

**PENGARUH KOMPETENSI SDM, PENGGUNAAN TEKNOLOGI
INFORMASI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI
KABUPATEN GARUT**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Eli Sintawati

NIM. 2008913

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
BANDUNG**

2024

**PENGARUH KOMPETENSI SDM, PENGGUNAAN TEKNOLOGI
INFORMASI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI
KABUPATEN GARUT**

Oleh
Eli Sintawati

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

© Eli Sintawati
Universitas Pendidikan Indonesia
Juli 2024

Hak Cipta dilindungi undang-undang.
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

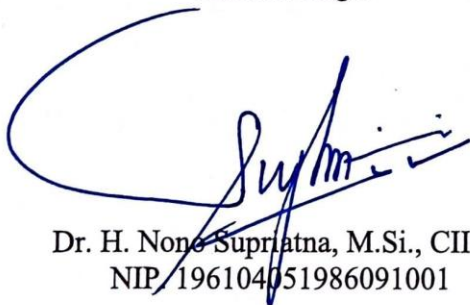
LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KOMPETENSI SDM, PENGGUNAAN TEKNOLOGI
INFORMASI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI
KABUPATEN GARUT

SKRIPSI

Oleh
Eli Sintawati
2008913

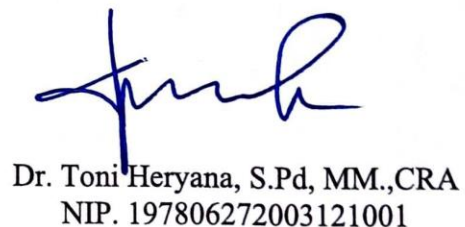
Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing 1



Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA
NIP. 196104051986091001

Pembimbing 2



Dr. Toni Heryana, S.Pd, MM.,CRA
NIP. 197806272003121001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
FPEB UPI



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP
NIP. 197409112001122001

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Kompetensi SDM, Penggunaan Teknologi Informasi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Kabupaten Garut”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 3 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan

A red 1000 Rupiah meter stamp is placed over the signature. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', '1000', and 'METERAI TEMPEL'. A unique identification number '39D3ALX263582688' is printed at the bottom of the stamp.

Eli Sintawati

**PENGARUH KOMPETENSI SDM, PENGGUNAAN TEKNOLOGI
INFORMASI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI
KABUPATEN GARUT**

Eli Sintawati

elisintawati152@upi.edu

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi SDM, penggunaan teknologi informasi dan pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Garut. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 30 responden dengan metode kuantitatif dan penentuan sampel adalah metode purposive sampling. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuisisioner kepada SKPD di Kabupaten Garut. Kuisisioner diisi oleh bagian keuangan atau akuntansi dan bagian pengendalian internal. Data dalam penelitian ini diolah dengan menggunakan alat statistik yaitu SmartPLS versi 4. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Garut, penggunaan teknologi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Garut, dan pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Kabupaten Garut.

Kata kunci: Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penggunaan Teknologi Informasi, Pengendalian Internal, Kualitas Laporan Keuangan

THE INFLUENCE OF HUMAN RESOURCES COMPETENCY, USE OF INFORMATION TECHNOLOGY AND INTERNAL CONTROL ON THE QUALITY OF REGIONAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS IN GARUT DISTRICT

Eli Sintawati

elisintawati152@upi.edu

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of HR competence, use of information technology and internal control on the quality of local government financial reports in Garut Regency. The number of samples used in this study was 30 respondents with quantitative methods and sample determination was the purposive sampling method. Data collection was carried out by distributing questionnaires to SKPD in Garut Regency. The questionnaire was filled in by the finance or accounting department and the internal control department. The data in this study were processed using a statistical tool, namely SmartPLS version 4. The results of this study indicate that human resource competence does not affect the quality of local government financial reports in Garut Regency, the use of technology does not affect the quality of local government financial reports in Garut Regency, and internal control has a positive effect on the quality of local government financial reports in Garut Regency.

Keywords: Human Resources Competency, Use of Information Technology, Internal Control, Quality of Financial Reports

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullaahi wabarakatuh

Dengan memanjatkan puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, rezeki serta karunia-Nya, tak lupa shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Muhammad SAW beserta para sahabatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan judul ***“Pengaruh Kompetensi SDM, Penggunaan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Kabupaten Garut”***. Penelitian ini disusun untuk memenuhi salah satu tugas akhir dalam memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi.

