

© Hak Cipta ini adalah milik UIN Suska Riau

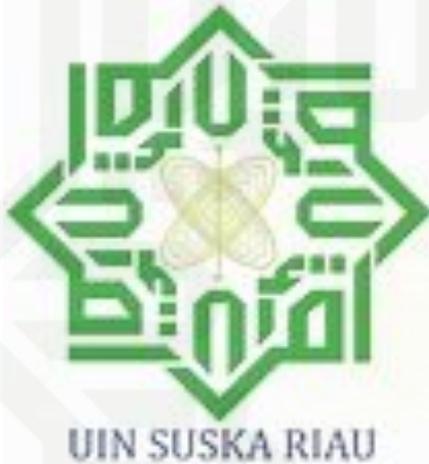
**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA,
PENGENDALIAN INTERN DAN *GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE*
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH DENGAN
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada OPD Kabupaten Kepulauan Meranti)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



SKRIPSI



Oleh:

NUR RIZKIANTI

NIM : 12070326359

UIN SUSKA RIAU

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**

2024



Hak Cipta dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : NUR RIZKIANTI
NIM : 12070326359
FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
JURUSAN : AKUNTANSI SI
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENGENDALIAN INTERN, DAN GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pada OPD Kabupaten Kepulauan Meranti)
TANGGAL UJIAN : SENIN, 10 JUNI 2024

DISETUJUI OLEH

PEMBIMBING

Dr. Desrir Miftah, SE, MM, Ak
NIP. 19740412 200604 2 002

MENGETAHUI

KETUA JURUSAN



Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM
NIP. 19700826 199903 2 001

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
NIP.19741108 200003 2 004



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nur Rizkianti
NIM : 12070326359
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern, Dan Good Government Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada OPD Kabupaten Kepulauan Meranti)
Tanggal Ujian : 10 Juni 2024

Tim Penguji

Ketua

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
NIP. 197411082000032004

Penguji 1

Febri Rahmi, SE, M.Sc, Ak
NIP. 197202092006042002

Penguji 2

Aras Aira, SE, M.Ak, CA
NIP. 198709102023212048

Sekretaris

Zulhaida, SE, MM
NIP. 197412042014112001

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip, menyalin, atau seluruhnya atau sebagian dari karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : NUR RIZKIANTI
 NIM : 12070326359
 Tempat/Tgl. Lahir : Harjosari, 10 September 2001
 Fakultas/Pascasarjana: Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Prodi : SI Akuntansi

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern, dan Good Government Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Daerah Dengan Sistem Informasi Akuntansi sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada OPD Kabupaten Kepulauan Meranti)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 28 Juni 2024

buat pernyataan



Nur Rizkianti
 12070326359

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENGENDALIAN INTERN DAN *GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada OPD Kabupaten Kepulauan Meranti)

**Oleh : Nur Rizkianti
NIM : 12070326359**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari kompetensi sumber daya manusia, pengendalian intern dan good government governance terhadap kualitas laporan keuangan daerah (studi kasus pada OPD Kabupaten Kepulauan Meranti) dengan sistem informasi akuntansi sebagai variabel moderasi. Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data primer. Metode dalam pengumpulan data menggunakan kuesioner. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 91 responden. Data diolah menggunakan model *Smart PLS version 4* untuk menguji evaluasi model pengukuran dan evaluasi model struktural. Hasil uji t menunjukkan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh negative signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, pengendalian intern dan good government governance berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, Sedangkan sistem informasi akuntansi memperlemah pengaruh antara kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan, sistem informasi akuntansi tidak memperkuat pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan dan sistem informasi akuntansi tidak memperkuat pengaruh good government governance terhadap kualitas laporan keuangan.

**Kata kunci : Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Internal,
Good Government Governance, Kualitas Laporan Keuangan,
dan Sistem Informasi Akuntansi**

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF HUMAN RESOURCE COMPETENCY, INTERNAL CONTROL AND GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE ON THE QUALITY OF REGIONAL FINANCIAL REPORTS WITH ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM AS A MODERATION VARIABLE (Case Study On OPD Meranti Island District)

**By: Nur Rizkianti
NIM: 12070326359**

The purposive of this study is to know determine the influence of human resource competence, internal control and good government governance on the quality of regional financial reports (in the Meranti Island Regency OPD) with the accounting information system as a moderating variable. This type of research is quantitative research. The data used is primary data. Methods of data collection using a questionnaire. The sampling technique used a purposive sampling technique and the number of samples was 91 respondents. The data were processed using the Smart PLS model version 4 for evaluation tests of measurement models and evaluation of structural models. T test result show that human resource competency has a significant negative effect on the quality of financial reports, internal control and good government governance has a significant positive effect on the quality of financial reports. While the accounting information system weakens the influence of human resource competence on the quality of financial reports the accounting information system does of internal control on the quality of financial reports, and accounting information system does of good government governance on the quality of financial reports.

Keyword: Human Resources Competency, Internal Control, Good government Governannce, Quality of financial Reports, and Accounting Informatiaon Systems

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



KATA PENGANTAR



Assalamu 'alaikum wr.wb

Alhamdulillah Robbil Alamin, segala puji dan syukur penulis ucapkan kehadirat Allah *Subhanahu wa Ta'ala*, dan atas limpahan rahmat dan karunia-Nya lah tugas akhir ini dapat penulis selesaikan, dan kepada junjungan kita nabi besar Muhammad *Shalaallahu A'laihi Wassalam* yang telah memberikan teladan kepada kita. Tugas akhir ini merupakan hasil penelitian dengan judul “ **PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA, PENGENDALIAN INTRNAL DAN GOOD GOVERNMENT GOVERNANNCE TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (sStudi Kasus Pada OPD Kabupaten Kepulauan Meranti)**”.

Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar kesarjanaan pada Studi Program Sarjana S1 pada fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultasn Syarif Kasim Riau. Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, karyaku yang sederhana ini kupersembahkan kepada :

Ibunda tercinta Nurhayati dan Ayahanda Sahidi, yang selalu menyayangi, memberikan nasihat, menyemangati untuk terus belajar dan meraih cita-cita. Selalu mendengarkan keluh kesah dan selalu meningkatkan untuk terus maju dan berjuang menggapai apa yang diinginkan. Semoga harapan dan impian putri bungsumu ini dapat terwujud dan bisa membuatmu bangga. Abang dan Mbak



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

terkasayang Bang Anto, Bang Iman, Mbak Rus dan Mbak Sugi yang selalu menjadi inspirasi semangat saya.

Selama penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada

1. Bapak Prof. Dr. Hairunnas, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni , SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak Dr. Kamarudin, S.Sos, M.Si selaku Wakil Dekan I, Bapak Dr. Mahmuzar, M.Hum selaku Wakil Dekan II, dan Ibu Dr. Hj. Julina, SE. M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial .
4. Ibu Faiza muklis, SE. M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 dan Ibu Harkaneri, SE. M.SA, Ak, CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.
5. Ibu Astuti Meflinda, SE.M.M selaku Penasehat Akademik, yang telah banyak memberikan petunjuk dan nasehat selama proses perkuliahan.
6. Ibu Dr. Desrir Miftah, SE, M.M, Ak selaku Dosen konsultasi proposal dan sekaligus pembimbing skripsi yang telah banyak membantu, memberikan saran, mengarahkan dan membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama perkuliahan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8. Staf program Studi Akuntansi S1 dan staf Akademik beserta karyawan/i Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial yang telah banyak membantu penulis dalam segala hal urusan administrasi di kampus.
9. Sahabat – sahabatku sekaligus teman satu Kost Biru yang baik hati Riska, Ilma, dan Ayu yang rela menemani begadang ketika mengerjakan skripsi dan yang ada disaat suka maupun duka. Terimakasih atas semangat dan motivasi yang diberikan selama perjalanan panjang dibangku perkuliahan. Semoga persahabatan kita berlanjut bahkan setelah selesai kuliah. Semoga skripsi kalian juga dilancarkan hingga bisa wisuda bersama-sama.
10. Teman-teman satu angkatan 2020 khususnya kelas Akuntansi I dan Konsentrasi Keuangan B, terimakasih telah menjadi temanku selama kuliah di kampus ini.
11. Dan semua pihak yang telah membantu penulisan dan pembuatan tugas akhir ini yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu.

Semoga kebaikan yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan Allah SWT, aamiin. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih ada kekurangannya, untuk itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini. Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Pekanbaru, 23 Maret 2024

Penulis,

Nur Rizkianti
12070326359



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Teory Keagenan	15
2.2 Kajian Teori	16
2.2 1 Kualitas laporan Keuangan.....	16
2.2 2 Kompetensi Sumber Daya manusia.....	19
2.2 3 Pengendalian Intern	20
2.2 4 Good Government Governance	22
2.2 5 Sistem Informasi Akuntansi	25
2.3 Kajian Islam.....	27
2.4 Penelitian terdahulu	29
2.5 Kerangka Pemikiran	34
2.6 Pengembangan Hipotesis.....	35
2.6 1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	35
2.6 2 Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	36
2.6 3 Pengaruh Good Government Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	37



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.6 4	Sistem Informasi Akuntansi Memoderasi Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan keuangan	38
2.6 5	Sistem Informasi Akuntansi Memoderasi Pengendalian Inten Manusia Terhadap Kualitas Laporan keuangan	39
2.6 6	Sistem Informasi Akuntansi Memoderasi Good Government Governance Manusia Terhadap Kualitas Laporan keuangan	40

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Jenis Penelitian	42
3.2	Sumber Data	42
3.3	Populasi Dan Sampel.....	42
3.4	Teknik Pengumpulan Data	43
3.5	Variabel Operasional	46
3.5 1	Variabel Dependen	46
3.5 2	Variabel Independen	47
3.5 3	Variabel Moderasi	49
3.6	Teknik Analisis Data	50
3.6 1	Analisis Statistik Deskriptif	50
3.6 2	Analisis Inferensial	51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	56
4.1 1	Karakteristik dan Deskriptif data.....	56
4.1 2	Partian Leart Square	60
4.1 3	Evaluasi Model Pengukuran.....	60
4.1 4	Evaluasi Model Struktural	68
4.1 5	Pengujian Hipotesis	69
4.2	Pembahasan	73

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	79
5.2 Saran	80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Populasi dan Sampel (OPD Kabupaten Kepulauan Meranti)	44
Tabel 3.2 Indikator Variabel	50
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	56
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	57
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	57
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	58
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	59
Tabel 4.6 Hasil Deskriptif Data Variabel.....	60
Tabel 4.7 Outer Loading	62
Tabel 4.8 Outer Loading	63
Tabel 4.9 Tingkat Reabilitas	65
Tabel 4.10 Fornier Dan Locker	66
Tabel 4.11 HTMT	67
Tabel 4.12 Cross Loading	67
Tabel 4.13 Inner VIF.....	69
Tabel 4.14 Pengujian Hipotesis	70
Tabel 4.15 Nilai R Square (R ²)	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....	35
Gambar 4.1 Full Model Setelah Dikalkulasikan 1	63
Gambar 4.2 Full Model Setelah Dikalulasikan 2.....	64



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan informasi penting yang harus dipahami oleh calon pengusaha yang ingin memulai usaha sendiri (Maftukhin, 2020). Sebagai wujud transparansi dan akuntabilitas perusahaan, laporan keuangan berfungsi sebagai wahana informasi akuntansi untuk mengkomunikasikan hasil kinerja pengelolaan keuangan kepada pihak lain. Pada dasarnya laporan keuangan merupakan hasil proses akuntansi yang berfungsi sebagai alat komunikasi antara data keuangan perusahaan dengan pihak terkait, sehingga menjadi dasar pengambilan keputusan (Putri, 2019). Menurut (Fuadah H & H Setiyawati, 2020) laporan keuangan merupakan hasil beberapa kegiatan dalam akuntansi, meliputi hal pokok yaitu pencatatan, pengkategorian, pengikhtisaran, dan pengklafikasian, dan proses pelaporan.

Tujuan umum laporan keuangan adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas suatu perusahaan untuk kepentingan publik. Informasi ini sangat berharg bagi pengguna laporan keuangan untuk mengambil keputusan ekonomi (Ikatan Akuntansi Indonesia, 2018). Laporan keuangan merupakan suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan perusahaan pada suatu periode akuntansi. Laporan keuangan disajikan sebagai bentuk pertanggungjawaban perusahaan kepada pihak-pihak yang berkepentingan (A, Novius & F, Mukhlis 2023). Analisis laporan keuangan melibatkan penguraian unsur-unsur laporan keuangan menjadi unit-unit informasi

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



yang lebih rinci dengan tujuan untuk memperoleh pemahaman yang lebih mendalam mengenai situasi keuangan sehingga mendukung proses pengambilan keputusan yang benar.

Kualitas pelaporan keuangan didefinisikan sebagai kepatuhan terhadap standar, diukur dengan tingkat kepatuhan dan dicapai melalui verifikasi. Laporan keuangan dapat dilihat sebagai informasi yang berguna bagi para pengambil keputusan (Targan, 2021). Pelaporan keuangan berkualitas tinggi menunjukkan bahwa pemerintah bertindak secara efektif dan bertanggung jawab dalam melaksanakan tanggung jawabnya atas pengelolaan organisasi, sesuai dengan wewenang yang didelegasikannya. Kepala dipercaya untuk mengelola sumber daya publik yang terkait serta bertanggung jawab kepada Bupati/Wali kota/Gubernur. Tanggung jawab terkait integritas keuangan, keterbukaan, dan kepatuhan sebagaimana tercermin dalam Laporan Pertanggungjawaban (LPJ) (Putri, 2019).

Pesatnya perkembangan era globalisasi menuntut seluruh pemerintahan di berbagai daerah untuk mengelola keuangan daerah secara efektif. Pengelolaan keuangan suatu pemerintahan daerah dapat dikatakan efisien dan aman apabila pemerintah daerah dapat menerapkan praktik yang baik sesuai standar kinerja yang berlaku. Dalam kajian Rustiarini & Denpasar (2016), pengelolaan daerah adalah serangkaian tindakan meliputi perencanaan, pelaporan dan pertanggungjawaban anggaran daerah melalui penggunaan APBD berdasarkan arus kas dan pertimbangan keuangan menurut Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Pengelolaan keuangan daerah yaitu kegiatan yang meliputi perencanaan, pelaksanaan, pengelolaan, pelaporan, pertanggungjawaban, dan pemeriksaan ekonomi daerah. Proses pengelolaan keuangan daerah di dalam lembaga harus ditata sedemikian rupa sehingga mengarah pada pengelolaan keuangan yang efektif. Efisiensi pengelolaan keuangan daerah adalah tercapainya tujuan pengelolaan keuangan daerah, yang meliputi perencanaan, pelaksanaan, pengelolaan, pelaporan, pertanggungjawaban dan pengawasan pemerintah daerah dalam penyelenggaraan operasional daerah. Sejak diterbitkannya kebijakan mengenai otonomi daerah beberapa tahun yang lalu, tuntutan terhadap akuntabilitas atas lembaga- lembaga publik semakin meningkat, baik di lingkungan kelembagaan pusat maupun daerah. Akuntabilitas diwujudkan dalam bentuk pengelolaan keuangan yang transparan. Hal ini kemudian menjadi landasan untuk terciptanya tata kelola pemerintahan yang baik (good government governance) (Miftah, D, et al 2017).

Fenomena insiden pelaporan keuangan merupakan hal yang lumrah terjadi di berbagai perusahaan maupun organisasi besar, termasuk Indonesia. Banyak kasus dimana informasi yang terdapat dalam laporan sekuritas menjadi tidak akurat akibat adanya aktivitas penipuan dimana manajemen memanipulasi data guna meningkatkan keuntungan perusahaan. Tujuannya adalah untuk membuat laporan keuangan menarik bagi investor dan pemangku kepentingan, dan pada akhirnya memberikan keuntungan pribadi bagi manajemen. Kesalahan dalam pelaporan keuangan juga dapat disebabkan oleh salah saji atau perhitungan yang dibuat-buat. Oleh karena itu, diperlukan strategi yang efektif untuk mencegah

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



kondisi dan kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan (Sarwono & Munari, 2022).

