

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI,  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMPETENSI SUMBER  
DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
KOTA PAYAKUMBUH**

**SKRIPSI**

*Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang*



**Disusun Oleh:**

**YOVANI**

**2021/21043127**

**DEPARTEMEN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NEGERI PADANG  
2025**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Payakumbuh

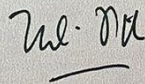
Nama : Yovani  
NIM / TM : 21043127 / 2021  
Departemen : Akuntansi  
Keahlian : Sistem Informasi Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Padang, September 2025

Disetujui Oleh:

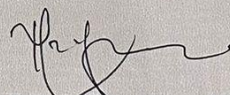
Mengetahui,

Ketua Departemen Akuntansi



Dr. Nelvirita, SE, M.Si, Ak  
NIP. 197407061999032002

Dosen Pembimbing



Halkadri Fitra, SE, Ak, MM  
NIP. 198008092010121003

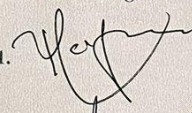
HALAMAN PENGESAHAN LULUS UJIAN SKRIPSI

*Dinyatakan Lulus Setelah Dipertahankan di Depan Tim Penguji Skripsi  
Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Negeri Padang*

Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi,  
Sistem Pengendalian Internal dan Kompetensi  
Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan  
Keuangan Kota Payakumbuh  
Nama : Yovani  
NIM / TM : 21043127 / 2021  
Departemen : Akuntansi  
Keahlian : Sistem Informasi Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Padang, September 2025

Tim Penguji:

| No | Jabatan | Nama                       | Tanda Tangan                                                                             |
|----|---------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Ketua   | Halkadri Fitra, SE, Ak, MM | 1.  |
| 2. | Anggota | Erly Mulyani, SE. M.Si. Ak | 2.  |
| 3. | Anggota | Vita Fitria Sari, SE, M.Si | 3.  |

#### SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yovani  
NIM/Thn Masuk : 21043127/2021  
Tempat/Tgl Lahir : Batuhampar/02 Oktober 2003  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Alamat : Parupuk Tabing III, No. 20  
No. Hp : 081371335198  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Payakumbuh.

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Karya tulis/skripsi saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik (Sarjana) baik di UNP atau di Perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan pemikiran saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dari dosen pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat orang lain yang telah ditulis atau dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas disebutkan sebagai acuan dalam dengan cara menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Karya tulis/skripsi ini sah apabila telah ditanda tangani Asli oleh Dosen Pembimbing dan Penguji dan Ketua Jurusan.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila di kemudian hari pernyataan ini bertentangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah diperoleh karya tulis/skripsi ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Padang, September 2025  
Yang menyatakan,



Yovani

NIM. 21043127

## **ABSTRAK**

**Yovani. (21043127/2021). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Payakumbuh.**

**Pembimbing : Halkadri Fitra, SE, Ak, MM**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal dan kompetensi sumberdaya manusia terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada Kota Payakumbuh. Populasi dalam penelitian ini adalah 31 OPD di Kota Payakumbuh. Metode penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 62. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: 1) Pemanfaatan sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh. 2) Sistem pengendalian Internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh. 3) Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh.

**Kata Kunci : Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Kualitas Laporan Keuangan.**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur tak terhingga penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Kota Payakumbuh”**. Dan tak lupa sholawat serta salam semoga terlimpahkan kepada baginda Rasulullah Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan syafa'atnya dan yang telah menuntun umat manusia kejalan kebenaran.

Skripsi ini ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dan yang dapat dilakukan oleh penulis hanyalah berusaha. Usaha dan kerja keras penulis lakukan dengan iringan dan dukungan yang penulis dapatkan dari berbagai pihak, sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan sebaik-baiknya. Selanjutnya dengan segala kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Perengki Susanto, S.E., M.Sc., Ph..D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.
2. Ibu Nelvirita, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.

3. Bapak Halkadri Fitra, SE, Ak, MM selaku dosen pembimbing skripsi atas segala bimbingan, motivasi, dan kesedian waktu memberikan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Erly Mulyani, SE, MSi. Ak dan Ibu Vita Fitria Sari, SE, M.Si selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktunya dalam ujian skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen, pegawai, dan staf Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.
6. Teristimewa untuk kedua orang tua penulis Ibu Hasnah dan Bapak Iswaldi yang sangat penulis sayangi, atas doa-doa luar biasa yang tiada hentinya, kasih sayang yang tidak ternilai, dan selalu menjadi rumah serta sandaran terkuat bagi penulis. Terimakasih selalu berjuang dan memberikan yang terbaik untuk penulis. Terimakasih atas dukungan dan motivasi penulis sampai detik ini, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan lancar. Hidup lebih lama lagi ya, mama dan abi harus selalu ada di setiap perjalanan dan pencapaian penulis.
7. Kepada saudara penulis, Yoga, Yogi, Yosa dan Yosi terimakasih banyak atas dukungannya secara moril maupun materil, terimakasih juga atas segala motivasi dan dukungan yang diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya.
8. Teman-teman Akuntansi angkatan 2021 kelas D terkhusus Wines, Satya dan Ricky yang telah mengisi dunia perkuliahan penulis dan yang saat ini juga sedang memperjuangkan gelar Sarjana Ekonomi.