Dalam proses penyusunan penelitian ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian. Selanjutnya melalui kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Yeyep dan Ibu Asum selaku orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa dalam penyusunan penelitian ini.
2. Saudara-saudara penulis Mas Iis Ismail, Mas Asep Jenal Arifn, dan Mbak Susi Setiani serta kepada seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan semangat dan dukungan terhadap penulis dalam setiap langkahnya.
3. Bapak Prof. Dr. H. M. Solehudin, M.Pd., M.A. selaku rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahmad, MS selaku dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
5. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP. Selaku ketua program studi akuntansi.
6. Kepada Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA dan Dr. Toni Heryana, S.Pd, MM., CRA., CRP selaku dosen pembimbing penulisan penelitian ini yang senantiasa sabar dalam memberikan bimbingan, nasihat dan kritikan, kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.

7. Kepada Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi, seluruh pegawai dan staff keluarga besar FPEB Universitas Pendidikan Indonesia.
8. Vadya Dwi Prahasti, Ayu Fitriyani, Maryam, dan Muhamad Farhan Lazuardian selaku teman seperjuangan dari awal kuliah yang selalu menemani dalam suka maupun duka, serta selalu memberikan semangat dan dorongan motivasi.
9. Ani Anjani, Siti Rusmanah, dan Vify Utami Arafah selaku teman sedari kecil sampai sekarang yang selalu kebersamai setiap langkah penulis.
10. Annisa Sekar Hapsari selaku teman seperjuangan bimbingan skripsi yang senantiasa saling menyemangati berjuang menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi UPI Angkatan 2020 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
12. Kepada diri saya sendiri yang telah mampu kuat dan tangguh berjuang sehingga berada dititik saat ini dalam menyelesaikan penelitian ini dengan tulus dan baik.
13. Serta seluruh pihak yang terlibat berkontribusi dalam penyusunan penelitian ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Maka dari itu dengan kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar penulis dapat lebih meningkatkan kemampuan berkarya yang lebih baik. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih. Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi dan wawasan yang bermanfaat bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Bandung, 28 Mei 2024

Penulis

(Eli Sintawati)

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II.....	12
KAJIAN PUSTAKA.....	12
2.1 Kajian Teori Dasar (Grand Theory)	12
2.2 Landasan Teori dan Konseptual	13
2.2.1 Kualitas Laporan Keuangan.....	13
2.2.2 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	17
2.2.3 Penggunaan Teknologi Informasi	20
2.2.4 Pengendalian Internal.....	23
2.3 Penelitian Terdahulu.....	27
2.4 Kerangka Pemikiran	36
2.5 Hipotesis Penelitian	39
2.5.1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	39
2.5.2 Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	40
2.5.3 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	41

BAB III.....	43
METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Pendekatan Penelitian.....	43
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	44
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
3.3.1 Populasi.....	46
3.3.2 Sampel.....	47
3.4 Prosedur Pengumpulan Data	48
3.5 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
3.6 Teknik Analisis Data	51
3.6.1 Pengukuran Model (Outer Model).....	53
3.6.1.1 Uji Validitas.....	53
3.6.1.1.1 Convergent Validity	53
3.6.1.1.2 Discriminant Validity	53
3.6.1.2 Uji Reliabilitas.....	54
3.6.1.2.1 Composite Reliability	54
3.6.1.2.2 Cronbach's Alpha	54
3.6.2 Evaluasi Model Struktural (Inner Model).....	54
3.6.3 Pengujian Hipotesis.....	56
BAB IV	58
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Hasil Penelitian.....	58
4.1.1 Tinjauan Umum Tentang Subyek Penelitian	58
4.1.2 Deskripsi Data Variabel Penelitian	76
4.1.2.1 Deskripsi Responden	76
4.1.2.2 Deskripsi Variabel Penelitian	77
4.1.2.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	78
4.1.2.2.2 Tabulasi Silang (Crosstabs)	82
4.1.3 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	93
4.1.3.1 Pengukuran Model (Outer Model)	93
4.1.3.1.1 Uji Validitas.....	94

4.1.3.1.2 Uji Reliabilitas.....	100
4.1.3.2 Evaluasi Model Struktural (Inner Model)	101
4.1.3.2.1 R Square	102
4.1.3.2.2 Path Coefficients.....	102
4.1.3.3 Pengujian Hipotesis	103
4.2 Pembahasan	105
4.2.1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	105
4.2.2 Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	109
4.2.3 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	112
BAB V.....	115
SIMPULAN DAN SARAN	115
5.1 Simpulan Penelitian.....	115
5.2 Keterbatasan Penelitian	115
5.3 Saran.....	116
DAFTAR PUSTAKA	118
LAMPIRAN.....	124