Dalam pemeriksaan atas Laporan Keuangan yang dikutip dari (riau.bpk.go.id), BPK (Badan Pemeriksaan Keuangan) Provinsi Riau tahun 2022 menyatakan bahwa kabupaten Kepulauan Meranti telah mencapai opini WTP (Wajar tanpa pengecualian) selama sepuluh kali dari tahun 2012- 2022, namun pada tahun 2023 BPK Provinsi Riau menyatakan bahwa Kabupaten Kepulauan Meranti meraih opini TMP (tidak menyatakan pendapat) karena pada 2023 terjadi kasus korupsi dan suap yang menyebabkan ketidak transparansi atas laporan keuangan. BPK juga mengungkapkan adanya permasalahan- permasalahan terkait sistem informasi dan sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap peraturan perundang- undangan. Semakin baik akuntabilitas laporan keuangan pemerintah daerah (opini, sistem pengendalian intern, dan kepatuhan terhadap ketentuan perundang- undangan) maka korupsi yang terjadi di pemerintah daerah semakin berkurang. BPK mengharapkan hasil pemeriksaan ini dapat memenuhi harapan seluruh pemilik kepentingan (stakeholders), demi terciptanya akuntabilitas dan transparansi keuangan daerah yang lebih baik.

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) merupakan auditor eksternal pemerintah dan mengaudit laporan keuangan pemerintah pusat atau daerah sesuai dengan standar audit yang berlaku. Peran BPK sebagai auditor independen menciptakan keyakinan terhadap kualitas informasi keuangan melalui pendapat independen atas kewajaran penyajian laporan keuangan. Tujuan audit adalah untuk menciptakan akuntabilitas publik yang lebih transparan. Dengan surat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



keterangan wajar tanpa pengecualian (WTP) dari lembaga keuangan departemen atau lembaga (LKKL) atau LKPD mencerminkan tingkat akuntabilitas praktik tata kelola yang baik yang tinggi. Di sisi lain, pendapat selain WTP menunjukkan bahwa akuntabilitas rendah dan tata kelola yang baik tidak dilaksanakan (Suryani, 2019). Mengingat permasalahan tersebut, seluruh instansi pemerintah harus meningkatkan kualitas pelaporan keuangannya dan memastikan bahwa pemerintah patuh dan bebas dari situasi dan praktik korupsi, kolusi dan nepotisme

Ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan yaitu, kompetensi sumber daya manusia, pengendalian intern dan *good government governance*. (Philadelphina et al., 2020), menyatakan human skill memiliki pengaruh penting, karena human skill merupakan kompetensi yang berkaitan dengan pengetahuan, keterampilan, kemampuan dan sifat kepribadian yang secara langsung mempengaruhi efektifitasnya dalam pengelolaan keuangan daerah yang baik. OPD harus memiliki sumber daya manusia yang kompeten dengan latar belakang pendidikan akuntansi, seringkali dalam pendidikan dan pendidikan serta pengalaman di bidang keuangan, hal ini diperlukan untuk mengimplementasikan akuntansi yang ada. Kompetensi SDM juga diartikan sebagai kemampuan dasar dan kualitas kerja yang diperlukan untuk mengerjakan pekerjaan dengan baik. Kompetensi aparatur pemerintah daerah berarti kemampuan yang harus dimiliki seseorang aparatur berupa pengetahuan, keterampilan, sikap dan perilaku yang diperlukan dalam pelaksanaan tugasnya. Sarwono & Munari, (2022) menyatakan bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan terhadap terhadap kualitas laporan keuangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
 pada Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Jawa Timur. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Philadhelphia et al., 2020) bahwa kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

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”. Unsur-unsur sistem pengendalian intern, yang berfungsi sebagai pedoman pelaksanaan sistem pengendalian intern dan sebagai acuan untuk memantau efektivitas pelaksanaannya sistem pengendalian internal pengendalian internal. Pengendalian internal yang efektif dapat memberikan manfaat yang besar bagi perusahaan maupun organisasi dan dapat mempercepat proses yang sedang berlangsung di organisasi tersebut (Rahmi, F & A. Sovia, 2017). Philadhelphia et al., (2020), menyatakan bahwa Sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah . Berbeda dengan Sulfiana (2018), pengendalian internal dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan.

Selain kemampuan sumber daya manusia dan pengendalian internal, *good government governance* (GGG) atau yang sering diartikan sebagai pemerintahan yang baik juga mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan. *Good governance* adalah hal yang menjadi perhatian atas organisasi pemerintah

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



dalam melakukan tata kelola keuangan negara agar terciptanya kualitas pelayanan publik yang lebih baik bersih. Pemerintah mempunyai tujuan dalam menjalankan tugasnya untuk merencanakan atau membangun daerah agar tercapainya suatu bentuk keberhasilan. Dalam mencapai tujuan tersebut pemerintah daerah wajib untuk melakukan pengelolaan terutama bentuk keberhasilan (Yuriana, 2022). Penelitian yang dilakukan oleh (Masitoh, Et Al, 2020) menyatakan bahwa *good government governance* berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Provinsi Jawa Barat dan Banten. Namun berbeda dengan penelitian Florin (2020) yang menyatakan bahwa proses tata kelola tidak menjamin keberhasilan karena dalam praktiknya tergantung pada lingkungan sosial ekonomi, prilaku sosial dan strategi yang mereka asumsikan dan terapkan sehingga *good government governance* tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Sistem informasi akuntansi (SIA) adalah suatu sistem yang dapat memuat informasi pemerintahan yang membantu departemen SDM untuk merencanakan, mengelola, menganalisis dan mengevaluasi data keuangan serta membuat informasi yang dapat bertanggung jawab terkait pelaporan keuangan (Gusherinsya dan Samukri, 2020). Sistem informasi akuntansi melibatkan sejauh mana sistem tersebut mendukung akusisi, pengolahan, dan pelaporan daa keuangan dengan akurat, tepat waktu, dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku agar menghasilkan suatu laporan keuangan yang berkualitas. Sistem informasi yang efektif dapat meningkatkan transparansi dan keandalan informasi keuangan yang tercetak dalam laporan daerah. Sebaliknya, ketidakmampuan sistem tersebut dapat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



mengakibatkan kesalahan atau keterlambatan dalam penyajian laporan keuangan, mempengaruhi kualitasnya secara keseluruhan. Tujuan SIA adalah untuk menyiapkan data pemerintah dan pembukuan serta menyampaikan laporan anggaran yang dapat dimanfaatkan oleh organisasi atau orang lain termasuk dalam menentukan pilihan (Pratiwi et al., 2022).

Dalam penelitian ini, sistem informasi akuntansi berperan sebagai variabel moderasi yang memoderasi hubungan antara kompetensi sumber daya manusia, pengendalian intern, dan *good government governance* dengan kualitas laporan keuangan daerah. Artinya, sistem informasi akuntansi dapat mempengaruhi sejauh mana faktor-faktor tersebut berkontribusi terhadap hasil akhir laporan keuangan daerah. Sistem Informasi Akuntansi (SIA) dapat dijadikan variabel moderasi dalam penelitian ini karena memiliki potensi memoderasi hubungan antara variabel dependen dan independen terkait dengan aspek akuntansi. Dengan kata lain, SIA dapat berperan mengubah kekuatan dan arah hubungan antara variabel-variabel lain dalam model penelitian. Misalnya dalam penelitian ini SIA memiliki tingkat implementasi atau kualitas yang tinggi, efek positif dari *good government governance* terhadap kualitas laporan keuangan daerah menjadi lebih signifikan. Sebaliknya jika SIA mengalami kendala atau kelemahan, pengaruh *good government governance* tidak begitu terlihat. Oleh karena itu, melalui analisis moderasi ini penelitian dapat menyelidiki nuansa dalam hubungan antara variabel dengan mempertimbangkan kondisi (Wijayanti et al, 2020). Sistem informasi akuntansi sebagai variabel moderasi juga ditekankan oleh keyakinan bahwa kemajuan teknologi dapat mengoptimalkan proses akuntansi dan mengurangi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



potensi kesalahan manusiawi. Sistem informasi akuntansi dengan variabel independen saling berkaitan untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas (Ramadhan & Fachruddin, 2019).

Sistem informasi akuntansi dinilai mampu memoderasi atau memperkuat kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan. Dalam rangka pengelolaan keuangan daerah yang baik, SKPD harus memiliki pegawai yang berkualitas, pendidikan akuntansi, pelatihan rutin dan pengalaman di bidang keuangan. Artinya sumber daya manusia yang baik dan dengan dukungan sistem informasi akuntansi yang berkualitas akan menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Untuk menerapkan sistem akuntansi, karyawan yang berkualitas memiliki pemahaman yang baik tentang logika akuntansi. Ketidakmampuan pegawai pemerintah daerah dalam memahami dan menerapkan logika akuntansi mengakibatkan kesalahan pelaporan dalam laporan keuangan dan pelaporan yang tidak memenuhi standar yang ditetapkan pemerintah (Hidayat, 2023).

Selanjutnya, sistem informasi akuntansi juga mampu memoderasi pengendalian intern. Sistem informasi akuntansi dapat berperan sebagai variabel moderasi terhadap hubungan antara pengendalian intern dan kualitas laporan keuangan. Sebagai variabel moderasi, sistem informasi akuntansi dapat memperkuat atau memoderasi efek pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan. Sebagai contoh, jika sistem informasi akuntansi sangat terintegrasi dan mendukung pelaksanaan pengendalian intern, maka kemungkinan besar efektivitas pengendalian tersebut akan meningkat, yang pada gilirannya dapat berkontribusi pada peningkatan kualitas laporan keuangan. Sebaliknya, jika sistem

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



informasi akuntansi tidak mendukung implementasi pengendalian intern, hal ini dapat melemahkan efektivitas pengendalian dan berpotensi mempengaruhi kualitas laporan keuangan(Suryani, 2019)

Selain kompetensi sumber daya manusia dan pengendalian intern , sistem informasi akuntansi juga mampu memoderasi *good government governance*. Pada penelitian yg dilakukan oleh (Hidayat, 2023) menyatakan bahwa ketika penerapan *good government governance* pada pemerintah daerah semakin baik, maka laporan keuangan pemerintah daerah akan semakin berkualitas. Sistem informasi akuntansi dapat digunakan sebagai salah satu cara yang mampu mendukung penerapan *good government governance* pada pemerintahan, penerapan sistem informasi berdampak pada pekerjaan yang efektif dan efisien. Konsistensi dan ketepatan waktu pelaporan tidak terlepas dari penerapan sistem informasi yang baik, dengan memanfaatkan teknologi informasi, perangkat lunak akuntansi dan yang paling penting adalah sumber daya manusia yang kompeten dan terlatih. Disisi lain tanggung jawab atas keterbukan informasi perusahaan kepada para pemangku kepentingan juga menjadi lebih baik, sehingga meningkatkan kepercayaan para pemegang saham terhadap informasi yang disampaikan dalam laporan keuangan.

Berdasarkan latar belakang dan penelitian terdahulu, maka penulis bertujuan untuk mengetahui "**Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern Dan *Good Government Governance* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada OPD Kabupaten Kepulauan**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Meranti)". Penelitian ini merupakan replikasi dari Alviola et al, 2023. Perbedaanya, penelitian ini menambahkan variabel *good government governance* dan juga menambahkan sistem informasi akuntansi sebagai variabel moderasi. Selain itu, penelitian ini juga memilih OPD sebagai objek penelitian karena peneliti ingin mengetahui seberapa jauh variabel kompetensi sumber daya manusia, pengendalian intern, dan juga *good government governance* berpengaruh terhadap laporan keuangan pemerintah daerah tersebut.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu;

1. Apakah kompetenisi sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah
2. Apakah pengendalian internal berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah
3. Apakah *good government governnance* berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah
4. Apakah sistem informasi akuntansi dapat memoderasi kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan daerah
5. Apakah sistem informasi akuntansi dapat memoderasi pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah
6. Apakah sistem informasi akuntansi dapat memoderasi *good government governance* terhadap kualitas laporan keuangan daerah



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1.3 Tujuan penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan daerah
2. Untuk mengetahui pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan daerah
3. Untuk mengetahui pengaruh *good government governance* terhadap kualitas laporan keuangan daerah
4. Untuk mengetahui apakah sistem informasi akuntansi dapat memodifikasi kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan daerah
5. Untuk mengetahui apakah sistem informasi akuntansi dapat memoderasi pengenalan intenterhadap kualitas laporan keuangan daerah
6. Untuk mengetahui apakah sistem informasi akuntansi dapat memoderasi *good government governance* terhadap kualitas laporan keuangan daerah

1.4 Manfaat penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada beberapa pihak, antara lain yaitu:

1. Bagi akademik, dapat digunakan sebagai bahan referensi untuk penelitian selanjutnya.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Bagi pemerintah daerah, dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan untuk penyajian laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Kepulauan Meranti

1.5 Sistematika Penulisan

Dalam sistematika penulisan ini akan menjelaskan kerangka penulisan yang merupakan konsep dasar dalam pembahasan selanjutnya. Adapun sistematika penulisannya sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab ini berisi tentang latar belakang masalah yang menjadi dasar pemikiran, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II : KAJIAN PUSTAKA

Pada bagian ini berisi tentang teori-teori yang berhubungan dengan penelitian, penelitian terdahulu, kajian menurut islam, kerangka pemikiran serta hipotesis penelitian.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bagian ini berisi tentang jenis penelitian dan pendekatan penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi variabel penelitian, dan teknik analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menganalisis hasil pengumpulan data, menguji regresi serta hasil diskusi terkait Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern dan *Good Government Governance* Terhadap

Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai variabel Moderasi .

BAB V : KESIMPULAN

Bab ini merupakan bagian terakhir dari laporan peneliti ini, yang berisi kesimpulan, keterbatasan dan implikasi hasil penelitian.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Pertama kali ditemukan oleh Jensen dan Meckling (1976). Teori *agency* berasal dari sinergi teori ekonomi, teori keputusan, sosiologi, dan teori organisasi. Teori keagenan merupakan teori yang menjelaskan hubungan antara agen dan parincipal, yang dimana agen merupakan pihak pengelola perusahaan sedangkan parincipal merupakan pihak pemilik. Keduanya terkait dalam sebuah kontrak. Prinsip utama teori ini menyatakan bahwa terdapat hubungan kerja antara pihak yang memberikan hak (parincipals) yaitu investor dan pihak yang berwenang (Agencies) yaitu manajer, dalam kontrak kerja yang sama disebut “*nexus of contract*”. Implikasi dalam teori ini dapat mengarah pada perilaku yang efektif atau perilaku oportunistik terhadap agen. Dalam pelaporan keuangan pemerintah bertindak sebagai agen dalam kewajiban untuk memberikan informasi yang berguna untuk pengguna informasi keuangan pemerintah, memainkan peran kunci dalam menilai peran akuntabilitas dan membuat keputusan, baik ekonomi, sosial dan politik, serta secara langsung atau tidak langsung melalui perwakilan mereka (Musyidah, 2022).

Hubungan antara teori keagenan dengan penelitian ini yaitu dinas Kabupaten Kepulauan Meranti adalah sebagai agen yang harus memberikan laporan keuangan kepada prinsipal atau masyarakat dalam bentuk pelaporan keuangan yang berkualitas. Masalah keagenan muncul ketika pelaksanaan cenderung memaksimalkan kepentingan satu sama lain yang timbul dalam proses

penganggaran, pengambilan keputusan, sampai penyajian laporan keuangan yang wajar untuk meunjukkan bahwa kinerja mereka berjalan daengan baik dan juga untuk mengembangkan kedudukan dimata legistalif dan rakyat.

2.2 Kajian Teori

2.2.1 Kualitas Laporan Keuangan

Menurut kamus besar bahasa Indonesia (KBBI) kualitas merupakan baik buruknya sesuatu atau kadar. Sedangkan menurut Sandi Tjiptono dalam penelitian Sari (2019) menyatakan bahwa "kualitas adalah suatu kondisi dinamis yang berhubungan dengan produk jasa, manusia, proses dan lingkungan yang memenuhi atau melebihi harapan". Jadi, dapat disimpulkan bahwa kualitas merupakan baik buruknya suatu produk jasa, manusia, proses, maupun lingkungan yang diukur dari kemampuannya memenuhi kebutuhan konsumen.