9. Teman- teman kost seperjuangan penulis Hanifa, Dara dan Vina yang selalu saling menguatkan, membantu, memberikan semangat kepada penulis, dan selalu mengisi hari-hari penulis selama hidup di perantauan.
10. Kepada para sahabat dan teman-teman yang sudah penulis anggap seperti keluarga yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih selalu mengisi hari-hari penulis, atas semua kenangan, semangat, doa dan kasih sayang yang kalian berikan.
11. Untuk seseorang yang belum bisa kutulis dengan jelas namanya disini, namun sudah tertulis jelas di Lahful Mahfudz untukku. Terimakasih sudah menjadi salah satu sumber motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu bentuk penulis dalam memantaskan diri. Meskipun saat ini penulis tidak tahu keberadaanmu entah di bumi bagian mana dan menggenggam tangan siapa. Seperti kata Bj Habibie "Kalau memang dia dilahirkan untuk saya, kamu jungkir balik pun saya yang dapat.
12. Pemerintah Daerah Kota Payakumbuh yang telah mempermudah penulis dalam memperoleh data untuk penyusunan skripsi ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan masukan selama penyusunan skripsi.
14. Terakhir, terimakasih kepada wanita sederhana yang memiliki keinginan tinggi namun terkadang sulit dimengerti isi kepalanya, sang penulis skripsi ini yaitu diri saya sendiri, Yovani. Seorang anak perempuan yang berusia 21 tahun yang keras kepala namun terkadang sifatnya seperti anak kecil pada umumnya. Terimakasih ya telah hadir di dunia dan sudah bertahan

sampai sejauh ini melewati banyak tantangan rintangan yang semesta alam berikan. Terimakasih kamu hebat, saya bangga dengan pencapaian yang telah diraih dalam hidup ini dan selalu merayakan dirimu sendiri sampai deti ini, walau seringkali pengharapan tidak sesuai dengan ekspektasi, namun harus tetap bersyukur teri makasih selalu mau berusaha, bekerjasama dan tidak lelah dalam hal-hal positif, saya yakin dengan usaha, kebaikan dan do'a yang slalu kamu langitkan Allah sudah merencanakan memberikan pilihan yang tidak terduga pastinya. Berbahagialah selalu dimanapun berada, Yovani. Rayakan selalu kehadiranmu, jadilah bersinar dimanapun kamu meminjakkan kaki. Semoga langkah kebaikan terus berada padamu, dan semoga Allah selalu meridhoi setiap perbuatan dan selalu dalam lindungan-Nya. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran kearah perbaikan sangat diperlukan. Namun demikian penulis berharap skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi semua pihak.

Padang, Juli 2025

Yovani

21043127

## DAFTAR ISI

|                                                  |            |
|--------------------------------------------------|------------|
| <b>ABSTRAK .....</b>                             | <b>i</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                       | <b>v</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                           | <b>ix</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                        | <b>xi</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                        | <b>xii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                     | <b>x</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                    | <b>1</b>   |
| A. Latar Belakang .....                          | 1          |
| B. Rumusan Masalah .....                         | 11         |
| C. Tujuan Penelitian .....                       | 11         |
| D. Manfaat Penelitian .....                      | 11         |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>              | <b>12</b>  |
| A. Kajian Teori .....                            | 12         |
| B. Penelitian Terdahulu .....                    | 23         |
| C. Kerangka Konseptual .....                     | 25         |
| D. Pengembangan Hipotesis .....                  | 26         |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>       | <b>30</b>  |
| A. Jenis Penelitian.....                         | 30         |
| B. Lokasi dan Waktu Penelitian .....             | 30         |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian .....          | 30         |
| D. Data dan Sumber Data .....                    | 32         |
| E. Metode Pengumpulan Data .....                 | 32         |
| F. Definisi Operasional Variabel Penelitian..... | 33         |
| G. Skala Pengukuran.....                         | 35         |
| H. Metode Analisis Data .....                    | 35         |
| <b>BAB IV .....</b>                              | <b>41</b>  |
| <b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                | <b>41</b>  |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....          | 41         |
| B. Demografi Responden.....                      | 41         |

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| C. Hasil Analisis Data.....     | 44        |
| D. Pembahasan.....              | 53        |
| <b>BAB V.....</b>               | <b>59</b> |
| <b>PENUTUP.....</b>             | <b>59</b> |
| A. Kesimpulan .....             | 59        |
| B. Keterbatasan Penelitian..... | 59        |
| C. Saran.....                   | 60        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>     | <b>61</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>            | <b>68</b> |

## **DAFTAR TABEL**

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                       | 23 |
| Tabel 3.1 OPD Kota Payakumbuh.....                                         | 31 |
| Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel .....                              | 33 |
| Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....          | 42 |
| Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur .....                   | 42 |
| Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....    | 43 |
| Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan .. | 43 |
| Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....           | 44 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Instrumen .....                              | 45 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas.....                                      | 46 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas .....                                       | 47 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas .....                              | 48 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                            | 49 |
| Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....                         | 50 |
| Tabel 4. 13 Hasil Uji t.....                                               | 52 |
| Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....                           | 53 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Koseptual..... | 26 |
|------------------------------------|----|

## **LAMPIRAN**

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Surat Izin Penelitian .....       | 69 |
| Lampiran 2. Surat Rekomendasi Penelitian..... | 70 |
| Lampiran 3. Kuesioner Penelitian .....        | 71 |
| Lampiran 4. Tabel Data Uji Instrumen.....     | 75 |
| Lampiran 5. Output SPSS Uji Instrumen.....    | 79 |
| Lampiran 6. Tabulasi Data Penelitian.....     | 87 |
| Lampiran 7. Output SPSS .....                 | 94 |
| Lampiran 8. Dokumentasi Penelitian .....      | 97 |

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Laporan keuangan merupakan dokumen tertulis yang menyajikan informasi tentang kondisi keuangan suatu organisasi atau lembaga selama periode tertentu, yang digunakan untuk menggambarkan kinerja organisasi tersebut (Chairina et al 2019). Laporan keuangan juga merupakan bentuk pertanggungjawaban pemerintah daerah atas pengelolaan anggaran yang digunakan dalam suatu periode tertentu. laporan keuangan bertujuan untuk memberikan informasi yang komprehensif tentang keuangan entitas pelaporan, pengguna dapat menilai kinerja keuangan entitas tersebut, memahami tingkat risiko, dan menentukan kemungkinan entitas tersebut dapat memenuhi kewajiban keuangan mereka di masa depan serta membuat akan mengevaluasi keputusan tentang alokasi sumber daya (Tawaqal & Suparno, 2020).