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi BKD	60
Gambar 4. 2 Struktur Organisasi Kesbangpol.....	61
Gambar 4. 3 Struktur Organisasi BPBD	61
Gambar 4. 4 Struktur Organisasi BAPENDA.....	62
Gambar 4. 5 Struktur Organisasi BAPPEDA	62
Gambar 4. 6 Struktur Organisasi Disdukcapil	63
Gambar 4. 7 Struktur Organisasi DINKES	63
Gambar 4. 8 Struktur Organisasi DKP.....	64
Gambar 4. 9 Struktur Organisasi Diskominfo.....	64
Gambar 4. 10 Struktur Organisasi DISKOP UMKM	65
Gambar 4. 11 Struktur Organisasi DLH	65
Gambar 4. 12 Struktur Organisasi Disparbud	66
Gambar 4. 13 Struktur Organisasi PUPR.....	66
Gambar 4. 14 Struktur Organisasi DAMKAR.....	67
Gambar 4. 15 Struktur Organisasi DPMD	67
Gambar 4. 16 Struktur Organisasi DISPORA.....	68
Gambar 4. 17 Struktur Organisasi DPMPTSP.....	68
Gambar 4. 18 Struktur Organisasi DISDIK	69
Gambar 4. 19 Struktur organisasi DP3PPKB	69
Gambar 4. 20 Struktur Organisasi DISHUB.....	70
Gambar 4. 21 Struktur Organisasi DISKANAK.....	70
Gambar 4. 22 Struktur Organisasi DISPERINDAG	71
Gambar 4. 23 Struktur Organisasi DISPUSIP	71
Gambar 4. 24 Struktur Organisasi DISTAN	72
Gambar 4. 25 Struktur Organisasi DISPERKIM	72
Gambar 4. 26 Struktur Organisasi DINSOS	73
Gambar 4. 27 Struktur Organisasi DISNAKERTRANS	73
Gambar 4. 28 Struktur Organisasi Inspektorat.....	74
Gambar 4. 29 Struktur Organisasi Satpol PP	74
Gambar 4. 30 Struktur Organisasi SETDA.....	75
Gambar 4. 31 Struktur Organisasi BPKAD	75
Gambar 4. 32 Path Diagram.....	93
Gambar 4. 33 Hasil Bootstrapping.....	103

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Opini LKPD Tahun 2013-2022	2
Tabel 1. 2 Daftar Opini LKPD Kabupaten Garut	3
Tabel 2. 1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	44
Tabel 3. 2 Daftar SKPD di Kabupaten Garut.....	48
Tabel 3. 3 Kisi-Kisi Instrument Penelitian.....	49
Tabel 3. 4 Penetapan Skor Skala Likert	50
Tabel 4. 1 Penyebaran dan Pengembalian Kuisisioner.....	77
Tabel 4. 2 Analisis Deskriptif Indikator Penelitian	78
Tabel 4. 3 Tabulasi Silang Pendidikan Terakhir dengan Variabel X1.....	82
Tabel 4. 4 Tabulasi Silang Lama Bekerja dengan Variabel X1	83
Tabel 4. 5 Tabulasi Silang Pendidikan Terakhir dengan Variabel X2.....	84
Tabel 4. 6 Tabulasi Silang Lama Bekerja dengan Variabel X2.....	86
Tabel 4. 7 Tabulasi Silang Pendidikan Terakhir dengan Variabel X3.....	87
Tabel 4. 8 Tabulasi Silang Lama Bekerja dengan Variabel X3.....	88
Tabel 4. 9 Tabulasi Silang Pendidikan Terakhir dengan Variabel Y.....	90
Tabel 4. 10 Tabulasi Silang Lama Bekerja dengan Variabel Y.....	91
Tabel 4. 11 Convergent Validity	94
Tabel 4. 12 Discriminant Validity- fornell-larcker criterion.....	97
Tabel 4. 13 Discriminant Validity- Cross-Loadings	97
Tabel 4. 14 Average Variant Extracted (AVE).....	99
Tabel 4. 15 Composite Reliability	100
Tabel 4. 16 Cronbach Alpha	101
Tabel 4. 17 R Square.....	102
Tabel 4. 18 Path Coefficients	102
Tabel 4. 19 Hasil Bootstrapping.....	104