Peraturan pemerintahan No.71 2010 mendefinisikan laporan keuangan adalah suatu laporan yang terstruktur tentang kondisi keuangan yang dapat disajikan dalam bebarapa cara seperti laporan arus kas, catatan dan laporan lainnya dan materi penjealasan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan. Menurut Syaril, Z.A,(2020) laporan keuangan merupakan salah satu instrument penting dalam mendukung keberlangsungan suatu perusahaan, karena laporan keuangan memiliki peran dalam proses pengukuran dan penilaian kinerja suatu perusahaan maupun organisasi. Sedangkan Menurut Hidayati, F (2021) laporan keuangan adalah hasil dari proses akuntansi yang dapat digunakan sebagai alat untuk mengkomunikasikan data keuangan atau aktivitas perusahaan (organisasi) kepada pihak-pihak kepentingan. Kualitas pelaporan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Sarif Kasim Riau



keuangan didefinisikan sebagai kepatuhan terhadap standar, diukur dengan tingkat kepatuhan dan dicapai melalui verifikasi. Laporan keuangan dapat dilihat sebagai informasi yang berguna bagi para pengambil keputusan (Targan,2021).

Dalam pemerintah juga terdapat laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD). Tujuan LKPD yaitu untuk memberikan informasi keuangan pemerintah daerah yang berguna untuk pengambilan keputusan dan menunjukkan tanggung jawab unit pelaporan atas sumber daya manusia yang dipercayakan kepadanya. Laporan keuangan digunakan terutama untuk membandingkan realisasi pendapatan, pengeluaran, tranfer dan pembiayaan dengan anggaran yang telah ditentukan sebelumnya, untuk menilai kondisi keuangan, untuk mengevaluasi efektivitas dan efesiensi entitas pelapor, dan untuk membantu menentukan kepatuhan terhadap hukuman dan peraturan.

Laporan keuangan pemerintah harus memberikan informasi yang berguna bagi pengguna dalam menilai tanggung jawab dan membuat keputusan ekonomi, sosial dan politik. Laporan keuangan yang bermanfaat yang didalamnya memuat kandungan informasi. Laporan keuangan berguna jika laporan keuangan memenuhi standar kualitas. Standar Akuntansi Pemerintah menjelaskan bahwa karakteristik kualitas laporan keuangan yang merupakan ukuran- ukuran normatif yang perlu di wujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 mengatur bahwa laporan keuangan harus mempunyai karakteristik sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Relevan

Informasi dalam laporan keuangan harus dapat membantu pengguna mengevaluasi peristiwa masa lalu dan saat ini, memprediksi masa depan, dan mempengaruhi keputusan pengguna. Informasi harus relevan dengan tujuan penggunaan.

2. Andal

Informasi yang disajikan harus bebas dari makna yang menyesatkan atau kesalahan material, dan kebenaran penyajian fakta dapat diverifikasi.

3. Dapat dibandingkan

Laporan keuangan lebih berguna jika dibandingkan dengan laporan keuangan sebelumnya atau dengan laporan keuangan perusahaan lain. Perbandingan internal dilakukan oleh perusahaan yang menggunakan prinsip akuntansi yang sama dari tahun ke tahun, dan perbandingan eksternal dilakukan oleh perusahaan yang menggunakan prinsip akuntansi serupa. Perubahan pada prinsip akuntansi yang lebih baik juga harus diungkapkan.

4. Dapat dimengerti

Laporan keuangan harus memuat informasi laporan keuangan yang dapat dipahami dan diungkapkan dalam bahasa yang memenuhi batas pemahaman pemakainya. Oleh karena itu, diasumsikan bahwa pengguna memiliki pengetahuan yang cukup tentang lingkungan perusahaan pelapor dan memiliki keinginan untuk mengetahui informasi tersebut.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut Supriadi,dkk dalam penelitian Subagyo (2023) tujuan pelaporan keuangan daerah yaitu memberikan informasi yang berguna untuk mengambil keputusan dan menunjukkan akuntabilitas unit pelaporan atas sumber daya yang menjadi sandarannya.

1. Memberikan informasi tentang perubahan keadaan sumber keuangan, utang, dan modal Negara
2. Memberikan informasi tentang perubahan keadaan sumber keuangan, kewajiban, dan modal Negara
3. Memberikan informasi tentang sumber, alokasi, dan penggunaan dana ekonomi
4. Memberikan informasi pelaksanaan anggaran
5. Memberikan informasi tentang bagaimana entitas membiayai kegiatannya dan menutupi kebutuhan kas
6. Memberikan informasi tentang kemampuasn negara untuk membiayai pelaksanaan negara
7. Memberikan informasi yang berguna untuk menilai kemampuan entitas pelapor untuk membiayai kegiatannya.

2.2.2 Kompetensi Sumber Daya Manusia

Sumber daya manusia adalah kemampuan seseorang atau individu, suatu organisasi (kelembagaan), atau suatu sistem untuk melaksanakan fungsi-fungsi atau kewenangannya untuk mencapai tujuannya secara efektif dan efesien (N Syaputri & Rimet, 2024). Kompetensi sumber daya manusia adalah tentang persaingan pengetahuan, keterampilan, kemampuan dan sifat kepribadian yang



mempengaruhi kualitas kinerja (Philadelphina et al., 2020). Sari, (2019) mendefinisikan sumber daya manusia sebagai keterampilan individu yang berfungsi sebagai modal tidak berwujud dalam suatu organisasi untuk mencapai tujuan organisasi. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa kapabilitas sumber daya manusia mencakup aspek pengetahuan, keterampilan, kemampuan, dan karakteristik pribadi yang penting dalam menentukan kinerja organisasi.

Dalam pengelolaan keuangan daerah yang efektif, SKPD memerlukan sumber daya manusia yang berkualitas dengan didukung oleh pendidikan atau pelatihan dan keterampilan pengelolaan keuangan. Personel yang kompeten meningkatkan kualitas sistem akuntansi dan memahami logika akuntansi. Jika departemen sumber daya manusia pemerintah daerah tidak memahami logika akuntansi, hal ini dapat berdampak negatif terhadap pelaporan keuangan dan menyebabkan ketidakpatuhan terhadap standar akuntansi pemerintah.

2.2.3 Pengendalian Intern

Pengendalian intern yaitu suatu sistem yang di rancang oleh perusahaan atau organisasi untuk membantu segala aktivitasnya untuk mencapai tujuan organisasi atau perusahaan. Secara umum pengertian pengendalian intern adalah proses yang dilakukan suatu organisasi dalam mengecek ketelitian dan keakruasian secara efektivitas dan efisien dari suatu proses bisnis untuk mencapai tujuan tertentu. Menurut Mulyadi (2013) pengendalian intern adalah struktur organisasi, metode, dan ukuran-ukuran yang telah dikoordinasikan untuk menjaga kelayakan sebuah perusahaan dengan tugas mengecek ketepatan laporan keuangan, mendorong efisiensi operasional, dan mendorong karyawan untuk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



mematuhi peraturan kebijakan manajemen yang telah ada. Jadi dapat disimpulkan bahwa pengendalian intern adalah suatu sistem atau struktur yang telah di rancang oleh sebuah perusahaan atau organisasi yang telah dikoordinasikan untuk mengecek ketelitian, kelayakan, keakruasian dari suatu perusahaan dalam menjalankan kebijakan manajemen dengan baik.

Sistem pengendalian intern (SPI) adalah proses yang intergral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan asset negara dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan. sistem pengendalian melekat sepanjang kegiatan, dipengaruhi oleh sumber daya manusia, serta hanya memberikan keyakinan memadai bukan keyakinan mutlak (Djamil, N 2023). Sistem pengendalian intern pemerintah adalah sistem pengendalian intern secara menyeluruh yang dilakukan diseluruh pusat dan pemerintah daerah. Pengendalian intern pemerintah berfungsi untuk mengawasi atau memantau dalam pembuatan laporan keuangan pemerintah dan memastikan bahwa laporan keuangan tersebut telah bebas dari cacat hukum.

Unsur-unsur pengendalian intern pemerintah adalah:

1. Lingkungan pengendalian mencerminkan sikap umum suatu organisasi yang mempengaruhi kesadaran dan perilaku karyawan terkait pengawasan.
2. Pengendalian risiko, baik yang berasal dari internal maupun eksternal organisasi, meliputi risiko manajemen operasional dan organisasi untuk mencapai tujuan organisasi secara efektif dan efisien.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Kegiatan pengendalian mencakup prosedur yang diterapkan guna memastikan terlaksananya proses manajemen, kebijakan, dan prosedur yang dirancang untuk menjamin pelaksanaan proses tersebut.
4. Informasi dan komunikasi. Kebijakan dan prosedur pengendalian yang berhubungan dengan sistem akuntansi adalah memastikan bahwa transaksi dilakukan tanpa adanya salah saji dalam laporan keuangan.
5. Pemantauan pengendalian intern. Proses kontrol dari waktu ke waktu tentang kualitas kinerja pengendalian intern.

2.2.4 Good Government Governance

Istilah *good government governance* pertama kali digunakan pada *World Development Report* tahun 1989 yang mengacu pada penyelenggaraan pemerintah yang amanah dan bertanggung jawab, tata kelola pemerintahan yang baik serta pemerintahan yang bersih. Tata pemerintah yang baik pada dasarnya merupakan suatu konsep yang berkaitan dengan proses pengambilan keputusan dan pelaksanaannya, yang dapat dipertimbangkan secara bersama-sama. *Good governance* adalah hal yang menjadi perhatian atas organisasi pemerintah dalam melakukan tata kelola keuangan negara agar terciptanya kualitas pelayanan publik yang lebih baik bersih. Pemerintah mempunyai tujuan dalam menjalankan tugasnya untuk merencanakan atau membangun daerah agar tercapainya suatu bentuk keberhasilan. Dalam mencapai tujuan tersebut pemerintah daerah wajib untuk melakukan pengelolaan terutama bentuk keberhasilan (Yuriana, 2022).

Menurut Azzindani & M. Irwan (2020) *good government governance* merupakan tatanan kehidupan berbangsa dan bernegara yang pola sikap dan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

tindak pelakunya dilandasi prinsip-prinsip dan karakteristik tertentu, sehingga *good government governance* berperan penting dalam meningkatkan iklim keterbukaan, partisipasi dan akuntabilitas sesuai dengan prinsip dasar *good government governance* pada sektor publik. Oleh karena itu dalam praktiknya, konsep *good government governance* harus ada dukungan komitmen dari semua pihak yaitu Negara(*state*)/ pemerintahan (*government*), swasta (*private*), dan masyarakat (*society*) (Hidayat, 2023). Dari definisi tersebut dapat disimpulkan bahwa *good government governance* merupakan tata kelola perusahaan yang baik agar terciptanya kualitas pelayanan publik yang lebih baik bersih.

Karakteristik pelaksanaan *good government governance* menurut UNDP (United National Development Program) meliputi:

1. Partisial (*Participation*)

Setiap warga masyarakat memiliki hak suara yang sama dalam proses pengambilan keputusan, baik dilaksanakan secara langsung maupun melalui lembaga perwakilan, sesuai dengan aspirasinya masing-masing. Partisipasi yang luas ini harus dibangun dalam suatu tatanan kebebasan berasosiasi, berpendapat, serta kebebasan untuk berpartisipasi secara konstruktif.

2. Aturan Hukum

Pelaksanaan pemerintahan yang baik membutuhkan kerangka hukum yang *fair* dan penegakkan hukum dalam pelaksanaan tanpa terkecuali. Penegakan hukum secara mutlak membutuhkan pengadilan yang independen dan pihak kepolisian yang tidak korupsi.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Transparansi

Berbagai proses, kelembagaan, dan informasi baru harus dapat diakses secara bebas oleh mereka yang membutuhkannya dan informasinya harus dapat disediakan secara memadai dan mudah dimengerti sehingga dapat digunakan sebagai alat *monitoring* dan evaluasi.

4. Daya Tanggap (*Responsiveness*)

Semua institusi dan proses yang dilaksanakan pemerintah harus mampu melayani semua *stakeholders* secara baik, cepat, dan dalam waktu yang tepat (tanggap terhadap keinginan masyarakat).

5. Berorientasi Konsensus (*Consensus Orientation*)

Dalam hubungan yang saling melengkapi antara pemerintah, masyarakat dan sektor swasta, pemerintah bertindak sebagai penengah (*mediator*) terhadap berbagai kepentingan yang berbeda dalam mencapai *consensus* atau kesepakatan terbaik bagi kepentingan semua pihak dan jika dimungkinkan juga dapat diberlakukan terhadap berbagai prosedur dan kebijakan yang akan ditetapkan pemerintah.

6. Berkeadilan

Pemerintahan yang baik akan memberikan kesempatan yang sama baik laki-laki maupun perempuan dalam upaya mereka untuk meningkatkan dan memelihara kualitas hidupnya.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

7. Efektivitas dan Efisiensi

Setiap tahapan proses kegiatan dan kelembagaan diarahkan untuk menghasilkan output yang sesuai dengan kebutuhan melalui pemanfaatan sebaik-baiknya berbagai sumber daya yang ada.

8. Akuntabilitas

Para pengambil keputusan dalam organisasi pemerintah, swasta dan masyarakat madani sebagaimana halnya kepada para pemilik (*stakeholders*), memiliki pertanggungjawaban (akuntabilitas) kepada publik (masyarakat umum). Pertanggungjawaban tersebut berbeda-beda, tergantung apakah jenis keputusan organisasi tersebut bersifat internal atau eksternal.

9. Bervisi Strategi

Para pimpinan dan masyarakat memiliki perspektif yang luas dan jangka panjang tentang penyelenggaraan pemerintahan yang baik (*good governance*) dan pembangunan manusia (*human development*), dengan dirasakannya kebutuhan untuk pembangunan tersebut. Mereka juga memahami aspek- aspek kultural, historis, dan kompleksitas sosial yang mendasari perspektif mereka.

2.2.5 Sistem Informasi Akuntansi

Sistem menurut Azar (2013) merupakan kumpulan dari subsistem/ komponen/ bagian baik fisik/ non fisik yang saling berhubungan satu sama lain dan bekerjasama secara harmonis untuk mencapai satu tujuan tertentu. Menurut Romney dan Steinbart (2014 : 3) menyatakan bahwa Sistem (system') adalah



serangkaian dua atau lebih komponen yang saling terkait dan berinteraksi untuk mencapai tujuan. Dengan itu dapat disimpulkan bahwa sistem merupakan kumpulan sistem yang saling berhubungan atau berinteraksi yang digunakan untuk melaksanakan kegiatan pokok perusahaan.

Informasi menurut B.Romney dan Steinbart (2014: 4) dalam bukunya yang berjudul Sistem Informasi Akuntansi "informasi adalah data yang dikelola dan diproses untuk memberikan arti dan memperbaiki proses pengambilan keputusan". Sedangkan menurut Tukino (2020) informasi merupakan sebuah data yang dikelola menjadi sesuatu yang memiliki nilai tinggi guna untuk membantu suatu keputusan. Jadi, dapat disimpulkan bahwa informasi adalah sebuah data yang dikelola untuk memberikan arti yang memiliki nilai tinggi dan untuk memperbaiki atau membantu proses pengambilan keputusan.

Menurut Azhar (2013), sistem informasi akuntansi adalah sekumpulan subsistem, bagian, dan komponen yang saling berhubungan, baik fisik maupun nonfisik, yang bekerja secara harmonis untuk mengolah data transaksional yang berkaitan dengan informasi keuangan. Menurut B. Romney dan Steinbart (2014: 10), sistem informasi akuntansi adalah suatu sistem yang mengumpulkan, mencatat, menyimpan, dan mengelola data untuk menghasilkan informasi untuk pengambilan keputusan. Sistem ini mencakup orang, prosedur dan instruksi, data, perangkat lunak, infrastruktur teknologi informasi, pengendalian internal dan langkah-langkah keamanan. Dari uraian di atas, sistem informasi akuntansi mengumpulkan, mencatat, dan menyimpan orang, prosedur, perangkat lunak, data, dan lain-lain, serta mengelola informasi untuk pengambilan keputusan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Tujuan sistem informasi akuntansi adalah untuk menyediakan informasi yang berguna bagi penggunanya, terutama dalam pengambilan keputusan. Oleh karena itu, laporan keuangan harus disusun oleh personel yang berkompeten di bidang keuangan daerah dan sistem informasi. Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah biasa disebut Sistem Informasi Keuangan Daerah (SIKD) merupakan suatu sistem yang mengelola data pengelolaan keuangan daerah yang berfungsi sebagai informasi publik dan bahan pengambilan keputusan perencanaan, Implementasi, dan akuntabilitas pemerintah lokal.