Dalam lingkungan pemerintahan, pemerintah memiliki kewajiban untuk menyusun laporan keuangan agar dapat mempertanggungjawabkan kegiatan keuangan masyarakat. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) merupakan instrumen penting dalam akuntansi pemerintahan yang menyajikan informasi yang relevan tentang posisi keuangan serta seluruh transaksi yang dilakukan selama satu periode pelaporan (Octavia & Hidayat, 2025). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan terkait dengan kerangka konseptual akuntansi pemerintahan di atur dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 yang diatur dalam standar dan elemen yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan adalah relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. (Andriani et al., 2019) mengatakan relevan, yang berarti informasi harus memiliki manfaat umpan balik (*feedback value*), memiliki manfaat prediktif (*predictive value*), disajikan tepat waktu (*timeliness*) dan lengkap. Andal, yang berarti informasi harus memiliki karakteristik penyajian jujur (*faithfulness of presentation*), dapat diverifikasi (*verifiability*), dan netral. Dapat

dibandingkan, berarti laporan keuangan dapat dibandingkan antar-periode dan antar unit-pemerintahan. Dapat dipahami, berarti bahwa informasi yang dinyatakan dalam bentuk dan istilah yang dapat dipahami oleh pengguna.

Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) mencerminkan penilaian terhadap pengelolaan keuangan daerah pada periode tertentu. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) setiap tahunnya mendapatkan penilaian berupa opini dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) yang di atur dalam Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004. Sebelum diserahkan pada DPRD, LKPD harus melewati proses audit oleh BPK sebagai pihak auditor eksternal. Setiap satu periode, BPK melakukan audit terhadap LKPD untuk menilai kesesuaian informasi yang terdapat di laporan keuangan pemerintah, dengan mempertimbangkan kecukupan pengungkapan informasi, kepatuhan pada standar akuntansi, ketaatan pada peraturan undang-undang, maupun efektivitas sistem pengendalian internal (Setyaningrum & Haryanto, 2024). Opini yang diberikan oleh Badan Pemeriksa Keuangan terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah meliputi: Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), Opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP), Opini Tidak Wajar (TW), dan Opini Tidak Memberikan Pendapat (TMP) atau penolakan untuk memberi opini.

Berdasarkan hasil pemeriksaan BPK terhadap 542 LKPD Tahun 2022 dan 2023 telah mengungkap total 7.661 temuan, di mana 12.855 masalah ditemukan terkait dengan kelemahan sistem pengendalian internal, pelaporan keuangan, dan kepatuhan terhadap peraturan. Dengan adanya penemuan tersebut, BPK menemui sejumlah kendala berkaitan dengan keakuratan dalam sistem pengendalian internal maupun penyusunan laporan keuangan, yakni Sistem Informasi Akuntansi (SIA) serta pelaporan tidak memadai, pencatatan belum dijalankan atau tidak akurat, proses penyusunan laporan tidak senada ketepatan, entitas terlambat melakukan penyampaian

laporan dan lainnya. Situasi ini membuktikan kualitas LKPD masih belum maksimal (Setyaningrum & Haryanto, 2024).

Salah satu faktor penting yang mendukung kualitas laporan keuangan adalah Sistem informasi akuntansi (Sarwono & Munari, 2022). Sistem informasi akuntansi dianggap sebagai sistem yang mengumpulkan dan memproses data dalam bentuk uang dan merupakan sumber informasi akuntansi yang penting yang membantu dalam pengelolaan dan pengendalian aspek-aspek dalam domain ekonomi keuangan organisasi atau perusahaan (Paula Monteiro et al, 2022). Sistem informasi akuntansi merupakan suatu instrumen organisasional yang tergabung ke dalam bagian sistem informasi dan teknologi yang dirancang untuk membantu pengelolaan dan penengendalian bidang ekonomi dan keuangan suatu perusahaan (D. Efendi, 2022). Sistem informasi akuntansi sangat penting bagi organisasi dalam berbagai hal seperti perencanaan, pengendalian, analisis, pengambilan keputusan, dan penyajian laporan keuangan. Oleh karena itu, sistem informasi dapat dikatakan bahwa sangat membantu kinerja keuangan, serta kinerja manajemen, yang pada akhirnya menunjukkan kinerja organisasi secara keseluruhan.

Sistem informasi akuntansi harus dirancang untuk memenuhi kebutuhan dan kepentingan organisasi sehingga dapat menghasilkan informasi yang berkualitas dan akurat serta nantinya dapat dipertanggungjawabkan (Wulandari & Andri, 2020). Sistem informasi akuntansi dianggap sebagai mekanisme organisasi yang penting yang sangat penting untuk efektivitas manajemen keputusan dan pengendalian dalam organisasi (Paula Monteiro et al., 2022). Jika informasi yang diberikan oleh sistem informasi akuntansi tidak berkualitas dan tidak akurat pasti akan memiliki dampak yang signifikan terhadap kegiatan organisasi tersebut. Pada umumnya tujuan pemanfaatan sistem informasi dan teknologi informasi lebih menekankan pada tingkat pengurangan kesalahan dalam proses transaksi yang selama ini dilakukan secara

manual dan memberikan informasi laporan keuangan yang akurat dan tepat waktu yang dapat digunakan oleh manajemen untuk membuat suatu keputusan, sehingga nantinya akan memiliki dampak terhadap organisasi.