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	124
Lampiran 2 Frekuensi Bimbingan.....	132
Lampiran 3 Surat Perizinan.....	134
Lampiran 4 Tabulasi Data Kuisisioner	137
Lampiran 5 Hasil Outer Loadings.....	141
Lampiran 6 Discriminant Validity-Fornell-Lacker Criterion	141
Lampiran 7 Construct Reliability and Validity-Overview.....	141
Lampiran 8 Uji R Square	141
Lampiran 9 Path Coefficients.....	142
Lampiran 10 Pengujian Hipotesis (Bootstrapping).....	142
Lampiran 11 Analisis statistik deskriptif	142
Lampiran 12 Analisis Statistik Deskriptif Indikator Penelitian	143
Lampiran 13 Analisis Karakteristik Responden	144
Lampiran 14 Dokumentasi Penelitian	146

DAFTAR PUSTAKA

- Admaja, Dananjaya Dipta., & Wahyundaru, Sri Dewi. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Intern, Dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Terciptanya Kualitas Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Semarang. Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
- Administrator. (2018). GGW Pertanyakan Predikat WTP yang Diraih Kabupaten Garut. Kapol, kabarpriangan.com.
- Alminanda, Putri., & Marfuah. (2018). Peran Komitmen Organisasi Dalam Memoderasi Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi* 16(2), 2018.
- Animah., Suryantara., & Astuti. (2020). Pengaruh Kompetensi SDM dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Aplikasi Akuntansi* Vol. 5, No. 1, Oktober2020.
- Armel, R., Nasir, A., & Safitri, D. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Dumai). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 105–119.
- Asmani, Jamal Ma'mur. (2011). *Tips Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Komunikasi dalam Dunia Pendidikan*. Yogyakarta: DIVA Press.
- Asrida, P. D., & Maharini, I. A. (2020). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kemampuan manajemen dalam penyusunan laporan keuangan koperasi di Kecamatan Kediri. Vol. 21 No. 2 (Oktober 2020)
- Aswandi, Wahyu. (2021). Pengaruh Kompetensi SDM, Pemanfaatan Teknologi Informasi Akuntansi Dan Pengawasan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Sektor Publik (Studi Empiris pada Organisasi Nirlaba di Kota Padang). Universitas Negeri Padang.
- Auliah, Marsella Rahma., Kaukab, M.E. (2019). Pengaruh Tingkat Pendidikan, Pemahaman Akuntansi, dan Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Terhadap Pelaporan Keuangan UMKM

- Berdasarkan SAK ETAP (Studi Kasus Pada UMKM di Kabupaten Wonosobo). Semantic Scholar.
- Author. (2021). Isi IHPS II 2020 yang Dikeluarkan BPK. wartapemeriksa.bpk.go.id.
- Badan Kepegawaian Negara. (2003). Keputusan Kepala Badan Kepegawaian Negara Nomor 46A Tahun 2003.
- Chodijah, S., & Hidayah, N. (2018). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus SKPD Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal Tekun*. Vol 8. No. 1. Maret 2018.
- Donaldson, L., & Davis, J.H. (1991). Stewardship Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal Management*.
- Fauziah, Euis Mardiyatul. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi keuangan Daerah, Kompetensi Aparatur Pemerintah, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Serang). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, Vol. 04 No. 02 Oktober 2019.
- Gasperz, Jefry. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Badan Pusat Statistik Wilayah Maluku). Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Pattimura.
- Ghozali ,I., & Laten. H. (2015). *Partial Least Square: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program Smart PLS 3.0* (2nd ed). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta.
- Indriasih, D. (2014). The Effect of Government Apparatus Competence and the Effectiveness of Government Internal Control Toward the Quality of Financial Reporting in Local Government. *Research Journal of Finance and Accounting*, 5(20), 38–47.
- Ismi, Fauziah. (2023). Kabupaten Garut Tutup 2022 dengan Penyerapan Anggaran 95,3 Persen. Jabarprov.go.id.
- Kadir, Abdul. (2014). *Pengenalan Sistem Informasi Edisi Revisi*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.