Tujuan dalam penyelenggaraan SIKD, yaitu untuk membantu kepala daerah menyusun anggaran dan laporan pengelolaan keuangan daerah, untuk merumuskan kebijakan keuangan, mengevaluasi kinerja keuangan, menyediakan kebutuhan statistik keuangan, menyajikan informasi secara terbuka kepada masyarakat dan mendukung penyediaan informasi keuangan daerah yang dibutuhkan dalam SIKD nasional.

2.3 Kajian Islam

Dalam penyusunan laporan keuangan pemerintah yang baik dan berkualitas tentu harus terhindar dari pelanggaran. Baik itu pelanggaran korupsi, kolusi dan nepotisme karena pelanggaran-pelanggaran ini dapat menyebabkan penurunan dalam kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Selain itu juga diharapkan agar laporan keuangan itu sesuai dengan kaidah dan kejadian yang sebenarnya terjadi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Allah SWT berfirman dalam surat Asy-Syu'ara' ayat 181-184:

﴿ أَوْفُوا الْكَيْلَ وَلَا تَكُونُوا مِنَ الْمُخْسِرِينَ ﴿١٨١﴾ وَزِنُوا بِالْقِسْطَاسِ الْمُسْتَقِيمِ ﴿١٨٢﴾ وَلَا تَبْخَسُوا النَّاسَ أَشْيَاءَهُمْ وَلَا تَعْتُوا فِي الْأَرْضِ مُفْسِدِينَ ﴿١٨٣﴾ وَاتَّقُوا الَّذِي خَلَقَكُمْ وَالْجِبِلَّ الْأُولِينَ ﴿١٨٤﴾

Artinya : “Sempurnakanlah takaran dan janganlah kamu termasuk orang-orang yang merugikan, dan timbanglah dengan timbangan yang lurus. Dan janganlah kamu merugikan manusia pada hak-haknya dan janganlah kamu merajalela di muka bumi dengan membuat kerusakan, dan bertakwalah kepada Allah yang telah menciptakan kamu dan umat-umat yang dahulu”. (Q:S 26:181-184).

Dalam firman Allah diatas menjelaskan bahwa dilarang manusia untuk merugikan orang lain dengan cara yang bathil. Dengan firman ini juga manusia dilarang merajalela dengan membuat kerusakan atas bumi ini. Dan perintah Allah SWT untuk bertakwa kepada-Nya.

Selain itu ada juga surah An-Nisa' ayat 29-30 yang menjelaskan tentang larangan manusia untuk tidak memakan harta yang bukan menjadi haknya dan ancaman bagi yang melanggarnya.

يَتَأْتِيهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِّنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا ﴿٢٩﴾ وَمَنْ يَفْعَلْ ذَلِكَ عُدْوَانًا وَظُلْمًا فَسَوْفَ نُصَلِّيهِ نَارًا وَكَانَ ذَلِكَ عَلَى اللَّهِ يَسِيرًا ﴿٣٠﴾

Artinya : Hai orang-orang yang beriman, janganlah kamu saling memakan harta sesamamu dengan jalan yang batil, kecuali dengan jalan perniagaan yang berlaku dengan suka sama-suka di antara kamu. Dan janganlah kamu membunuh dirimu; sesungguhnya Allah adalah Maha Penyayang kepadamu. Dan barangsiapa berbuat demikian dengan melanggar hak dan aniaya, maka Kami kelak akan memasukkannya ke dalam neraka. Yang demikian itu adalah mudah bagi Allah. (Q:S 4:29-30)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.4 Penelitian Terdahulu

Berikut hasil penelitian dari penelitian terdahulu tentang kualitas laporan keuangan dengan temuan serta variabel yang berbeda-beda, diantaranya yaitu:

Tabel 2.1
Penelitian terdahulu

No	Penulis	Judul	Variabel	Hasil
1	Istiqomah Shinta Philadhelphia (2020)	Pengaruh kompetensi sumber daya manusia, standar akuntansi pemerintah, <i>good governnace</i> , dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan	Variabel independen sumber daya manusia, standar akuntansi pemerintah, <i>good governnace</i> , sistem pengendalian intern dan variabel dependen kualitas laporan keuangan	Sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, standar akuntansi pemerintah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, <i>good governnace</i> berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.
2	Aldy Pratama Putra (2022)	Penerapan sistem informasi akuntansi, pengendalian internal dan kompetensi sumber daya manusia terhadap	Variabel independen adalah sistem informasi akuntansi, pengendalian internal dan kompetensi	Hasil penelitian menemukan bahwa (1) Terdapat pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi terhadap

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Rak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		kualitas laporan keuangan OPD di kota Pekanbaru	sumber daya manusia dan variabel dependen adalah kualitas laporan keuangan pemerintah	kualitas laporan keuangan OPD Di Kota Pekanbaru (2) Terdapat pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan OPD Di Kota Pekanbaru (3) Terdapat pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan OPD Di Kota Pekanbaru.
3	Novtania Makoginta, Linda Lambey, dan Winston Pontoh (2021)	Pengaruh sitem pengendalian intern dan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah	Variabel independen adalah pengendalian intern dan variabel adalah kualitas laporan keuangan daerah	Sistem pengendalian intern berpengaruh negative signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah, penerapan sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan
4	J Immanuel Targan (2021)	Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada	Variabel independen adalah sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian internal pemerintah, dan kompetensi sumber daya manusia dan variabel dependen	Hasil penelitian menyimpulkan bahwa sistem informasi akuntansi maupun sistem pegendalian internal pemerintah tidak berpegaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, namun kompetensi sumber daya

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Kepolisian Daerah Sumatera Utara	adalah kualitas laporan keuangan pemerintah	manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan
5	Anna Sumaryati, Eka Pratika Novitasari, Zaky Machmuddah (2020)	Accounting information system, internal control system, human resource competency and quality of local government financial statements in Indonesia	Variabel independe Accounting system', internal control system', human resource competency variabel dependen adalah quality of local government financial statement in Indonesia.	Hasil pengujian menunjukkan bahwa kompetensi SDM berpengaruh terhadap kualitas FS; Namun penerapan SIA dan sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kualitas FS(laporan keuangan)
6	Searly Alviola, Yusuf Faisal, Lembah Dewi Andini (2023)	The influence of internal control system', human resource competence, and use of information technology on the quality of financial reports	Variabel independe internal control system', human resource competence, information technology dan variabel dependen adalah quality of financial reports	Hasil penelitian ini menemukan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan secara statistik terhadap kualitas laporan keuangan, kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan secara statistik terhadap kualitas laporan keuangan, dan juga penggunaan sumber daya manusia. teknologi informasi berpengaruh positif dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				signifikan secara statistik terhadap kualitas laporan keuangan.
7	Nelly Masnila, Riana Mayasari, Firmansyah, Jovan Febriantoko, Jamaliah Said (2021)	The Effect of Good Government Governance on the Financial Reports Quality: The Case of Provincial Capital Governments in Indonesia	Variabel independe adalah good government governance Dan variabel Dependen adalah kualitas laporan keuangan	Hasil menunjukkan bahwa secara parsial hanya variabel responsif dan akuntabilitas yang berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sedangkan variabel independen lainnya seperti partisipan, budaya hukum, transparansi, orientasi kepentingan publik, keadilan, efektivitas dan efisiensi, visi strategis, dan pembangunan manusia tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Namun secara simultan seluruh variabel independen berpengaruh signifikan terhadap kualitas

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8	Erna Rahmawati Subagyo (2021)	Pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi, pengendalian intern, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kab. Batang	Variabel independen sistem informasi akuntansi, pengendalian intern, dan kompetensi sumber daya manusia. Variabel dependen adalah kualitas laporan keuangan daerah	laporan keuangan Sistem informasi akuntansi tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kab. Batang. Pengendalian intern berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kab. Batang. Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kab. Batang.
9	Yusuf Hidayat (2023)	Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dimediasi <i>Good</i>	Variabel dependen kualitas laporan keuangan, variabel independen sistem informasi akuntansi, pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem informasi akuntansi serta kompetensi sumber daya manusia berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah dan sistem pengendalian

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

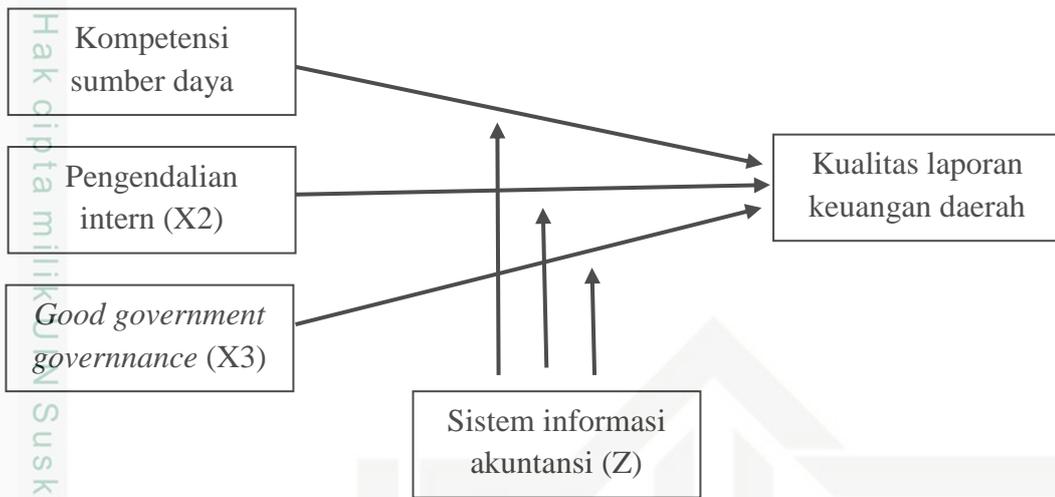
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		<p><i>Government Governance</i>” (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Sragen)</p>	<p>manusia dan variabel mediasi <i>good government governance</i></p>	<p>internal tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap <i>good government governanc</i> dan sistem informasi akuntansi serta kompetensi sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah.</p>
--	--	---	---	--

2.5 Kerangka pemikiran

Kerangka pemikiran ini bertujuan untuk memudahkan peneliti dalam menguraikan secara sistematis pokok pembahasan yang ada dalam penelitian. Penelitian ini bertujuan untuk melihat ada tidaknya pengaruh antara variabel dependen yaitu kualitas laporan keuangan daerah dengan variabel independen yaitu kompetensi sumber daya manusia, pengendalian intern, *good government governnace* dan variabel moderating yaitu sistem informasi akuntansi. Berikut adalah skema pemikiran :

UIN SUSKA RIAU



Gambar 2.1
Kerangka berfikir

2.6 Pengembangan Hipotesis

2.6.1 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Kompetensi sumber daya manusia merupakan kemampuan individu yang berfungsi sebagai modal tidak berwujud dalam suatu organisasi untuk mewujudkan eksistensi organisasi (Sari, 2019). Untuk mencapai agar suatu laporan keuangan tersebut berkualitas maka diperlukan stantar akuntansi pemerintah daerah, yang mana berguna sebagai fondasi untuk membentuk aturan dasar yang menjadi tolak ukur untuk mencatat laporan keuangan daerah, namun hal tersebut dapat diterapkan apabila aparat atau pegawai pemerintah memiliki komitmen yang tinggi terhadap instansi tempatnya berkerja, sehingga pegawai tersebut bekerja lebih professional untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas untuk meningkatkan kinerja yang didasari oleh komitmen yang tinggi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Isami University Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Pendapat tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Subagyo (2023) yang menjelaskan kompetensi sumber daya manusia yang baik akan mampu menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas jika dibandingkan hanya dengan memahami standarnya saja. Penelitian yang dilakukan oleh (Alviola & Andini, 2023) menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Dari penjelasan tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi kompetensi yang dimiliki maka akan semakin tinggi pula pengaruhnya terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Selain itu, penelitian yang dilakukan oleh (Nur, 2019) juga menunjukan bahwa kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Artinya dengan adanya sumber daya yang kompeten maka waktu penyusunan laporan keuangan akan dapat dipersingkat, hal tersebut karena sumber daya manusia tersebut telah memiliki pengetahuan dan pemahaman mengenai hal-hal yang harus dikerjakan. Sehingga laporan keuangan yang disusun dapat terselesaikan dan disajikan tepat pada waktunya. Dari penjelasan tersebut maka muncul hipotesis pertama.

H1. Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan

2.6.2 Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Sistem pengendalian internal adalah proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau | Sate-slaic University of Sultan Saarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



keuangan, pengamanan aset negara dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan. Lingkungan pengendalian internal juga dapat membantu pengurus dan pengelola keuangan dalam menjaga aset, menjamin tersajinya pelaporan keuangan, manajerial yang akurat dan dapat diandalkan, mengoptimalkan pemanfaatan sumber daya secara ekonomis, efektif dan efisien (Aldy Pratama Putra, 2022)

Penelitian yang dilakukan oleh (Suryani, 2019) menunjukkan bahwa internal control (pengendalian intern) mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Penelitian yang dilakukan (Sarwono & Munari, 2022) menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pada Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Jawa Timur. Sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (P.D Ariani, 2020) yang menyatakan bahwa setiap dilakukannya peningkatan terhadap sistem pengendalian internal, maka akan meningkat pula kualitas laporan keuangan yang dihasilkan. Sehingga dapat ditetapkan hipotesis kedua:

H2. Pengendalian intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan

2.6.3 Pengaruh *Good Government Governnace* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Tidak hanya kompetensi SDM dan pengendalian intern yang baik yang menghasilkan laporan keuangan daerah yang berkualitas, tata kelola suatu perusahaan juga menjamin laporan keuangan tersebut berkualitas. *Good government governance* adalah suatu kesepakatan menyangkut pengaturan negara

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



yang diciptakan bersama oleh pemerintah, masyarakat umum, dan swasta (Hidayat, 2023). Mewujudkan *good government governance* dalam rangka efektivitas dan efisiensi pembangunan daerah dalam kerangka otonomi memerlukan prasyarat berupa tata pemerintahan yang baik dan bersih sehingga laporan keuangan akan menghasilkan akuntabilitas dan transparansi dalam laporan keuangan tersebut (Pratiwi, Aguseady, & Saepudin 2020).