Faktor pendukung lain untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan adalah Sistem Pengendalian Internal (Sundaria & Sudibyo, 2022). Menurut *International Standards on Auditing*, sistem pengendalian internal harus menjadi dasar dari setiap rencana pengembangan organisasi atau perusahaan dan harus membantu organisasi untuk mengatur dan mengendalikan semua aktivitasnya dengan baik, selain itu pengendalian internal berkontribusi pada informasi keuangan yang tepat yang mencerminkan operasi kegiatan bisnis perusahaan yang sebenarnya (Paula Monteiro et al., 2022). *Committee of Sponsoring of the Treadway* (COSO), yang dikutip oleh (Susanto, 2017) menyatakan bahwa Sistem Pengendalian Internal (SPI) merupakan sebagai suatu proses yang dipengaruhi oleh dewan direksi, manajemen dan karyawan yang dirancang untuk memberikan jaminan yang menyakinkan bahwa tujuan organisasi akan dapat tercapai melalui efisiensi dan efektivitas operasional, penyajian laporan keuangan dapat dipercaya, ketaatan terhadap undang-undang yang berlaku. Selain itu, Priantono & Vidiyastutik (2022) menyatakan bahwa Sistem Pengendalian Internal (SPI) merupakan suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen dan personel lain entitas yang didesain untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga golongan tujuan, seperti keandalan laporan keuangan, efektivitas dan efisiensi operasi, dan kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku. Menurut Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008: “Sistem pengendalian intern adalah suatu proses kegiatan dan tindakan yang penting yang harus dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai agar dapat memberikan jaminan yang cukup bagi tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan operasional

yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, perlindungan kekayaan negara, dan kepatuhan terhadap hukum.”

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) harus disusun sesuai dengan sistem pengendalian internal sebagaimana diatur dalam Pasal 56 ayat (4) Undang-Undang Nomor 01 Tahun 2004, yang menyatakan bahwa kepala Organisasi Perangkat Daerah (OPD) sebagai pengguna anggaran/barang wajib menyatakan bahwa pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) di instansinya telah dilaksanakan berdasarkan sistem pengendalian internal yang memadai, dan laporan keuangan disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) sangat dipengaruhi oleh kekuatan sistem pengendalian internal pemerintah daerah. Pengendalian internal yang lemah dapat menyulitkan deteksi kecurangan atau ketidaktepatan proses akuntansi, sehingga bukti audit yang diperoleh dari data akuntansi menjadi kurang dapat diandalkan.

Selain sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal, kompetensi sumber daya manusia juga menjadi faktor pendukung lain untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan (Faisal et al., 2023). Kompetensi sumber daya manusia yang dimaksud dalam konteks ini adalah kompetensi aparatur pemerintah daerah, khususnya yang bertugas di bidang keuangan seperti Pejabat Penatausahaan Keuangan (PPK), PPKD, dan staf akuntansi di Organisasi Perangkat Daerah (OPD). Kompetensi ini mencakup pengetahuan, keterampilan, dan sikap profesional dalam bidang akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah.

Kompetensi yang relevan meliputi kemampuan dalam memahami Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), menyusun laporan keuangan berbasis akrual, melakukan pengendalian internal yang memadai, serta mengoperasikan sistem informasi akuntansi secara efektif. Individu yang memiliki kompetensi sesuai bidangnya akan mampu melaksanakan tugas dengan akurat dan bertanggung jawab,

serta menghasilkan laporan keuangan yang memenuhi karakteristik kualitatif seperti relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami.

Sehingga, kompetensi sumber daya manusia sangat diperlukan agar laporan keuangan yang dihasilkan dapat berkualitas dan bermanfaat dalam hal pengambilan keputusan. Integritas keuangan juga sangat bergantung pada kemampuan teknis dan profesional aparatur dalam mengelola laporan keuangan secara efektif (Pramudita et al., 2024). Pembuatan laporan keuangan memerlukan sumber daya manusia yang mahir dalam pelaksanaan akuntansi (Sundari et al., 2019). Sumber daya manusia yang mahir juga dapat menganalisis dan menginterpretasikan laporan keuangan untuk membantu organisasi atau perusahaan membuat keputusan yang lebih baik. Terbatasnya pegawai dan latar belakang pendidikan bidang akuntansi menjadikan kurangnya pemahaman atau penguasaan aparatur Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) dalam mengelola keuangan daerah dengan baik dan benar (Rahman & Permatasari, 2021).

Berdasarkan Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) 1 Tahun 2024 yang disampaikan kepada DPR pada tanggal 22 Oktober 2024, BPK melakukan pemeriksaan yang mencakup pemeriksaan keuangan, kinerja, dan pemeriksaan dengan tujuan tertentu. Hasil pemeriksaan tersebut mengindikasikan masih adanya kerugian negara akibat kelemahan dalam sistem pengelolaan keuangan. Selain itu, ditemukan beberapa permasalahan, termasuk kelemahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) dan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undang.

Kota Payakumbuh merupakan salah satu daerah yang diaudit oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Berdasarkan IHPS I (Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester) tahun 2024, pemerintah Kota Payakumbuh mendapatkan opini dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) pada tahun 2022 dan 2023 yaitu WTP (Wajar Tanpa Pengecualian). Sesuai dengan ketentuan dalam Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945, tugas pemeriksaan yang dilakukan oleh BPK

mencakup evaluasi terhadap pengelolaan serta pertanggungjawaban keuangan negara. Pemeriksaan ini meliputi seluruh aspek keuangan negara sebagaimana diatur dalam Pasal 2 Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang keuangan negara.