- Kadir, Nur Rafikah, dkk. (2023). Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Emosional, Spiritual Pengelola Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kepulauan Selayar. *Ezenza Journal*, Vol. 2 No. 1 Februari 2023 Hal. 64-67.
- Karmila., Tanjung., Rusli, Amries., & Darlis, E. (Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Provinsi Riau). *Jurnal SOROT Vol 9 No 1 April hal 1 –121*.
- Koto, Annisa Nur Sakinah. (2018). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Intervening. UIN Syarif Hidayatulloh Jakarta.
- Kumaat, Valery G. (2011). *Internal Audit*. Jakarta : Erlangga, 2010
- Lisda, R., Nurwulan, L. L., & Septianisa, L. (2018). Pengaruh Implementasi SIMDA Desa, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Survey Pada Pemerintah Desa di Kabupaten Bandung Barat). *STMIK Atma Luhur Pangkalpinang*, 8 – 9 Maret 2018.
- Mahaputra, I. P. U. R., & Putra, I. W. (2014). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *2*, 230– 244.
- Mantika, Rika Aprilia., dan Praptiningsih. (2023). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Pengguna, dan Kinerja Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Informasi Akuntansi. *Accounting Research Journal*, Vol. 2 No.2, 2023, pp. 90-107.
- Mulyadi. (2010). *Auditing, Sistem Pengendalian Intern dan Lingkungan Pengendalian Internal*. Edisi ke-3. Jakarta: Salemba Empat.
- Ningrum, Khoirina Kencana. (2018). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kebumen. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Nugraha, Aulia., Mira., & Darwin, Khadijah. (2023) The Influence Of Human Resource Competence and Internal Control On The Quality Of Financial Reports In Makasar City SKPD. *Jurnal Universitas Muhammadiyah Jakarta*.
- Nurmiati. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. Universitas Mulawarman.

- Nuruni, T. (2020). Pengaruh Tingkat Pendidikan Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kinerja Guru Pai Sd Negeri Di Kecamatan Sidoharjo Kabupaten Sragen. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Nurwanto., Dewi, Riana Rachmawati., Masitoh, Endang (2022). Pengaruh Pendidikan, Pemahaman Akuntansi, dan Pengalaman Kerja terhadap Penyusunan Laporan Keuangan. Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi.
- Pemerintah Indonesia. Undang – Undang Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah. Jakarta, Indonesia.
- Peraturan Bupati Garut Nomor 194 Tahun 2023 Tentang Perubahan Keenam Atas Peraturan Bupati Nomor 27 Tahun 2016 Tentang Kedudukan dan Susunan Organisasi Oerangkat Daerah Kabupaten Garut.
- Peraturan Pemerintah Nomor 56 tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintah 2008.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah 2010.
- Philadelphia, Istiqomah Shinta., Suryaningsum., & Suryono. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, Good Governance, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Journal Of Islamic Accounting Research* Vol. 2, No. 1 Januari-Juni 2020 : 17-35 P-ISSN: 2721-5474.
- Purnomo, Aditya Yudha Prawira., & Handayani, N. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Dya Manusia, Good Governance dan E-Government Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* : Volume 8, Nomor 12, Desember 2019.
- Rahmawati, Astika., Mustika, I Wayan., & Eka, L. H. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPD Kota Tangerang Selatan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA)*. Volume 20 Nomor 2 Tahun 2018, pp. 8-17.
- Riandani, Riedy. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Skpd Kab. Limapuluh Kota). *Jurnal Akuntansi*.

- Risnandar. (2022). Uji Model Keberlangsungan dan Status Keberhasilan Kelompok Usaha Bersama Sebagai Bahan Evaluasi Program. *Jurnal Ilmu Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*.
- Riyanita, Alvina Ghina., & Widiastuti. (2020). Analisis Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Pelatihan Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perangkat Desa di Kabupaten Sleman). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. 18, No. 1.
- Sartika, Della., & Yuliantoro, Rohmad. (2019). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Keandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Desa Kabupaten Belitung Timur. Universitas Ahmad Dahlan.
- Setyowati, L., Isthika, W., & Pratiwi, R. D. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang. *Jurnal Akuntansi Sektor Publik* (1), 179–192.
- Sinulingga, P., Simanjuntak, A., & Ginting, M. C. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Kompetensi Aparatur Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Karo). *Jurnal Manajemen Volume 8 Nomor 1* (2022).
- Sudarta, Dimas, LS, Syamsuddin. (2018). Pengaruh Kompetensi SDM dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet.
- Sundari, Heni., & Rahayu, Sri., (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). *e-Proceeding of Management : Vol.6, No.1 April 2019*.
- Undang-undang Republik Indonesia No. 32 tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah.
- Yuliani, N. L., & Agustini, R. D. (2016). Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *NASSP Bulletin*, 32(153), 256–256.
- Zoelisty, Capridiea., & Adityawarman. (2014). Amanah Sebagai Konsep Pengendalian Internal Pelaporan Keuangan Masjid (Studi Kasus

Pada Masjid Lingkungan Universitas Diponegoro). Universitas Diponegoro.