Cahaya Putra & Romli, (2022) menyatakan *good government governance* berhubungan positif terhadap kualitas laporan keuangan. Maka ketika penerapan *good government governance* pada pemerintah daerah semakin baik, maka laporan keuangan pemerintah daerah akan semakin berkualitas pendapat tersebut sejalan dengan Philadhelphi (2020) yang menyatakan bahwa *good government governance* berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Dengan penjelasan tersebut, *good government governance* diprediksi dapat berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Sehingga timbul hipotesis ke tiga:

H3. *Good government governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan

2.6.4 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dimoderasi Oleh Sistem Informasi Akuntansi

Sistem informasi akuntansi merupakan sistem yang mengumpulkan, merekam, menyimpan dan memproses data akuntansi untuk menghasilkan informasi yang nantinya akan berguna untuk pengambilan keputusan (P & Andayani, 2021). Kompetensi sumber daya manusia adalah kemampuan manusia untuk mengelola data akuntansi yang mampu menghasilkan laporan yang efektif.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Sistem informasi akuntansi memoderasi atau memperkuat hubungan antara kompetensi sumber daya manusia dan kualitas laporan keuangan hal ini timbul berdasarkan pertimbangan bahwa implementasi yang efektif dari sistem informasi akuntansi dapat meningkatkan efisiensi, akurasi, dan transparansi dalam pengelolaan informasi keuangan. Dengan demikian, dapat diasumsikan bahwa ketika kompetensi sumber daya manusia diintegrasikan dengan baik dengan sistem informasi akuntansi, pengaruh positifnya terhadap kualitas laporan keuangan akan semakin teroptimalkan. Ini dapat tercermin dalam penggunaan teknologi untuk memperbaiki proses akuntansi dan pelaporan, sehingga memoderasi dampak positif kompetensi sumber daya manusia pada kualitas laporan keuangan. Oleh karena itu timbul hipotesis ke empat:

H4. Sistem Informasi Akuntansi Dapat Memperkuat Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

2.6.5 Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dimoderasi Oleh Sistem Informasi Akuntansi

Pengendalian internal adalah serangkaian kebijakan, prosedur, dan tindakan yang dirancang untuk melindungi aset organisasi, memastikan kendalan informasi keuangan, meningkatkan efisiensi operasional, dan memastikan kepatuhan terhadap peraturan. Moderasi sistem informasi akuntansi terhadap pengendalian intern dan kualitas laporan keuangan dapat muncul dengan mempertimbangkan bahwa sistem informasi akuntansi dapat memperkuat atau mengoptimalkan efektivitas pengendalian intern. Dalam hal ini, dapat diasumsikan bahwa integrasi yang baik antara sistem informasi akuntansi dan pengendalian intern dapat

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



memberikan lapisan tambahan dalam memastikan keakuratan dan keterandalan informasi keuangan. Sistem informasi akuntansi yang canggih dapat memfasilitasi pemantauan secara real-time, mengidentifikasi potensi risiko, dan otomatisasi proses pengendalian magang (Suryani, 2019). Dengan demikian, timbul hipotesis kelima moderasi dapat didasarkan pada keyakinan bahwa penerapan sistem informasi akuntansi yang baik dapat meningkatkan efisiensi dan efektivitas pengendalian intern, sehingga memberikan dampak positif pada kualitas laporan keuangan.

H5. Sistem informasi Akuntansi Dapat Memperkuat Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

2.6.6 Pengaruh *Good Government governnance* terhadap kualitas laporan keuangan dimoderasi Oleh Sistem Informasi Akuntansi

Good government governannce merupakan tata kelola pemerintahan yang baik. Melalui penerapan sistem informasi yang canggih, *good government governance* dapat ditingkatkan dengan memastikan keandalan, transparansi dan akuntabilitas dalam penyusunan dan pelaporan informasi keuangan (P & Andayani, 2021). Penelitian yang dilakukan oleh (Hidayat, 2023) sistem informasi akuntansi mampu memoderasi dengan memperkuat pengaruh *good government governane* terhadap kualitas laporan keuangan. Hal ini berarti *good government governance* secara langsung mampu mempengaruhi kualitas laporan keuangan, kemudian sistem informasi akuntansi juga secara langsung mampu mempengaruhi kualitas laporan keuangan, serta secara bersama-sama *good government*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

governance didukung dengan penerapan sistem informasi akuntansi berdampak pada kualitas laporan keuangan. Sehingga timbul hipotesis ke enam :

H6. Sistem Informasi Akuntansi Dapat Memperkuat Pengaruh *Good Government Governnace* Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Metode penelitian kuantitatif adalah jenis penelitian yang spesifikasinya sistematis, terencana, dan terstruktur dengan jelas sebagai dasar untuk membuat rencana penelitian, lebih baik menyertakan gambar, tabel, ataupun bagan dan tampilan lainnya (Musrifah Et Al,2022). Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif deskriptif, kuantitatif deskriptif adalah jenis penelitian yang bertujuan untuk menggambarkan secara sistematis, faktual dan tepat fakta dan karakteristik populasi tertentu, atau upaya untuk menggambarkan fenomena secara rinci. Penelitian ini mengamati pengaruh kompetensi sumber daya manusia, pengendalian internal, dan *good government governance* terhadap kualitas laporan keuangan daerah dengan sistem informasi akuntansi sebagai variabel moderasi.

3.2 Sumber Data

Penelitian ini menggunakan data primer, yaitu data yang diperoleh dari data sumber pertama yang dikumpulkan secara langsung dari responden dengan cara melakukan penyebaran kuesioner atau angket yang bersumber dari kuesioner penelitian terdahulu.

3.3 Populasi Dan Sampel

Menurut Sugiyono (2013: 62) yang dimaksud dengan populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri dari objek atay subjek yang menjadi kuantitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan



kemudian di tarik kesimpulannya. Populasi dalam penelitian ini adalah OPD pada pemerintah daerah Kabupaten Kepulauan Meranti.

Sugiyono (2013:63) menjelaskan yang dimaksud dengan sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Sampel dalam penelitian ini ditujukan untuk pegawai di OPD dinas-dinas, badan, bagian yang melakukan fungsi akuntansi atau tata kelola keuangan di masing-masing OPD Kabupaten Kepulauan Meranti.

Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. *Purposive sampling* merupakan teknik yang digunakan untuk mengambil sampel yang ada di populasi dengan menggunakan kriteria yang telah dipilih oleh peneliti. Alasan menggunakan teknik *purposive sampling* karena tidak semua sampel memiliki kriteria yang sesuai dengan kriteria yang diteliti, dengan menetapkan pertimbangan atau kriteria yang harus dipenuhi oleh sampel yang digunakan dalam penelitian ini. Adapun kriteria yang masuk dalam sampel penelitian ini yaitu pegawai OPD Kabupaten Kepulauan Meranti yang melaksanakan fungsi akuntansi atau tata kelola keuangan seperti pegawai yang bekerja di bidang keuangan atau kepala bagian dan staf yang bekerja di bagian keuangan atau bendahara, dan lama berkerja pegawai pada bagian tersebut minimal selama >1 tahun selama di OPD tersebut. Berkaitan dengan kriteria pengambilan sampel, alasan peneliti memilih sampel tersebut karena kepala bagian, bendahara atau pegawai bagian akuntansi/ keuangan mengetahui dan memahami tentang bagaimana pengelolaan keuangan pemerintah daerah.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.1
Tabel Populasi dan Sampel (OPD Kabupaten Kepulauan Meranti)

No	Nama Dinas	Koordinator Keuangan
1	Sekretariat Daerah	2
2	Sekretariat DPRD	2
3	Inspektorat Daerah	2
4	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	2
5	Dinas Kesehatan	2
6	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2
7	Dinas Sosial, Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	2
8	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	2
9	Dinas Perumahan Rakyat Kawasan Pemukiman , Pertanahan dan Lingkungan Hidup	2
10	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	2
11	Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa	2
12	Dinas Perhubungan	2
13	Dinas Perdagangan dan Perindustrian	2
14	Dinas Kepemudaan, Olahraga dan Pariwisata	2
15	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	3
16	Dinas Perikanan	2
17	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	2
18	Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah	30
19	Badan Perancang Pembangunan Daerah, Penelitian dan Pengembangan	3
20	Badan Pendapatan Daerah	5
21	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya	2

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

	Manusia	
22	Kecamatan Tebing Tinggi	2
23	Kecamatan Tebing Tinggi Barat	1
24	Kecamatan Tebing Tinggi Timur	1
25	Kecamatan Rangsang	1
26	Kecamatan Rangsang Barat	2
27	Kecamatan Rangsang Pesisir	2
28	Kecamatan Merbau	1
39	Kecamatan Pulau Merbau	1
30	Kecamatan Tasik putri Puyu	1
31	Satuan Polisi Pamong Praja dan Pemadam Kebakaran	2
32	UPT RSUD Pada Dinas Kesehatan	4

Sumber : Data tahun 2024

3.4 Teknik pengumpulan data

Metode pengumpulan data yang digunakan adalah kuesioner atau anket.

Kuesioner atau anket yang disebar di OPD Kepulauan Meranti untuk memperoleh data yang diperlukan oleh peneliti. Kuesioner ini berisi pertanyaan-pertanyaan yang akan di jawab oleh responden. Alasan peneliti menggunakan kuesioner karena memudahkan memperoleh data dari responden sekaligus dapat disebarkan secara langsung ke responden tanpa memerlukan waktu yang lama. Adapun teknik yang digunakan untuk mengukur variabel dengan menggunakan skala rasio berbentuk likert. Alasan menggunakan skala likert karena teknik ini tidak menuntut penggunaan kategori dan subjek yang diukur tidak terbatas kepada dua alternatif jawaban saja. Dalam skala likert variabel di ukur dan di jabarkan menjadi indikator variabel, selanjutnya indikator tersebut dijadikan sebagai titik tolak ukur untuk menyusun instrumen yang dapat berupa pertanyaan dalam

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



penelitian ini. Untuk skala likert ini peneliti akan memberikan 5 pilihan jawaban yang berbeda yaitu sangat setuju dengan poin (5), setuju poin (4), kurang setuju (3), tidak setuju (2), dan sangat tidak setuju (1).

3.5 Variabel Operasional

3.5.1 Variabel Dependen (Y)

Variabel dependen atau bisa disebut juga dengan variabel terikat merupakan variabel yang menjadi perhatian utama atau yang menjadi faktor utama penelitian (Sekaran :2006). Dalam penelitian ini yang menjadi variabel dependen atau variabel terikat adalah kualitas laporan keuangan daerah di Kabupaten Kepulauan Meranti. Kualitas laporan keuangan adalah ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi agar mencapai tujuan tertentu. Menurut (Nur, 2019) kualitas laporan keuangan dapat diukur menggunakan skala likert dengan indikator relevan, andal, dapat dipahami, dan dapat dibandingkan. Alasan mengapa menggunakan indikator tersebut karena dengan menjaga keempat aspek ini, laporan keuangan dapat memberikan gambaran yang jelas, akurat, dan bermanfaat tentang situasi keuangan suatu entitas, memungkinkan pemangku kepentingan untuk membuat keputusan yang lebih informansioal. Laporan keuangan yang dikatakan relevan apabila laporan tersebut dapat membantu dalam pengambilan keputusan, lengkap, tepat waktu, dan memenuhi kebutuhan pengguna. Sebuah laporan keuangan yang dikatakan andal dapat memenuhi informasi yang dibutuhkan, kesesuaian informasi keuangan dengan yang sesungguhnya tidak memanipulasi, dan penyajian yang jujur, berdasarkan pedoman yang berlaku. Selain itu, laporan keuangan yang dapat dipahami apabila

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Sateislamic University of Sultan Sarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



penyajian informasi jelas, dapat dipahami untuk pengembalian penyajiannya disusun secara sistematis. Maksud dari indikator dapat dibandingkan yaitu laporan keuangan tersebut dapat dibandingkan antara periode-periode sebelumnya dan antara satu perusahaan dengan yang lainnya dan penyusunan selalu menggunakan kebijakan akuntansi yang sama (Pitriani, 2021).

3.5.2 Variabel Independen (X)

Variabel independen atau biasa disebut juga dengan variabel bebas, yaitu variabel yang mempengaruhi variabel terikat secara negatif maupun positif. Dengan kata lain variabel bebas merupakan variabel yang menjadi sebab berubahannya atau timbulnya variabel terikat (Sekaran :2006). Dalam penelitian ini yang menjadi variabel independen yaitu kompetensi sumber daya manusia, pengendalian intern, dan *good government governance*.

Kompetensi sumber daya manusia adalah kompetensi yang berhubungan dengan pengetahuan, kemampuan, keterampilan dan karakteristik individu yang berguna sebagai modal dalam menentukan kinerja pada suatu organisasi. Pengetahuan ini digunakan untuk mengukur tingkat pemahaman tentang tugas-tugas akuntansi dan keuangan yang mereka tangani. Indikator perilaku untuk menilai sejauh mana perilaku SDM sesuai dengan praktik-praktik akuntansi yang baik dan kepatuhan terhadap regulasi. Keahlian juga diukur untuk menilai tingkat keahlian teknis dalam menerapkan prinsip-prinsip akuntansi. Sedangkan untuk keterampilan diukur karena dapat mengevaluasi keterampilan praktis dalam menggunakan alat dan sistem informasi keuangan (Subagyo, 20023).



Pengendalian intern adalah struktur yang dirancang oleh suatu entitas untuk mengecek ketelitian dan ketepatan dalam menjalankan kebijakan manajerial yang baik. Indikator yang digunakan untuk mengukur variabel pengendalian intern antara lain lingkungan pengendalian, penilaian resiko, penilaian informasi (Subagyo, 2023). Indikator-indikator tersebut mencerminkan upaya untuk mendapatkan pemahaman menyeluruh tentang keefektifan pengendalian intern dan dampaknya pada kualitas laporan keuangan daerah.

Sedangkan *good government governance* adalah hal yang menjadi perhatian atas organisasi pemerintah dalam melakukan tata kelola keuangan negara agar terciptanya kualitas pelayanan publik yang lebih baik bersih. Indikator yang digunakan adalah Partisipasi, aturan hukum ,transparansi, daya tangkap, berorientasi konsensus , berkeadilan, efektivitas dan efisiensi ,akuntabilitas, dan bervisi strategi (Budiyanto,2022). Partisipasi mencerminkan masyarakat memiliki hak suara yang sama dalam proses pengambilan keputusan, baik dilaksanakan secara langsung maupun melalui lembaga perwakilan. Aturan hukum pemerintahan yang baik membutuhkan kerangka hukum yang *fair* dan penegakkan hukum dalam pelaksanaan tanpa terkecuali. Transparansi mencerminkan tingkat keterbukaan informasi pemerintah. Daya tangkap mengacu pada tanggap terhadap keinginan masyarakat. Berorientasi Konsensus menunjukkan maksud untuk saling melengkapi antara pemerintah , masyarakat dan sektor swasta, pemerintah bertindak sebagai penengah (mediator) terhadap berbagai kepentingan yang berbeda dalam mencapai *consensus* atau kesepakatan yang baik. Konsep keadilan disini pemerintah yang baik memberikan kesempatan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



pada setiap masyarakat untuk meningkatkan kualitas hidupnya. Indikator efektivitas dan efisiensi menunjukkan proses kegiatan dan kelembagaan diarahkan untuk menghasilkan output yang sesuai dengan kebutuhan. Konsep akuntabilitas disini mengacu pada para pengambil keputusan dalam organisasi pemerintah memiliki tanggung jawab pada publik. Sedangkan konsep ber visi strategi pimpinan dan masyarakat memiliki perspektif yang luas dan jangka panjang tentang penyelenggaraan pemerintahan yang baik. Indikator dalam elemen-elemen tersebut dapat membantu mengukur efektivitas tata kelola pemerintahan yang baik (Budiyanto, 2020).

3.5.3 Variabel Moderating (Z)

Variabel moderasi (*moderating*) adalah variabel yang mempunyai pengaruh ketergantungan (*contingent effect*) yang kuat dengan hubungan variabel terikat dan variabel bebas. Artinya kehadiran variabel moderating mengubah hubungan awal antara variabel bebas dan variabel terikat (Sekaran, 2016). Dalam penelitian ini yang menjadi variabel moderasi adalah sistem informasi akuntansi. Sistem informasi akuntansi adalah sistem untuk mengumpulkan, mencatat dan mengelola data untuk menghasilkan informasi yang bermanfaat bagi pengguna. Sistem informasi akuntansi diukur menggunakan indikator yaitu tingkat keamanan, kecepatan, efisiensi biaya, dan tingkat kualitas terhadap hasil. Alasan pemilihan indikator tersebut karena tingkat keamanan digunakan sejauh mana keamanan terhadap sistem untuk melindungi data selain itu, untuk mencegah adanya kecurangan dan manipulasi data sebuah laporan keuangan. (Nur, 2019).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.2
Indikator variabel

Variabel	Indikator	Skala
Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Y)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Relevan 2. Andal 3. Dapat dibandingkan 4. Dapat dipahami (Nur, 2019) 	Likert
Kompetensi Sumber daya Manusia (X1)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pengetahuan 2. Perilaku 3. Keahlian 4. Keterampilan (Subagyo, 2023) 	Likert
Pengendalian Intern (X2)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penilaian terhadap lingkungan pengendalian 2. Penilaian terhadap resiko 3. Penilaian terhadap pengendalian 4. Penilaian terhadap informasi dan komunikasi (Subagyo, 2023) 	Likert
<i>Good Government Governannce</i> (X3)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Partisipasi 2. Aturan hukum 3. Transparansi 4. Daya tangkap 5. Berorientasi konsensus 6. Berkeadilan 7. Efektifitas dan efesiensi 8. Akuntabilitas 9. Bervisi strategi (Budiyanto, 2022) 	Likert
Sistem Informasi Akuntansi (Z)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tingkat terhadap keamanan 2. Tingkat terhadap kecepatan 3. Tingkat efisiensi biaya 4. Tingkat terhadap kualitas dari hasil (Nur, 2019) 	Likert

Sumber: dari berbagai penelitian terdahulu

3.6 Teknik Analisis Data

3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif

Metode analisis data menggunakan statistik deskriptif. Statistik deskriptif merupakan metode yang berkaitan dengan pengumpulan dan penyajian suatu data



sehingga menyajikan informasi yang berguna mengenai data yang dipunya dan sama sekali tidak menarik inferensia atau kesimpulan apapun tentang induknya yang lebih besar. Informasi yang diperoleh dari statistic deskriptif yaitu ukuran pemutusan data, ukuran penyebaran, serta kecenderungan suatu gugus data.