Meskipun Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) telah memberikan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), masih terdapat beberapa temuan permasalahan oleh BPK dengan pokok temuan antara lain, pada tahun 2022 kebijakan akuntansi pemerintah kota Payakumbuh belum dimutakhirkan, kelebihan pembayaran atas honorarium penanggungjawab pengelola keuangan dan tim pelaksana kegiatan sebesar Rp403.097.200,00, dan penatausahaan aset tetap belum tertib. Selain itu pada tahun 2023 pengelolaan hak sewa pertokoan atas retribusi pengambilan hak sewa tidak tertib, pembayaran honorarium tim pelaksana kegiatan tidak sesuai ketentuan, dan penatausaha aset tetap pada pemerintah kota Payakumbuh belum tertib. (LHP-LKPD Kota Payakumbuh, 2022 dan 2023) (*sumber:payakumbuh.go.id/opini-bpk/*). (Barat, 2022) & (Barat, 2023).

Berdasarkan fenomena diatas dapat disimpulkan bahwa masih banyaknya ditemukan permasalahan dalam pelaporan dan pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah Kota Payakumbuh dan masih ada catatan terjadinya permasalahan dan penyimpangan walaupun sudah memperoleh opini WTP, fenomena ini mengindikasikan bahwa laporan keuangan yang disusun oleh pemerintahan Kota Payakumbuh belum terpenuhi semua persyaratan informasi yang diperlukan. (Setyaningrum & Haryanto, 2024) menyatakan bahwa, meskipun banyak daerah memperoleh opini WTP, temuan atas sistem pengendalian internal dan pelaporan keuangan tetap tinggi, membuktikan bahwa kualitas LKPD masih belum optimal.

Ketika Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) memberi Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), hal ini berarti laporan keuangan yang telah disajikan dan diungkapkan secara wajar dan

berkualitas baik. Namun, faktanya masih saja ditemukan permasalahan setiap tahunnya meskipun memperoleh opini audit WTP. BPK menyatakan representasi kewajaran dituangkan dalam bentuk opini dengan cara mempertimbangkan terhadap kriteria kesesuaian laporan keuangan dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), kecakupan pengungkapan (*adequate disclosures*), kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, dan efektivitas pengendalian internal. Sedangkan Rompas et al., (2022) menyatakan kualitas laporan keuangan dapat dikatakan berkualitas jika memenuhi karakteristik atau indikator kualitatif laporan keuangan yang terdapat dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP yaitu relevan, andal, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami.

Berdasarkan hal tersebut, dapat disimpulkan bahwa kualitas laporan keuangan tidak hanya ditentukan oleh aspek kepatuhan terhadap standar akuntansi, tetapi juga oleh faktor lain seperti relevansi, keandalan, keterbandingan, dan keterpahaman informasi yang disajikan. Oleh karena itu, meskipun suatu laporan keuangan mendapatkan opini WTP, tetap diperlukan evaluasi lebih lanjut untuk memastikan bahwa laporan tersebut benar-benar memenuhi karakteristik kualitas yang diharapkan dan dapat digunakan secara efektif dalam pengambilan keputusan.

Fenomena yang terjadi di Kota Payakumbuh, yaitu masih ditemukannya permasalahan dalam laporan keuangan meskipun memperoleh opini WTP, mempertegas pentingnya meneliti faktor-faktor yang memengaruhi kualitas laporan keuangan, seperti Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia. Hal ini sejalan dengan teori *stewardship* yang dikemukakan oleh Donaldson dan Davis (1989), yang menjelaskan bahwa individu yang diberi kepercayaan untuk mengelola sumber daya akan bertindak sebagai pelayan (*steward*) yang bertanggung jawab atas kepentingan organisasi dan pemangku kepentingan. Dalam konteks pemerintahan daerah, teori ini menggambarkan bahwa

aparatur sipil negara memiliki tanggung jawab moral dan profesional untuk menghasilkan laporan keuangan yang andal dan transparan sebagai bentuk pengabdian kepada publik (Sudaryo, 2017). Teori *stewardship* memperkuat argumen bahwa peningkatan kualitas laporan keuangan tidak hanya bergantung pada sistem atau alat bantu teknologi, tetapi juga pada nilai integritas, loyalitas, dan kompetensi individu yang terlibat dalam proses pelaporan.

Berdasarkan penelusuran terhadap penelitian-penelitian sebelumnya, masih terdapat ketidakkonsistenan hasil penelitian (*research gap*) yang ditemukan dalam beberapa studi terdahulu. Ayem & Maknun (2020) menunjukkan hasil penelitian bahwa sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan Tarigan & Sari (2021), menunjukkan bahwa sistem informasi akuntansi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Dalam penelitian Tawaqal & Suparno (2017), menunjukkan bahwa Sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan SKPD di Kota Banda Aceh. Begitu juga dengan penelitian yang dilakukan oleh Setyaningrum & Haryanto (2024) yang menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Sedangkan dari penelitian Atharrizka et al., (2021) tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Dalam penelitian Ramadhanti & Rufaedah (2023) menunjukkan bahwa kompetensi sumberdaya manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sedangkan Fadhil et al., (2023) menunjukkan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

Selain itu, terdapat pula perbedaan hasil penelitian dari sektor swasta dan pemerintahan, yang semakin memperkuat adanya *research gap*. (Prasetya et al., 2023), dalam penelitiannya di PT. Surya Toto Indonesia Tbk, menemukan bahwa penerapan sistem informasi akuntansi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

Namun, studi yang dilakukan oleh (Ramdania & Ratnawati, 2024) pada PT. Lamong Energi Indonesia menunjukkan bahwa meskipun sistem informasi dan pengendalian internal diterapkan, efektivitas penagihan piutang belum optimal, yang mengindikasikan masih ada masalah dalam penerapan sistem tersebut. Penelitian oleh (Henni, 2021) di lingkungan Polda Sumatera Utara menyimpulkan bahwa sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal secara bersama-sama memengaruhi kualitas laporan keuangan, sedangkan (Ayu, 2022) di PT. Angkasa Pura Logistik Cabang Bali juga menunjukkan bahwa penerapan sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

