan maka pembahasan artikel *literature review ini* dalam konsentrasi Sistem Informasi Akuntansi adalah:

1. Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Penelitian yang dilakukan oleh (Nuerendah Ragillita Untary, Moh Didik Ardiyanto, 2015), menunjukkan bahwa Sistem Informasi Akuntansi memiliki efek positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Sistem informasi akuntansi telah berkembang seiring dengan perkembangan zaman, menjadi salah satu cara untuk memberikan kemudahan dalam hal pengolahan data yang akurat, efisien, dan terjamin keamanannya, serta sebagai metode komunikasi yang cepat dan terkoordinasi antar manajemen sehingga dapat mengubah data keuangan menjadi informasi berkualitas yang dibutuhkan.

2. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Aktivitas kerja suatu organisasi atau lembaga tentunya akan berdampak positif dengan adanya sumber daya manusia yang kompeten. Hal ini juga berlaku bagi industri keuangan yang bertanggung jawab untuk melaksanakan tugas dan tanggung jawab membuat laporan keuangan. Oleh karena itu, secara teori, keahlian sumber daya manusia berkontribusi dalam pembuatam laporan keuangan yang berkualitas tinggi. Adapun penelitian yang dilakukan oleh (Joppie Immanuel Tarigan, Eka Nurmalia Sari, 2021), menyatakan bahwa Sistem Pengendalian Intern berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

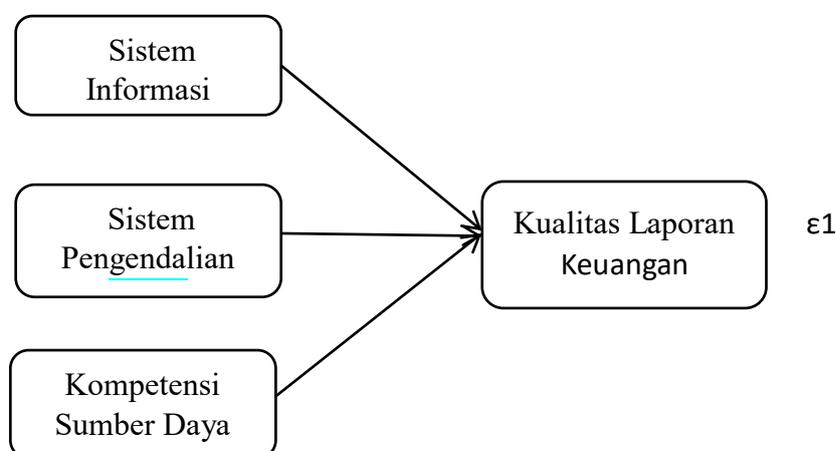
3. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan

Semakin kompeten sumber daya manusia yang dimiliki maka semakin berkualitas laporan keuangan yang dihasilkan. Teori keagenan dapat digunakan untuk menjelaskan hubungan antara kompetensi sumber daya manusia dan kualitas laporan keuangan.

Menurut teori ini, pemerintah daerah harus memenuhi kebutuhan masyarakat sebagai principal yang diwakilkan oleh DPR dengan menyampaikan laporan keuangan yang berkualitas sehingga memudahkan pengambilan keputusan principal. Sumber daya yang memiliki kompetensi diperlukan agar memudahkan pemerintah daerah dalam menerapkan standar akuntansi pemerintahan dan menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Adapun penelitian yang dilakukan oleh (Norma Rizma Umami Sarwono, Munari, 2022), menyatakan bahwa Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

Kerangka Konseptual

Berdasarkan rumusan masalah, kajian teori, penelitian terdahulu yang relevan dan pembahasan pengaruh antar variabel, maka di perolah rerangka berfikir artikel ini seperti di bawah ini.