Analisis statistik dalam penelitian ini dibantu dengan software SmartPLS. Pengujian hipotesis penelitian dilakukan dengan pendekatan Structural Equation Modelling (SEM) berbasis PLS.

3.6.2 Analisis Inferensial

Statistik inferensial yang digunakan dalam penelitian ini mengaplikasikan metode Structural Equation Model berbasis Partial Least Square (PLS) dengan bantuan Smart PLS 4.0. Pemilihan metode PLS berdasarkan pertimbangan bahwa dalam penelitian ini terdapat konstruk yang dibentuk dengan indikator refleksif dan penelitian ini juga menggunakan variabel moderasi. Seperti diketahui bahwa *Moderated Regression Analysis* (MRA) merupakan cara umum yang digunakan didalam regresi berganda dengan memasukkan variabel ketiga yang merupakan perkalian antara dua variabel independen (eksogen) sebagai variabel moderating. Hal ini akan menimbulkan hubungan non-linear sehingga kesalahan pengukuran dari koefisien estimasi MRA jika menggunakan variabel laten menjadi tidak konsisten dan bias, dan solusi yang bisa dilakukan adalah dengan menggunakan model persamaan struktural dimana SEM dapat mengkoreksi kesalahan pengukuran ini dengan memasukkan interaksi kedalam model.

Variabel atau konstruk dengan indikator refleksif mengasumsikan bahwa kovarian diantara pengukuran model dijelaskan oleh varian yang merupakan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

manifestasi domain konstruknya. Arah indikatornya yaitu dari konstruk ke indikator (Latan dan Ghozali). PLS tidak mensyaratkan adanya asumsi distribusi tertentu untuk estimasi parameter, sehingga teknik parametrik untuk menguji atau mengevaluasi signifikansi tidak diperlukan (Chin dan Newsted, dalam Latan dan Ghozali).

Dalam Sem PLS ada dua pengukuran yaitu :

1. Merancang Model Pengukuran (Outer Model)

Analisa outer model bertujuan untuk memastikan bahwa alat ukur yang digunakan layak untuk dijadikan pengukuran, sehingga setiap indikator yang digunakan valid dan reliabel. Berikut Langkah-langkah dalam menganalisa outer model :

- a) *Convergent Validity*, berhubungan dengan prinsip bahwa pengukur-pengukur (manifest variabel) dari suatu konstruk seharusnya berkorelasi tinggi. Uji *Convergent Validity* indikator refleksif dengan program SmartPLS 4.0 dapat dilihat dari nilai *loading factor* untuk tiap indikator konstruk. Rule of thumb yang biasanya digunakan untuk menilai *Convergent Validity* yaitu nilai *loading factor* harus lebih dari 0,7 untuk penelitian yang bersifat *confirmatory* dan nilai *loading factor* 0,6-0,7 untuk penelitian yang bersifat *exploratory* masih dapat diterima serta nilai *average variance extracted* (AVE) harus lebih besar dari 0,5. Namun demikian untuk penelitian tahap awal dari pengembangan skala pengukuran, nilai *loading factor* 0,5-0,6 masih dianggap cukup (Chin, dalam Latan dan Ghozali) pengukuran dengan

refleksif indikator dinilai berdasarkan korelasi antar item *score component score* / dengan *construct score*. Ukuran refleksif individual dikatakan tinggi apabila berkorelasi lebih dari 0.70. Namun untuk penelitian tahap awal dari pengembangan skala pengukuran nilai 0.50 sampai 0.60 dianggap cukup.

- b. *Discriminant Validity*, berhubungan dengan prinsip bahwa pengukur (manifest variabel) konstruk yang berbeda seharusnya tidak berkorelasi tinggi. Cara untuk menguji *Discriminant Validity* dengan indikator refleksif yaitu dengan membandingkan akar kuadrat AVE untuk tiap konstruk dengan nilai korelasi antar konstruk dalam model. Validitas Diskriminan yang baik ditunjukkan dari akar kuadrat AVE untuk tiap konstruk lebih besar dari korelasi antar konstruk dalam model (Fornell dan Larcker, 1981 dalam Latan dan Ghozali 2012). Nilai AVE direkomendasikan harus lebih besar dari 0,5 yang mempunyai arti bahwa 50% atau lebih variance dari indikator dapat dijelaskan. Pengukuran ini digunakan untuk mengukur reliabilitas *component score* variabel laten dan hasilnya lebih konservatif dibandingkan dengan *composite reliability*, jika nilai AVE > 0.50 maka dikatakan valid.
- c. *Composite Reliability & Cronbach Alpha*. Setelah uji validitas, pengukuran model juga dilakukan untuk menguji reliabilitas suatu konstruk. Uji reliabilitas dilakukan untuk membuktikan akurasi, konsistensi dan ketepatan instrumen dalam mengukur konstruk. Untuk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



mengukur reliabilitas suatu konstruk dengan indikator refleksif dilakukan dengan *Composite Reliability. Rule of Thumb* yang biasa digunakan untuk menilai reliabilitas konstruk yaitu nilai *Composite Reliability* harus lebih besar dari 0,7 untuk penilaian yang bersifat *confirmatory* dan nilai 0,6-0,7 masih dapat diterima untuk penelitian yang bersifat *exploratory* (Latan dan Ghozali). Pengukuran ini dilakukan menggunakan dua cara yaitu *internal consistency* dan *Cronbach Alpha*. Data yang memiliki *composite reliability* > 0.70 dapat dikatakan memiliki nilai reliabilitas yang tinggi. Uji reliabilitas diperkuat dengan nilai *Cronbach Alpha* yang diharapkan 0.70 pada setiap konstruk.

2. Merancang Model Struktural (*Inner Model*)

Menurut Ghozali dan Latan Inner model menggunakan R-square untuk konstruk dependen, Stone-Geisser Q-Square test untuk predictive relevance dan uji t serta signifikansi dari koefisien parameter jalur struktural. Metode R-square digunakan untuk melihat setiap variabel laten dependen. Intepretasinya sama dengan intepretasi pada regresi. Perubahan nilai R-square dapat digunakan untuk menilai pengaruh variabel laten dependen tertentu terhadap variabel laten dependen lain apakah mempunyai pengaruh yang substantif atau tidak. Nilai Q-squared > 0 menunjukkan model mempunyai nilai prediksi relevansi, sedangkan nilai Q-squared < 0 menunjukkan bahwa model tersebut tidak memiliki relevansi prediktif.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Untuk menjawab hipotesis pertama, kedua, dan ketiga digunakan uji t dengan membandingkan t hitung dan t tabel pada taraf signifikansi 0,05. Persamaan regresi dinyatakan signifikan jika nilai t signifikan kurang dari 0,05. Kriteria perbandingannya adalah sebagai berikut:

Hipotesis ditolak bila $t\text{-hitung} < 1,96$ atau nilai $\text{sig} > 0,05$

Hipotesis diterima bila $t\text{-hitung} > 1,96$ atau nilai $\text{sig} < 0,05$

Di dalam inner model juga ada keterbaruan yaitu evaluasi kebaikan dan kecocokan model dengan cara melihat nilai SRMR dan PLS PREDICT karena software Sem PLS ini adalah berbasis predict jadi model harus diukur apakah menunjukkan hasil prediksi yang baik dan kuat atau tidak terhadap variabel (Hair et al 2019).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia, pengendalian intern dan *good government governannce* terhadap kualitas laporan keuangan daerah dengan sistem informasi akuntansi sebagai variabel moderasi. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan.
2. Pengendalian intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.
3. *Good government governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.
4. Sistem informasi akuntansi memperlemah pengaruh moderasi kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan.
5. Sistem informasi akuntansi tidak memoderasi pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan.
6. Sistem informasi akuntansi tidak memoderasi pengaruh antara *good government governance* terhadap kualitas laporan keuangan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

5.2 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan dan kesimpulan yang telah dijawabarkan, maka peneliti ingin memberikan saran yang diharapkan dapat berguna kepada :

1. Bagi Akademik

Untuk kalangan akademis, diharapkan dari hasil penelitian ini selanjutnya dapat digunakan sebagai bahan referensi pada penelitian-penelitian selanjutnya yang memiliki judul dan tema penelitian yang sama.

2. Bagi pemerintah

Untuk pihak pemerintah Kabupaten diharapkan untuk meningkatkan kesadaran dan rasa tanggung jawab pada karyawan agar terciptanya kualitas laporan keuangan yang baik dengan cara menetapkan sumber daya yang manusia yang sesuai dengan bidangnya.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



DAFTAR PUSTAKA

Al-Qur'an Indonesia surah Ssy- Syu'ara' dan An- Nisa

Alviola, Searly, Yusuf Faisal, Lembah Dewi Andini. (2023). *"The influence of internal control system', human resource competence, and use of information technology on the quality of financial reports"*. Jurnal Internasional Ekonomi, Bisnis, Akuntansi, Manajemen Pertanian dan Administrasi Syariah (IJEBA) 3 (5), 1802-1811.

Andrian, A., Ashari, & N, dennyca hendriyanto. (2022). Pengaruh kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, penerapan prinsip-prinsip good corporate governance dan disiplin kerja terhadap kualitas laporan keuangan (studi empiris pada bank perkreditan rakyat di Kabupaten Pati). *Yudishtira Journal: Indonesian Journal of Finance and Strategy Inside*, 2(3), 331–337.

Azhar, Susanto.(2013). *"Sistem informasi akuntansi akuntansi"*.Bandung. Lingga Jaya

Azzindani, R., & M. Irwan. (2020). Implementasi SIMDA dan Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dimediasi Good Government Governance. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1),

B.Romney, Marshall dan Paul Jhon Steinbart. (2014): 3."*Sistem informasi akuntansi edisi 13"*. Jakarta Salemba Empat

Cahaya Putra, V. D., & Romli, R. (2022). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) dan Good Government Governance terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan pada Pemerintah Daerah Kota Bandung. *Portofolio: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen, Dan Akuntansi*, 17(1)

Chin. 1998. *"The partial leaset squares approach to structural equation modeling, dalam George A Marcoulides Modern"* Methods for Business Research

Djamil, Nasrullah. (2023), *" APIP Dalam Pelaksanaan Maturitas SPIP"*. Jurnal Audit, Akuntansi, Manajemen Terintegrasi, Vol.1, No.2

Florin, D. C. 2020. *The New Public Governance Assumed Through Quality Reports In The Public Sector*. Academica Brancusi Publisher,

Fuadah, Hanifah, Hari Setiyawati.(2020). *"The Effect Of The Implementation Of Transparency And Accounting Information System On The Quality Of Financial Reports"*. *International Journal Of Business Management*, Vol 3, Issue 11.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Ghozali, I. Latan, h. (2012). “ *Partial Least Square : Konsep, Teknik dan Aplikasi Smart PLS 2.0 M3*”. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gusherinsya, Rio & Samukri. (2020). " *Pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan*". Jurnal Akuntansi vol.9, No. 1(58-68)
- Hair et al. (2019). “ *When to use and how to report the results of PLSSEM*”, European Business Review Vol. 31 No. 1. Emerald Publishing
- Hidayat ,Yusuf. (2023). "Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dimediasi *Good Government Governance*” (Studi empiris pada SKPD kabupaten sragen)". *Skripsi*.
- Hidayati, F, Jerry. (2021). ” *Analisis Rasio Keuangan Terhadap Kinerja Keuangan Pada PT. Sinar Mas Multiarha Tbk*. Universitas Bakrie. Jakarta
- <https://riau.bpk.go.id/penyerahan-lhp-lkpd-kabupaten-kepulauan-meranti-tahun-2022/> diakses pada 24/09/2023
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2018). Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat
- Imanwan . A, Irianto. G, Prihanitingtias. Y. W. " *Peran Akuntansi pemerintah desa dalam membangun kepercayaan publik*".Jurnal Akuntansi Multipatadigma, vol.10, No.1 <https://jamal.ub.ac.id/index.php/jamal/article/view/1120> diakses pada 20/10/2023
- Makogonita, Novtania, Linda lambey, dan Winston Pontoh. (2021). " *Pengaruh sistem pengendalian intern dan penerapan sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Indragiri Hilir*". Jurnal Akuntansi & Keuangan 10,No.1: 56-64
- Masitoh,S, Dewi Sarifah Tullah & Erma Apriyanti. (2020). " Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Barat dan Banten)". Jurnal Ekonomi STIEP. Vol.5, No.2
- Masnila, N., Mayasari, R., Firmansyah, F., Febriantoko, J., & Said, J. (2021). Pengaruh *Good Government Governance* Terhadap Kualitas Laporan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Keuangan: Kasus Pemerintahan Ibu Kota Provinsi di Indonesia. *Jurnal Internasional Bisnis, Manajemen dan Ekonomi* , 2 (4), 270 - 287

Miftah, Desrir, Henni Indrayani, Hesty Wulandari.(2017). “*Pengaruh Tekanan Eksternal, Ketidakpastian Lingkungan, Dan KOMitmen Terhadap Transparansi Pelaporan Keuangan Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderating Pada PTKI Kota Pekanbaru*” *Jurnal Al-Iqtishad*, Edisi 13, Vol II

Musrifah, Imron Burhan,Nurul Afifah, dan Sri Nurmalasari. (2022).”*Metode penelitian kuantitatif*”. Sumatra : Insan Cendekia Mandiri.

Nur, rizki auliana. (2019). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Sistem Informasi Keuangan Daerah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Serdang Bedagai. *Skripsi*.

Novius,A, Faiza Mukhlis & Ayu Ayu Indriyani. (2024). "Pengaruh Kepemilikan Manjerial, Komite Audit Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Prosiding Konferensi Riset Akuntansi Riau* , 1 (1)

P, M. N. A., & Andayani, S. (2021). *Pengaruh penerapan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Good Corporate Governance sebagai variabel pemoderisasi*. 14(2), 193–203.

Philadelphiah, I. S., Suryaningsum, S., & Sriyono. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintahan, Good governance dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Journal Of Islamic Accounting Research*, 2(1), 17–35.

Pratiwi, A., Agusiady, R., & Saepudin, D. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal , Audit Internal , Audit Eksternal Dan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dan Implikasinya Terhadap Good Government Governance : Studi Kasus Pada OPD Pemerintahan Daer. *Jurnal Sains Sosio Humaniora*, 6(3), 1(2)

Pratiwi, A., Vonna, S. M., & Harmi, M. (2022). *Pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah nagan raya*. 12(September).

Putra, aldy pratama. (2022). pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian interal dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan OPD di Kota Pekanbaru. *Skripsi*.

Putri, W. E. (2019). “*Pengaruh Penerapan Standard Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi Dan Kompetensi*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada OPD Kota Pekanbaru.