Kota Payakumbuh dipilih sebagai lokasi penelitian karena menjadi salah satu daerah yang telah berhasil meraih opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) pada tahun 2022 dan 2023. Namun, di balik pencapaian tersebut, BPK masih menemukan berbagai permasalahan dan juga didasarkan pada minimnya penelitian yang membahas akan kualitas laporan keuangan di daerah tersebut, terutama akan penggunaan variabel-variabel tersebut terhadap kualitas LKPD. Oleh karena itu, penting untuk mengetahui sejauh mana penerapan sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia berperan dalam memengaruhi kualitas laporan keuangan pada Kota Payakumbuh. Selain itu, penelitian ini sejalan dengan upaya pemerintah daerah dalam meningkatkan kualitas pelayanan publik dan akuntabilitas pengelolaan keuangan. Diharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan panduan bagi pemerintah daerah dalam meningkatkan kualitas laporan mereka sehingga mencapai opini WTP tanpa mendapatkan catatan perbaikan, serta memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi sektor publik.

Berdasarkan latar belakang fenomena permasalahan yang telah diuraikan di atas dan ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya, maka penulis tertarik untuk

melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kota Payakumbuh”**

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adaalah:

- a. Apakah penerapan sistem informasi akuntansi berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh?
- b. Apakah penerapan sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh?
- c. Apakah kompetensi sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh.
- b. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh penerapan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh.
- c. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh.

## **D. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat secara akademis bagi semua pihak yang berkepentingan. Manfaat penelitian ini sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh. Berdasarkan hasil penelitian dan pengujian, dapat disimpulkan bahwa sebagai berikut:

1. Sistem informasi akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh.
2. Sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh.
3. Kompetensi sumber manusia berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh.

#### **B. Keterbatasan Penelitian**

Pada penelitian yang dilakukan masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Laporan dalam penelitian ini hanya terdiri dari tiga variabel, yaitu Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia, sedangkan masih banyak faktor lain yang mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan.
2. Jumlah responden yang hanya 62 orang, tentunya masih kurang untuk menggambarkan keadaan yang sebenarnya.
3. Penelitian ini menggunakan kualitas laporan keuangan Kota Payakumbuh sebagai objek penelitian. Oleh sebab itu hasil penelitian

tidak dapat digeneralisasi untuk Kota atau Kabupaten lainnya yang ada di Indonesia.

4. Penelitian ini menggunakan metode kuesioner untuk mengumpulkan data, kemungkinan terdapat kelemahan seperti data tertulis dari responden tidak menunjukkan keadaan yang sebenarnya.
5. Semua pertanyaan dalam kuesioner disusun dalam bentuk pernyataan positif, sehingga bisa menyebabkan responden cenderung setuju dengan semua pernyataan, walaupun belum tentu sesuai dengan kondisi yang sebenarnya.

### **C. Saran**

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian diatas maka dapat diberikan saran sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil penelitian ini diharapkan pemerintah Kota Payakumbuh dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan daerah yang tentunya dengan meningkatkan sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia.
2. Untuk penelitian selanjutnya, peneliti menyarankan untuk menambah teknik pengumpulan data dengan wawancara secara langsung, menambahkan variabel lain untuk membuktikan konsistensi hasil penelitian, serta memperluas lagi objek penelitian agar bisa digeneralisasi.
3. Untuk penelitian selanjutnya disarankan agar menyusun kuesioner dengan campuran antara pernyataan positif dan negatif, supaya hasil yang diperoleh bisa lebih seimbang dan mencerminkan kondisi yang sebenarnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adzim, F. (2017). Peranan Sistem Informasi Akuntansi sebagai Alat Bantu Manajemen dalam Pengambilan Keputusan Anggaran Biaya pada Perusahaan Daerah Air Minum ( PDAM ) Kota Makassar. *Jurnal Perspektif*, 02, 1–7.
- Andriani, M., Santi, E., & Mustika, R. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada Kabupaten / Kota Provinsi Sumatera Barat Tahun Anggaran 2014-2016. *Akuntansi Dan Manajemen*, 14(1), 1–14.
- Anggraeni, P. D. (2023). PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN BLUD PUSKESMAS DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *Skripsi: UNIVERSITAS TIDAR*, 1–23.
- Astuti, M. (2019). *PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR*.
- Atharrizka, N., Nurjanah, Y., & Andrianto, T. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Information System of Accounting and Financial Report*, 1(2). <https://doi.org/10.37641/jikes.v1i2.889>
- Ayem, S., & Maknun, L. L. I. (2020). Pengaruh penggunaan sistem informasi dan sak emkm terhadap kualitas laporan keuangan umkm kota yogyakarta. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(1), 1–6.
- Ayola, P. (2024). PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA SUNGAI PENUH. *UNIVERSITAS NEGERI PADANG*, 15(1), 1–164.
- AYU, N. M. (2022). *PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN*.
- Aziyah, W., & Yanto, H. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderating. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6, 977–989.
- BARAT, B. P. P. S. (2022). *Hasil Pemeriksaan atas LKPD Kota Payakumbuh Tahun 2022* (pp. 1–2).
- BARAT, B. P. P. S. (2023). *Hasil Pemeriksaan atas LKPD Kota Payakumbuh Tahun 2023* (pp. 1–2).
- Cahyani, V. M., & Dwitayanti, Y. (2025). Flypaper Effect Pada Belanja Daerah Kabupaten / Kota Di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2018-2022. *Jurnal Maneksi*, 14(01), 170–176.
- Chairina, F., & Wehartaty, T. (2019a). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada BPKPD Kota Surabaya. *JURNAL*