Gambar 1
Kerangka Konseptual

Berdasarkan gambar *conceptual framework* di atas, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Selain dari tiga variabel eksogen ini yang memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan, masih banyak variabel lain yang mempengaruhinya diantaranya adalah:

- Teknologi Informasi: (Helmi Prila Aldino, 2021), (Renil Septiano, 2021)
- Pemahaman Basis Akrua: (Ida Ayu Enny Kiranayanti, 2016), (Ni Made Adi Erawati, 2016)
- Peran Internal Audit: (Siti Irafah, 2020), (Eka Nurmala Sari, 2020), (Muhyarsyah, 2020)
- Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah: (Siti Irafah, 2020), (Eka Nurmala Sari, 2020), (Muhyarsyah, 2020)
- Sistem Informasi Keuangan: (Lucki Bighandy Mardani, 2019), (Entot Suhartono, 2019)

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat dirumuskan hipotesis untuk riset selanjutnya:

1. Sistem Informasi Akuntansi berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan.
2. Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan.
3. Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

Saran

Berdasarkan Kesimpulan dari artikel ini, mengasumsikan bahwa masih banyak factor lainnya yang mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan, selain dari Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia pada semua tipe dan level organisasi atau perusahaan, oleh karena di perlukan penelitian yang lebih lanjut untuk mencari faktor-faktor lain yang dapat memepengaruhi Kualitas Laporan Keuangan selain variabel yang di teliti pada arikel ini. Faktor lain tersebut seperti Teknologi Informasi, Pemahaman Basis Akrua, Peran Internal Audit, Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah, dan Sistem Informasi Keuangan.

DAFTAR REFERENSI

- Dewi Andini, Y. (2015). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Empat Lawang Sumatera Selatan. *Jurnal Ekonomi Kiat*.
- Fardian, D. (2014). Pengaruh Faktor Politik, Ketidakpastian Lingkungan Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan (Studi Empiris atas SKPD Pemerintah Kota Padang). *Jurnal Akuntansi*.
- Francisca Adelyna Suryandi, T. K. (2011). Peranan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Pengendalian Intern Aktivitas . *Akuntansi Junal Ilmiah Akuntansi*.
- Helmi Prila Aldino, R. S. (2021). Pengaruh Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi, Teknologi Informasi, Pengendalian Internal dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Menara Ekonomi*.
- Herawati, T. (2014). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemda Cianjur). *Study and Accounting Research*.
- Humairoh, I. D. (2013). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Jember). *Respository Universitas Jember*.

- Ida Ayu Enny Kiranayanti, N. M. (2016). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Pemahaman Basis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Ifa Ratifah, M. R. (2012). Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Trikonomika*.
- Irzal Tawaqal, S. (2017). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintah Kota Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 128.
- Joppie Immanuel Tarigan, E. N. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Kepolisian Daerah Sumatera Utara. *Kajian Akuntansi*.
- Juwita, R. (2013). Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Trikonomika*.
- Kadek Indah Ratnaningsih, I. G. (2014). Pengaruh Kecanggihan Teknologi Informasi, Partisipasi Manajemen, dan Pengetahuan Manajer Akuntansi Pada Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Lucki Bighandy Mardani, E. S. (2019). Analisis Pengaruh Sistem Informasi Keuangan dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*.
- Mulyadi. (2010). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Norma Rizma Umami Sarwono, M. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Good Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Manajemen dan Sains*.
- Nuerendah Ragillita Untary, M. D. (2015). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Faktor Eksternal Sebagai Pemoderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2.
- P. Ayu Ratna Dewi, N. P. (2014). Pengaruh Efektivitas Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) Pada Kualitas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Purnamasari, R. (2015). Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi dan Implikasinya Pada Kepuasan Pengguna Akhir.

- Putu Ayu Yohana Putri, I. D. (2020). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan. *Kumpulan Riset Akuntansi*.
- Siti Hasanah, T. R. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD di Kabupaten Labuhanbatu. *Jurnal Akuntanso, Keuangan & Perpajakan Indonesia (JAKPI)*, 39.
- Siti Irafah, E. N. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Peran Internal Audit, Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*.
- Suparno, E. W. (2015). *Manajemen Pengembangan Sumber Daya Manusia*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Susanto, A. (2003). *Sistem Informasi Manajemen. Edisi ke 2*. Bandung: CV. Lingga Jaya.
- Susanto, A. (2004). *Sistem Informasi Akuntansi Konsep dan Pengembangan Berbasis Komputer*. Bandung: Lingga Jaya.
- Widjajanto, N. (2001). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Windiastruti, R. (2014). Pengaruh Sumber Daya Manusia Bidang Akuntansi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Dinas Pengelolaan Keuangan Dan Asset Daerah Kota Bandung). *Universitas Widyatama*.
- Yendrawati, R. (2013). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Kapasitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Dengan Faktor Eksternal Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*.