Rahmi, F & Asni Sovia. (2017).” *Dampak Sistem Pengendalian Internal, Perilaku Tidak Etis, Dan Moralitas Manjemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada Perusahaan Developer Di Pekanbaru*”.Jurnal Al-Iqtishad, Edisi 13 Vol 1

Republik Indonesia (2008) Peraturan Pemerintah No.6 tahun 2008 tentang sistem pengendalian intern

Republik Indonesia (2010) Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah

Rimet, Nuraini Syaputri. (2024), “*Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen, Sistem Pengendalian Manajemen, Teknologi Informasi Dan Sumber Daya Manusia Terhadap kinerja Manajemen Pada Rumah Sakit Jiwa Tampan Provinsi Riau*”. Jurnal Ekonomi dan Sosial (JEIS), Vol.03,No.01

Rustiarni. N. W & Denpasar. U. M. (2016). " *Good governnance dalam pengelolaan dana desa*". Simposium Nasional Akuntansi, 1-8

Sari, anindhita kusuma. (2019). pengaruh pemahaman standar akuntansi pemerintahan, penerapan sistem informasi akuntansi, kompetensi sumber daya manusia, dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi kasus satuan kerja perangkat daerah peme. *Skripsi*, 47–54.

Sarwono, N. R. ummami, & Munari. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manuasia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Good Governance Sebagai Variabel Pemoderasi Norma. *Jurnal Manajemen Dan Sains*, 7(2), 616–622. <https://doi.org/10.33087/jmas.v7i2.500>

Sekaran, Umma. (2006).” *Research Methods For Business(metodologi penelitian untuk bisnis) edisi 4*”. Salemba Empat.Jakarta

Subagyo, Erna Rahmawani. (2023). "Pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi, pengendalian internal, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pada Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Batang". Skripsi. Semarang

Sugiyono.(2023).”*Motedologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*”. Bandung: Alfabeta.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sulvina. 2013. *"Hubungan penerapan sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (survey pada 9 Kota di Provinsi Jawa Barat)"*. Jurnal Akuntansi. Universitas Bandung

Sumaryati, Anna, Eka Praptika Novitasari, Zaky Machmuddah. (2020). *"Accounting information system, internal control system, human resource competency and quality of local government financial statements in Indonesia"*. The Journal of Asian Finance, Economics and Business 7 (10), 795-802.

Suryani. (2019). *Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Internal Control Sebagai Variabel Moderating terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kantor Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Indragiri Hilir (Studi Kasus di Kantor Pendapatan Daerah)*. skripsi

Syaril, Zikra Aidilla. (2020). *"Pengaruh Financial Distress, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi"*. Jurnal Pendidikan Dasar E-ISSN 2549-5801.

Targan, J Immanuel. (2021). *"Pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi, sistem pengendalian intern pemerintah dan kompetensi sumber daya manusia"*.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN**LAMPIRAN 1****KUESIONER PENELITIAN****Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern, dan Good Government Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada OPD Kabupaten Kepulauan Meranti).**

Yth. Bapak/Ibu Responden

Saya Nur Rizkianti mahasiawa semester 8 di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Program Studi Akuntansi S1. bermaksud melakukan penelitian ilmiah untuk penyusunan Skripsi dengan judul “Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Intern, dan Good Government Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Dengan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Kepulauan Meranti)”.

Hormat saya

Nur Rizkianti
12070326359

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

A. Identitas Responden

Nama Lembaga :

Nama Responden :

Usia : 21-30 tahun 41-50 tahun
 31-40 tahun > 51 tahun

Jenis Kelamin : Laki-Laki Perempuan

Jabatan :

Jenjang Pendidikan : SMA/Sederajat Diploma
 Sarjana (S1) Pasca Sarjana (S2)
 Lainnya,.....

Lama bekerja : < 2 tahun 4-5 tahun
 2-3 tahun > 5 tahun

B. Pengisian Kuesioner

1. Kualitas Laporan keuangan (Y)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Relevan						
1	Instansi tempat bekerja menyajikan informasi laporan keuangan yang lengkap dalam pengambilan keputusan					
2	Laporan keuangan lembaga anda selesai tepat waktu dan berguna dalam pengambilan keputusan					
Andal						
3	Informasi dari lembaga tempat anda bekerja bebas dari kesalahan material dan dapat diuji					
Dapat dibandingkan						
4	Informasi keuangan lembaga tempat anda dapat dibandingkan dengan periode					



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	sebelumnya					
5	Lembaga tempat anda bekerja konsisten menerapkan kebijakan akuntansi dari tahun ke tahun					
Dapat dimengerti						
6	Informasi keuangan lembaga tempat bekerja dapat dipahami oleh pengguna					

sumber: Nur (2019)

2. Kompetensi sumber daya manusia (X1)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Pengetahuan						
1	Saya memahami tugas pokok sebagai Pejabat Penatausahaan Keuangan dengan baik					
2	Saya sering membaca literatur akuntansi untuk meningkatkan pengetahuan					
Perilaku						
3	Saya bekerja dengan mengedepankan kode etik sebagai seorang akuntan					
4	Saya mampu menyelesaikan pekerjaan dengan baik					
Kemampuan						
5	Saya mahir melaksanakan tugas menggunakan teknologi					
Keterampilan						
6	Saya mengikuti pelatihan terkait penatausahaan laporan keuangan					

Sumber: Subagyo (2023)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Pengendalian intern (X2)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Penilaian terhadap lingkungan pengendalian						
1	Lembaga tempat anda bekerja telah menerapkan Standar Operasioanal Prosedur (SOP)					
2	Pimpinan lembaga anda terus melakukan penilaian terhadap kualitas Pengendalian internal					
Penilaian terhadap resiko						
3	Lembaga tempat anda bekerja telah menerapkan Pengendalian internal terhadap risiko					
Penilaian terhadap pengendalian						
4	Setiap transaksi dan aktivitas di lembaga tempat anda bekerja didukung oleh otorisasi dari pihak berwenang					
Penilaian terhadap informasi dan komunikasi						
5	Lembaga tempat anda bekerja telah mencatat transaksi dan kejadian dengan akurat					
6	Lembaga anda bekerja menerapkan sistem akuntansi yang memungkinkan untuk diaudit					

Sumber: Subagyo (2023)

4. Good government governance (X3)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Partisipasi						
1	Dalam pengambilan kebijakan, OPD selalu mempertimbangkan masukan dari masyarakat.					
Akuntabilitas						



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2	Saya selaku pejabat OPD selalu siap untuk diaudit baik pemeriksa eksternal maupun internal sebagai wujud akuntabilitas publik atas pengguna anggaran.					
Aturan Hukum						
3	OPD kami menerapkan hukum dan regulasi secara adil kepada semua pihak					
4	OPD kami menindak lanjuti pelanggaran hukum tanpa pandang bulu					
Transparansi						
5	OPD kami menyediakan informasi kebijakan dan keputusan secara terbuka dan mudah diakses					
6	OPD kami secara rutin mempublikasikan laporan kinerja dan hasil evaluasi					
Daya tangkap						
7	OPD kami responsif terhadap keluhan dan masukan dari masyarakat.					
Berorientasi compensus						
8	Keputusan di OPD kami diambil dengan mempertimbangkan berbagai pandangan dan kepentingan para pemangku kepentingan					
Berkeadilan						
9	OPD kami memastikan bahwa setiap individu memiliki akses yang sama terhadap pelayanan dan sumber daya					
Efektifitas dan efisien						
10	OPD kami menggunakan sumber daya dengan cara yang paling efektif dan efisien untuk mencapai tujuan					
11	Layanan yang diberikan OPD kami efisien dan memenuhi kebutuhan masyarakat.					



Bervisi Strategi					
12	OPD kami menetapkan tujuan dan sasaran yang realistis dan terukur dalam rencana strategisnya				

Sumber: Budiyanto (2022)

5. Sistem Informasi Akuntansi (Z)

No	Pernyataan	TST	TS	N	S	SS
Tingkat keamanan						
1	Dengan memanfaatkan sistem informasi akuntansi, keamanan data dapat terjaga					
2	Proses akuntansi dan pelaporan dilakukan secara komputerisasi sesuai perundangan					
Tingkat kecepatan						
3	Sistem informasi akuntansi memungkinkan pengelolaan dan akses informasi keuangan dengan cepat dan akurat					
Tingkat efisiensi biaya						
4	Jaringan internet dan komputer di unit kerja digunakan sebagai penghubung untuk pengiriman informasi					
Tingkat kualitas hasil						
5	Teknologi informasi mendukung pelaksanaan sistem pelaporan keuangan dengan memudahkan mempercepat dan meningkatkan keakuratan laporan keuangan					

sumber: Nur (2019)

Keterangan ;

STS = Sangat Tidak Setuju

TS = Tidak Setuju

N = Netral

S = Setuju

SS = Sangat Setuju

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



LAMPIRAN 2 OUTPUT DATA SMART-PLS 4

Outer Loading Awal

Item Pengukuran/ Variabel	Outer Loading	Keterangan
X1.1 Kompetensi SDM	0.874	Valid
X1.2 Kompetensi SDM	0.891	Valid
X1.3 Kompetensi SDM	0.764	Valid
X1.4 Kompetensi SDM	0.815	Valid
X1.5 Kompetensi SDM	0.930	Valid
X1.6 Kompetensi SDM	0.955	Valid
X2.1 Pengendalian Intern	0.651	Tidak Valid
X2.2 Pengendalian Intern	0.852	Valid
X2.3 Pengendalian Intern	0.830	Valid
X2.4 Pengendalian Intern	0.607	Tidak Valid
X2.5 Pengendalian Intern	0.850	Valid
X2.6 Pengendalian Intern	0.592	Tidak Valid
X3.1 <i>Good Government Governance</i>	0.913	Valid
X3.2 <i>Good Government Governance</i>	0.838	Valid
X3.3 <i>Good Government Governance</i>	0.824	Valid
X3.4 <i>Good Government Governance</i>	0.320	Tidak Valid
X3.5 <i>Good Government Governance</i>	0.887	Valid
X3.6 <i>Good Government Governance</i>	0.475	Tidak Valid
X3.7 <i>Good Government Governance</i>	0.529	Tidak Valid
X3.8 <i>Good Government Governance</i>	0.521	Tidak Valid
X3.9 <i>Good Government Governance</i>	0.386	Tidak Valid
X3.10 <i>Good Government Governance</i>	0.238	Tidak Valid
X3.11 <i>Good Government Governance</i>	0.325	Tidak Valid

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

X3.12 <i>Good Government Governance</i>	0.209	Tidak Valid
Y1 Kualitas Laporan Keuangan	0.661	Tidak Valid
Y2 Kualitas Laporan Keuangan	0.834	Valid
Y3 Kualitas Laporan Keuangan	0.754	Valid
Y4 Kualitas Laporan Keuangan	0.853	Valid
Y5 Kualitas Laporan Keuangan	0.779	Valid
Y6 Kualitas Laporan Keuangan	0.751	Valid
Z1 Sistem Informasi Akuntansi	0.819	Valid
Z2 Sistem Informasi Akuntansi	0.842	Valid
Z3 Sistem Informasi Akuntansi	0.860	Valid
Z4 Sistem Informasi Akuntansi	0.074	Tidak Valid
Z5 Sistem Informasi Akuntansi	0.419	Tidak Valid

Outer loading perbaikan

Item Pengukuran/ variabel	Outer Loading	Keterangan
X1.1 Kompetensi SDM	0.870	Valid
X1.2 Kompetensi SDM	0.895	Valid
X1.3 Kompetensi SDM	0.762	Valid
X1.4 Kompetensi SDM	0.813	Valid
X1.5 Kompetensi SDM	0.934	Valid
X1.6 Kompetensi SDM	0.956	Valid
X2.2 Pengendalian Intern	0.840	Valid
X2.3 Pengendalian Intern	0.874	Valid
X2.5 Pengendalian Intern	0.924	Valid
X3.1 <i>Good Government Governance</i>	0.953	Valid

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

X3.2 <i>Good Government Governance</i>	0.870	Valid
X3.3 <i>Good Government Governance</i>	0.848	Valid
X3.5 <i>Good Government Governance</i>	0.927	Valid
Y2 Kualitas Laporan Keuangan	0.868	Valid
Y3 Kualitas Laporan Keuangan	0.763	Valid
Y4 Kualitas Laporan Keuangan	0.825	Valid
Y5 Kualitas Laporan Keuangan	0.800	Valid
Y6 Kualitas Laporan Keuangan	0.757	Valid
Z1 Sistem Informasi Akuntansi	0.809	Valid
Z2 Sistem Informasi Akuntansi	0.881	Valid
Z3 Sistem Informasi Akuntansi	0.899	Valid

Tingkat reabilitas

Variabel	Cronbach's Alpha	Composite Reliability (rho_c)	Average Variance Extravted (AVE)
X1 Kompetensi SDM	0.937	0.951	0.764
X2 Pengendalian Intern	0.854	0.911	0.774
X3 <i>Good Government Governance</i>	0.924	0.945	0.811
Y Kualitas Laporan Keuangan	0.865	0.901	0.646
Z Sistem Informasi Akuntansi	0.830	0.898	0.747

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Fornell lacker

variabel	GGG	Kualitas Laporan Keuangan	Pengendalian Intern	Kompetensi SDM	SIA
Good government governance	0.901				
Kualitas Laporan Keuangan	0.444	0.804			
Pengendalian Intern	0.384	0.785	0.880		
Kompetensi SDM	0.289	0.439	0.623	0.874	
Sistem Informasi Akuntansi	0.208	0.600	0.464	0.331	0.864

HTMT

Variabel	Good Government Governance	Kualitas Laporan Keuangan	Pengendalian Intern	Kompetensi SDM
Kualitas Laporan Keuangan	0.476			
Pengendalian Intern	0.410	0.871		
Kompetensi SDM	0.271	0.459	0.683	
Sistem Informasi Akuntansi	0.237	0.689	0.543	0.372

Cross loading

Variabel	Kompetensi SDM	Pengendalian Intern	GGG	Kualitas Laporan Keuangan	SIA
X1.1	0.870	0.561	0.320	0.478	0.361
X1.2	0.895	0.449	0.200	0.342	0.260
X1.3	0.762	0.678	0.355	0.422	0.240
X1.4	0.813	0.493	0.043	0.265	0.356
X1.5	0.934	0.507	0.204	0.386	0.281
X1.6	0.956	0.519	0.299	0.316	0.222
X2.2	0.612	0.840	0.200	0.717	0.487



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

X2.3	0.533	0.874	0.546	0.654	0.379
X2.5	0.497	0.924	0.283	0.696	0.354
X3.1	0.268	0.340	0.953	0.307	0.228
X3.2	0.183	0.263	0.870	0.325	0.233
X3.3	0.398	0.479	0.848	0.499	0.143
X3.5	0.095	0.211	0.927	0.292	0.152
Y2	0.467	0.898	0.327	0.868	0.518
Y3	0.320	0.589	0.291	0.764	0.506
Y4	0.293	0.592	0.444	0.826	0.584
Y5	0.323	0.519	0.407	0.800	0.361
Y6	0.329	0.424	0.332	0.756	0.404
Z1	0.275	0.464	0.212	0.561	0.809
Z2	0.260	0.381	0.165	0.499	0.881
Z3	0.321	0.344	0.156	0.483	0.899

Inner VIF

Variabel	Kualitas Laporan Keuangan
Kompetensi Sumber Daya Manusia	1.745
Pengendalian Intern	2.002
Good Government Governance	1.228
SIA <> Kompetensi SDM <> Kualitas LK	1.755
SIA <> Pengendalian Intern <> Kualitas LK	1.562
SIA <> GGG <> Kualitas LK	1.128