- Chairina, F., & Wehartaty, T. (2019b). PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA BPKPD KOTA SURABAYA. *JURNAL AKUNTANSI KONTEMPORER (JAKO)*, 11(1), 31–39.
- Defana, F. A., & Rahayu, S. (2023). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan , Sistem Pengendalian Internal , Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah ( Studi Kasus Pada Badan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Bandung Barat Tahun 2021 ). *Jurnal Ekombis Review – Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 21–30.
- Efendi, D. (2022). PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL , SIA DAN KOMPETENSI. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Efendi, N. (2019). *Pengembangan Sumber Daya Manusia Berbasis Kompetensi di Kantor Pemerintah Kota Bandar Lampung*. 31(1), 1–10.
- Fadhil, M., Ramadhan, S., & Hapsari, D. W. (2023). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah , Sistem Akuntansi Keuangan Daerah , Sistem Pengendalian Internal , Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan ( Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Karawang 2022 ). *E-Proceeding of Management*, 10(4), 1–14.
- Faisal, Y., Indriyani, Mayang, T., & Muhamad, A. (2023). PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN. *JURNAL MANEKSI*, 12(1), 176–185.
- Firmansyah, J. I., Y, D. S., Fatmawati, A. P., Maulana, J., & Juwit, R. (2020). PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH PROVINSI JAWA BARAT. *Logistic and Accounting Development Journal*, 1(1), 1–15.
- Gaëlle, B., Ketchiwou, F., Schultz, C. M., & Lessing, K. F. (2025). A Framework for Future Human Resource Management Individual Competencies : An Integrative Review. *Athens Journal of Social Sciences*, 1–36.
- Gasperz, J. (2019). dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan ( Studi pada Badan Pusat Statistik Wilayah Maluku ). *Jurnal Bisnis, Manajemen Dan Perbankan*, 5(2), 40–46.
- Haritsar, Y., TIRTOSETIANTO, R. H., & SOLICHAH, F. (2024). PEMANFAATAN SISTEM INFORMASI KEUANGAN UNTUK MENINGKATKAN AKURASI PREDIKSI ARUS KAS DAN TATA KELOLA KEUANGAN. *Jurnal AKADEMIKA*, 22(2), 94–102.
- Henni. (2021). PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SATUAN KERJA BIDANG KEUANGAN POLDA SUMUT MEDAN. *MEDAN AREA*, 1–72.
- JEKRI, N. P. (2022). AKUNTANSI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT. SINAR PRIMA RAYA.

*SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) PEMBANGUNAN TANJUNGPINANG.*

- Josepina, A., & Sujana, I. K. (2024). Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Laporan Keuangan dan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi. *JURNAL AKUNTANSI*, 34(5), 1–8. <https://doi.org/10.24843/EJA.2024.v34.i05.p14>
- Khafiza, L., & Subadriyah. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *JURNAL REKOGNISI AKUNTANSI*, 2, 36–52.
- Kosadi, F. (2019). Sistem informasi keuangan & akuntansi berbasis web dalam penyusunan laporan keuangan koperasi simpan pinjam. *JURNAL INDONESIA MEMBANGUN*, 18(3), 1–15.
- Lase, E. P., Ananda, R. F., Fiqih, T., Hasibuan, H., & Nasution, S. T. A. (2025). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah ( Studi Kasus pada SKPD BPKPD Kabupaten Nias ). *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(2), 3663–3676.
- Lestari, R., & Hertati, L. (2020). Bagaimana Pengaruh Strategi Bisnis , Kekuatan Produk Terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Manajemen : Studi Kasus Pada Usaha Kecil Dan Menengah Di Indonesia. *KAJIAN AKUNTANSI*, 21(1), 1–16.
- Meiryani, Suzan, L., Sudrajat, J. 3, & Daud, Z. M. (2020). Accounting information systems as a critical success factor for increased quality of accounting information. *Jurnal Internasional Revista Espacios*, 41(15), 1–8.
- Nabila, M. H. (2017). *PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH TERHADAP*.
- Nath, A. (2023). Internal Control Framework 2023. *International Fund for Agricultural Development (IFAD)*, December, 1–9.
- Nurchahya, W. A., Arisanti, N. P., & Hanandhika, A. N. (2024). Penerapan Uji Asumsi Klasik Untuk Mendeteksi Kesalahan Pada Data Sebagai Upaya Menghindari Pelanggaran Pada Asumsi Klasik. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(12), 472–481.
- Octavia, D. I., & Hidayat, T. (2025). *Akuntansi Keuangan Menengah*.
- Paula Monteiro, A., Vale, J., Leite, E., Lis, M., & Kurowska-Pysz, J. (2022). The impact of information systems and non-financial information on company success. *International Journal of Accounting Information Systems*, 45(April 2021), 100557. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2022.100557>
- Pramudita, I. D., Julianti, M., Putri, R. E., Ananda, S., & Rodiah, S. (2024). Peran Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia : Literature Review. *JAKP: Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan*, 7(1), 1–9.
- Prasetya, Q., Ayu, M., Dewi, A. S., & Sari, D. (2023). PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN : PT . SURYA TOTO INDONESIA TBK TANGERANG. *Jurnal Ilmu Manajemen Saburai*, 9(2), 119–126.
- Priantono, S., & Vidiyastutik, E. D. (2022). The Influence of Internal Control System and Accountability of Village Fund Allocation Management on Village Financial Performance. *International Journal of Social Science and Business*, 6(1), 18–26.
- Rahayu, A. S., Ningsih, S., & Pratiwi, D. N. (2022). THE INFLUENCE OF HUMAN

RESOURCE COMPETENCE , IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS AND REGIONAL FINANCIAL ACCOUNTING ( EMPIRICAL STUDY OF SKPD SUKOHARJO REGENCY ). *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 2022(3), 1181–1191.

- Rahayu, S., & Kanita, A. D. (2023). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah , Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah ( Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah ( OPD ) Provinsi DKI Jakarta Tahun 202. *Jurnal Ekombis Review – Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 423–432.
- Rahman, A., & Permatasari, A. A. (2021). Pengaruh kompetensi sdm dan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah. *JURNAL ILMU ADMINISTRASI PUBLIK*, 3, 1–9.
- Ramadani, R., Yusuf, H. M., & Baining, M. E. (2022). Pengaruh sistem informasi akuntansi dan kualitas sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan. *JURNAL ILMIAH MANAJEMEN, EKONOMI, AKUNTANSI*, 2(2), 1–11.
- Ramadhani, L. (2024). ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. ABC. *Jurnal Visi Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, 6(2), 1–9.
- Ramadhanti, S. A., & Rufaedah, Y. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia , Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah ( Survei Pada SKPD Kabupaten Bandung Barat ) The Influence Of Human Resources Competency , Utiliz. *Indonesian Accounting Research Journal*, 3(3), 261–269.
- Ramandei, P., Rohman, A., Ratmono, D., & Ghozali, I. (2020). Interactions of financial assistance and financial reporting competency: Evidence from local government in Papua and West Papua Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 1–12. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n1p1>
- Ramandei, & Rusdi. (2020). Pengaruh Pengembangan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Pegawai. *Jurnal Administrasi & Kebijakan*, 1(1), 1–10.
- Ramdania, A. N., & Ratnawati, D. (2024). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pengendalian Internal terhadap Efektivitas Penagihan Piutang pada PT. Lamong Energi Indonesia. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 8(2), 33775–33783.
- 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 & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 3094–3104.
- Rohmah, L., Askandar, N. S., & Sari, A. F. K. (2020). PENGARUH PEMAHAMAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, PEMANFAATAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA MALANG. *Jurnal Akademika*, 09(05), 43–51.
- Rompas, F. V., & Kindangen, W. D. (2022). Analysis of The Quality of Financial Reports at The Financial and Property Management Agency of The City of Manado. *Jurnal*

- LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 6(1), 1–8.
- 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. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)*, 8(03), 1–9.
- Saputri, H. A., Zulhijrah, Larasati, N. J., & Shaleh. (2023). ANALISIS INSTRUMEN ASSESMEN : VALIDITAS, RELIABILITAS, TINGKAT KESUKARAN DAN DAYA BEDA BUTIR SOAL. *Jurnal Ilmiah*, 09(05), 2986–2995.
- Saputri, H., Kusnaedi, U., & Asmana, Y. (2023). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Jasa di Jakarta Utara. *Madani: Jurnal Ilmiah Multidisiplin Madani*., 1(4), 102–109.
- Sarwono, N. R. U., & Munari. (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*, 7(2), 616–622. <https://doi.org/10.33087/jmas.v7i2.500>
- Setyaningrum, L. I., & Haryanto. (2024). PENGARUH PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI , SISTEM TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI. *Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting*, 13(1), 1–15.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.
- Sukanda, R. S., Amelia Sinta Dewi, & Anggadini, S. D. (2018). PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KINERJA KARYAWAN PADA GAPENSI JAWA BARAT. *Jurnal Riset Akuntansi*, 10(1), 1–18.
- Sumaryati, A., Novitasari, E. P., & Machmuddah, Z. (2020). Accounting Information System , Internal Control System , Human Resource Competency and Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 795–802. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.n10.795>
- Sundari, H., Rahayu, S., & Ak, M. (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 ) The Influence Of Human Resources Compe. *E-Proceeding of Management*, 6(1), 660–667.
- Sundaria, & Sudibyoy, Y. A. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan: sebuah literatur review. *JURNAL AKUNTANSI*, 17(November), 1–9.
- Susanto, A. (2017). The Influence Of Organizational Commitment On The Quality Accounting Information System. *INTERNATIONAL JOURNAL OF SCIENTIFIC & TECHNOLOGY RESEARCH*, 6(09), 1–7.
- Tabupook, A. A., & Wulandari, I. (2024). PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DAN GOOD GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERITAH DAERAH. *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 8, 1–13.
- Tarigan, J. I., & Sari, 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*, 22(2), 175–205.

Tawaqal, I., & Suparno. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Pemerintah Kota Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 02(04), 125–135.  
file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/5217-13611-1-PB.pdf

Wulandari Rizky Dyah, & Andri, O. (2020). PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN. *Aktual: Journal of Accounting And Financial*, 5(1), 1–12.

Yuliana, A. (2023). PENERAPAN STANDAR PELAPORAN KEUANGAN SERTA HUBUNGANNYA DENGAN ETIKA DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN. *JURNAL ILMIAH MANAJEMEN, EKONOMI BISNIS, KEWIRAUSAHAAN*, 10(2), 1–12.

Zahra, S. N., Nelly, A., Agustin, R. D., Maula, K. A., & Piantara, S. (2024). Tinjauan Akuntabilitas dan Transparansi Laporan Keuangan PT PLN ( Persero ) 2023 : Meningkatkan Kepercayaan Publik melalui Evaluasi Kinerja. *Jurnal EBBANK*, 14(2), 1–10.

## **Undang-Undang dan Peraturan Pemerintah**

1. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)
2. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 Pasal 01 Tentang Akuntansi Pemerintahan.
3. Peraturan Pemerintah Nomor 17 Tahun 2003 Pasal 2 Tentang Keuangan Negara.
4. Peraturan Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007 Tentang Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah.
5. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007. Tentang Sistem Akuntansi Keuangan Daerah
6. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Internal (SPIP).
7. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)
8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah
9. Undang-Undang Nomor 01 Tahun 2004 Pasal 56 ayat (4) Tentang Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)
10. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah.
11. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Pengelolaan Keuangan Negara
12. Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 Tentang Otonomi Daerah