Nilai R-Square

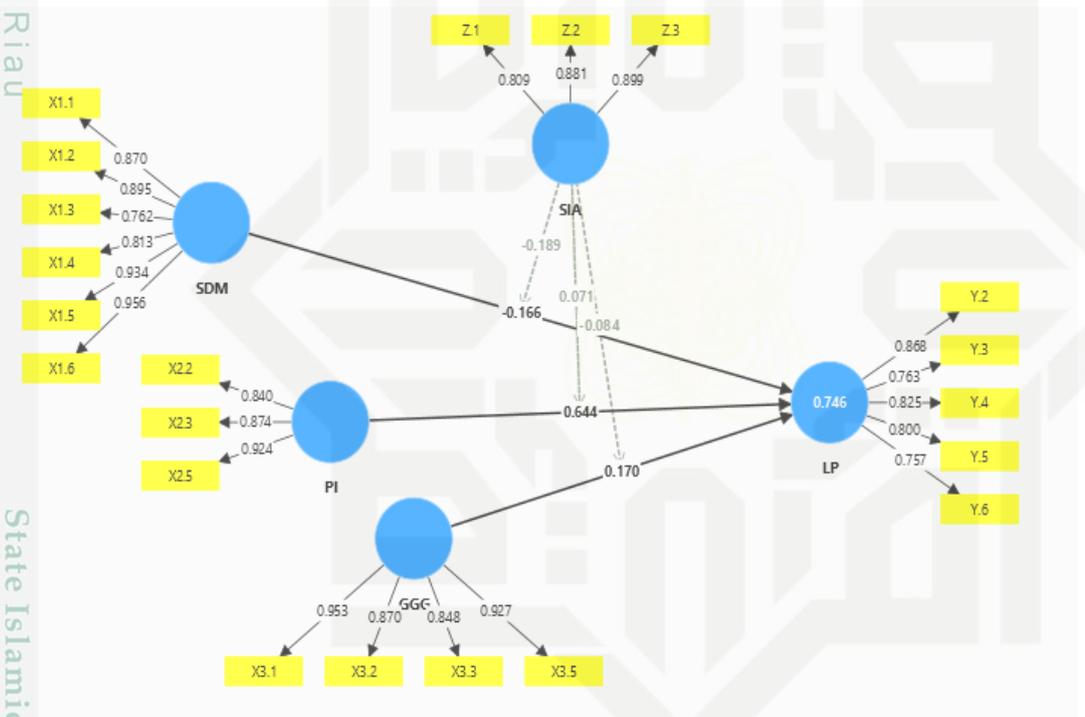
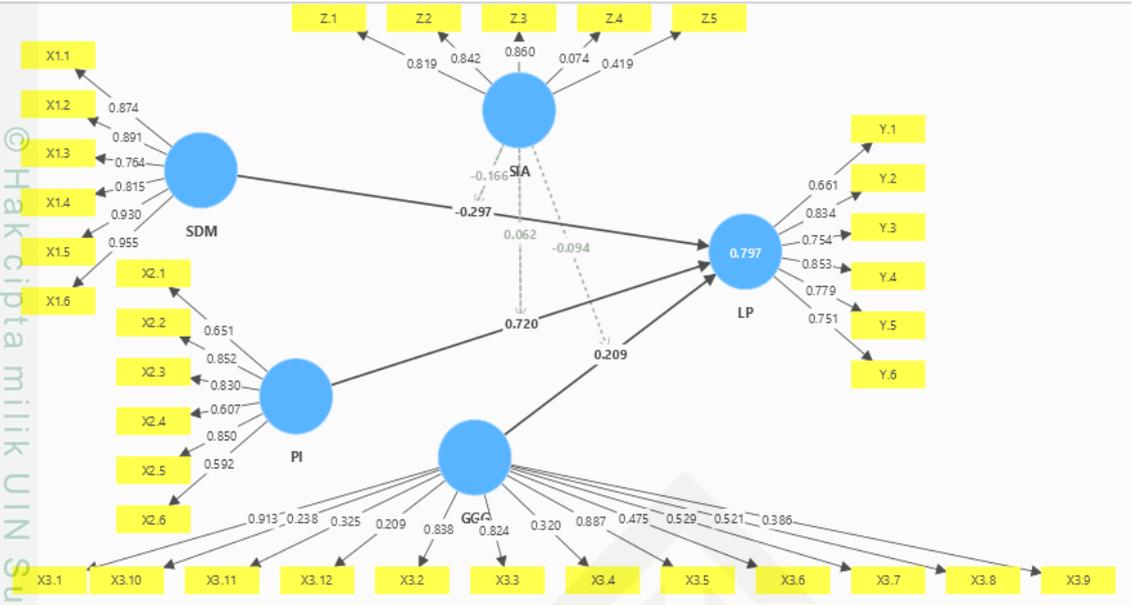
Variabel	R Square	R Square Adjusted
Kualitas Laporan Keuangan	0.746	0.725

Pengujian Hipotesis

Hipotesis	Pernyataan hipotesis	Path Coefficient	T Statistik	P Value
H1	Kompetensi SDM → Kualitas Laporan Keuangan	-0.166	2.141	0.041
H2	Pengendalian Intern → Kualitas Laporan Keuangan	0.644	7.971	0.000
H3	Good Government Governance → Kualitas Laporan Keuangan	0.170	2.046	0.032
H4	Sistem Informasi Akuntansi <> Kompetensi SDM → Kualitas Laporan Keuangan	-0.189	2.461	0.014
H5	Sistem Informasi Akuntansi <> Pengendalian Intern → Kualitas Laporan Keuangan	0.071	0.934	0.350
H6	Sistem Informasi Akuntansi <> Good Government Governance → Kualitas Laporan Keuangan	-0.084	0.921	0.357

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 3 TABULASI DATA

Kompetensi Sumber Daya Manusia (X1)

RESPONDE N	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	TOTAL
1	4	4	4	4	4	4	24
2	3	4	3	4	3	3	20
3	4	4	4	4	4	4	24
4	5	5	5	5	5	5	30
5	5	5	5	5	5	5	30
6	4	4	4	4	4	4	24
7	4	4	4	4	4	4	24
8	5	4	5	4	4	4	26
9	5	5	4	5	5	5	29
10	5	5	5	5	5	5	30
11	5	5	5	4	5	5	29
12	4	4	4	4	4	4	24
13	4	4	4	4	4	4	24
14	5	5	5	5	5	5	30
15	4	4	4	4	4	4	24
16	4	4	4	4	4	4	24
17	5	5	5	5	5	5	30
18	5	5	5	5	5	5	30
19	5	5	5	5	5	5	30
20	4	4	4	4	4	4	24
21	5	5	4	5	5	5	29
22	5	5	5	5	5	5	30
23	5	5	4	4	5	5	28
24	5	5	5	5	5	5	30
25	5	5	5	5	5	5	30
26	4	5	5	5	5	5	29
27	5	4	4	5	4	4	26
28	4	4	4	4	4	4	24
29	5	4	4	5	4	4	26
30	5	5	4	5	5	5	29
31	4	4	5	4	4	4	25
32	5	4	5	5	4	5	28
33	4	4	4	4	4	4	24
34	4	5	4	5	5	4	27
35	4	4	5	4	4	4	25
36	5	5	5	5	5	5	30

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

37	5	5	5	5	5	5	30
38	4	4	4	4	4	4	24
39	3	4	3	4	3	3	20
40	4	4	4	4	4	4	24
41	5	5	5	5	5	5	30
42	5	5	5	5	5	5	30
43	4	4	4	4	4	4	24
44	4	4	4	4	4	4	24
45	5	4	5	4	4	4	26
46	5	5	4	5	5	5	29
47	5	5	5	5	5	5	30
48	5	5	5	4	5	5	29
49	4	4	4	4	4	4	24
50	4	4	4	4	4	4	24
51	5	5	5	5	5	5	30
52	4	4	4	4	4	4	24
53	4	4	4	4	4	4	24
54	5	5	5	5	5	5	30
55	5	5	5	5	5	5	30
56	5	5	5	5	5	5	30
57	4	4	4	4	4	4	24
58	5	5	4	5	5	5	29
59	5	5	5	5	5	5	30
60	5	5	4	4	5	5	28
61	5	5	5	5	5	5	30
62	5	5	5	5	5	5	30
63	4	5	5	5	5	5	29
64	5	4	4	5	4	4	26
65	4	4	4	4	4	4	24
66	5	4	4	5	4	4	26
67	5	5	4	5	5	5	29
68	4	4	5	4	4	4	25
69	5	4	5	5	4	5	28
70	4	4	4	4	4	4	24
71	4	4	4	4	4	4	24
72	5	5	5	5	5	5	30
73	4	4	4	4	4	4	24
74	4	4	4	4	4	4	24
75	5	5	5	5	5	5	30
76	5	5	5	5	5	5	30
77	5	5	5	5	5	5	30



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

78	4	4	4	4	4	4	24
79	5	5	4	5	5	5	29
80	5	5	5	5	5	5	30
81	5	5	4	4	5	5	28
82	5	5	5	5	5	5	30
83	5	5	5	5	5	5	30
84	4	5	5	5	5	5	29
85	5	4	4	5	4	4	26
86	4	4	4	4	4	4	24
87	5	4	4	5	4	4	26
88	5	5	4	5	5	5	29
89	4	4	5	4	4	4	25
90	5	4	5	5	4	5	28
91	4	4	4	4	4	4	24
TOTAL							2462

Pengendalian Intern (X2)

RESPONDE N	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	TOTAL
1	4	4	4	4	4	4	24
2	4	3	4	3	3	5	22
3	4	4	4	4	4	4	24
4	5	5	5	5	5	5	30
5	5	5	5	5	4	5	29
6	4	4	4	5	4	5	26
7	4	4	4	4	4	5	25
8	5	5	4	5	4	5	28
9	5	4	5	5	4	4	27
10	5	5	5	5	5	4	29
11	4	4	5	4	4	5	26
12	4	4	4	5	4	5	26
13	4	5	4	4	4	5	26
14	5	5	5	5	5	5	30
15	4	4	5	4	5	5	27
16	4	4	4	4	4	4	24
17	5	4	4	4	4	4	25
18	5	5	5	5	5	5	30
19	5	5	5	5	5	5	30
20	4	4	4	4	4	4	24
21	5	4	4	5	4	4	26

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

22	5	5	5	5	5	5	30
23	4	4	4	5	4	5	26
24	5	5	5	5	5	5	30
25	5	5	5	5	5	5	30
26	5	4	4	5	4	4	26
27	4	4	5	4	5	5	27
28	4	4	4	4	4	4	24
29	4	4	4	4	4	4	24
30	4	4	4	5	4	5	26
31	5	4	5	4	5	4	27
32	5	4	5	5	4	4	27
33	4	4	4	4	4	4	24
34	5	4	4	4	4	4	25
35	4	4	4	5	3	4	24
36	5	5	5	4	5	5	29
37	5	4	4	5	4	5	27
38	4	4	4	4	4	4	24
39	4	3	4	3	3	5	22
40	4	4	4	4	4	4	24
41	5	5	5	5	5	5	30
42	5	5	5	5	4	5	29
43	4	4	4	5	4	5	26
44	4	4	4	4	4	5	25
45	5	5	4	5	4	5	28
46	5	4	5	5	4	4	27
47	5	5	5	5	5	4	29
48	4	4	5	4	4	5	26
49	4	4	4	5	4	5	26
50	4	5	4	4	4	5	26
51	5	5	5	5	5	5	30
52	4	4	5	4	5	5	27
53	4	4	4	4	4	4	24
54	5	4	4	4	4	4	25
55	5	5	5	5	5	5	30
56	5	5	5	5	5	5	30
57	4	4	4	4	4	4	24
58	5	4	4	5	4	4	26
59	5	5	5	5	5	5	30
60	4	4	4	5	4	5	26
61	5	5	5	5	5	5	30
62	5	5	5	5	5	5	30

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

63	5	4	4	5	4	4	26
64	4	4	5	4	5	5	27
65	4	4	4	4	4	4	24
66	4	4	4	4	4	4	24
67	4	4	4	5	4	5	26
68	5	4	5	4	5	4	27
69	5	4	5	5	4	4	27
70	4	4	4	4	4	4	24
71	4	5	4	4	4	5	26
72	5	5	5	5	5	5	30
73	4	4	5	4	5	5	27
74	4	4	4	4	4	4	24
75	5	4	4	4	4	4	25
76	5	5	5	5	5	5	30
77	5	5	5	5	5	5	30
78	4	4	4	4	4	4	24
79	5	4	4	5	4	4	26
80	5	5	5	5	5	5	30
81	4	4	4	5	4	5	26
82	5	5	5	5	5	5	30
83	5	5	5	5	5	5	30
84	5	4	4	5	4	4	26
85	4	4	5	4	5	5	27
86	4	4	4	4	4	4	24
87	4	4	4	4	4	4	24
88	4	4	4	5	4	5	26
89	5	4	5	4	5	4	27
90	5	4	5	5	4	4	27
91	4	4	4	4	4	4	24
TOTAL							2426

Good government governance (X3)

RESPONDEN	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8	X3.9	X3.10	X3.11	X3.12
1	3	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	3
2	4	5	3	4	5	3	4	4	4	4	4	4
3	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5
4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	5	5
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
7	3	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4
9	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5
10	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
11	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4
12	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5
13	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	3
14	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	5
15	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
16	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4
17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
18	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4
19	4	5	4	5	4	3	3	4	5	4	4	4
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
21	4	4	4	5	4	3	4	4	3	4	4	4
22	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
24	5	5	5	4	5	4	3	4	4	4	4	4
25	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5
26	4	4	4	5	4	3	4	4	5	5	4	4
27	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4
28	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	5
29	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
30	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4
31	5	5	5	4	5	3	4	4	5	5	5	5
32	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
33	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
34	4	5	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4
35	3	3	5	5	3	4	4	4	5	5	4	4
36	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5
37	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
38	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

39	4	5	3	4	5	4	5	3	4	5	4	5
40	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4
41	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5
42	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
44	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
45	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
46	5	5	5	5	5	4	3	4	4	5	4	3
47	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
48	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5
49	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
50	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	5	5
51	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
52	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
53	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4
54	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5
55	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4
56	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4
57	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5
58	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	3
59	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	5
60	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
61	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	3
62	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4
63	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5
64	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4
65	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5
66	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
67	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
68	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4
69	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
70	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
71	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4
72	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
73	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3
74	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5
75	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
76	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5
77	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5
78	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4
79	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

80	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4
81	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5
82	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4
83	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4
84	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4
85	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5
86	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5
87	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4
88	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5
89	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
90	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5
91	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Kualitas Laporan Keuangan (Y)

RESPONDEN	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	TOTAL
1	5	4	4	5	3	4	25
2	4	3	4	4	4	4	23
3	4	4	4	4	4	4	24
4	5	5	5	5	5	5	30
5	5	5	5	5	5	5	30
6	4	4	4	5	5	5	27
7	4	4	4	4	4	4	24
8	5	5	5	5	5	5	30
9	5	4	4	5	5	5	28
10	4	5	5	4	5	4	27
11	5	4	4	5	5	5	28
12	4	4	4	4	4	4	24
13	4	5	5	5	5	5	29
14	5	5	5	5	5	5	30
15	5	5	5	5	5	4	29
16	4	4	4	4	4	4	24
17	4	4	3	4	4	4	23
18	5	5	5	5	5	5	30
19	4	5	5	5	4	4	27
20	4	4	4	4	4	4	24
21	4	4	4	4	5	5	26
22	4	5	4	5	5	5	28
23	5	4	5	5	5	5	29
24	5	5	5	5	4	4	28
25	5	5	5	5	5	5	30

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

26	4	4	4	4	4	4	24
27	5	5	5	5	5	5	30
28	4	4	4	4	4	4	24
29	5	4	4	5	4	4	26
30	4	4	5	4	4	4	25
31	5	5	4	5	5	5	29
32	5	4	4	4	4	4	25
33	4	4	4	4	4	4	24
34	5	4	5	4	5	5	28
35	5	4	4	5	4	4	26
36	4	5	5	5	5	5	29
37	5	5	5	5	4	4	28
38	5	4	4	5	3	4	25
39	4	3	4	4	4	4	23
40	4	4	4	4	4	4	24
41	5	5	5	5	5	5	30
42	5	5	5	5	5	5	30
43	4	4	4	5	5	5	27
44	4	4	4	4	4	4	24
45	5	5	5	5	5	5	30
46	5	4	4	5	5	5	28
47	4	5	5	4	5	4	27
48	5	4	4	5	5	5	28
49	4	4	4	4	4	4	24
50	4	5	5	5	5	5	29
51	5	5	5	5	5	5	30
52	5	5	5	5	5	4	29
53	4	4	4	4	4	4	24
54	4	4	3	4	4	4	23
55	5	5	5	5	5	5	30
56	4	5	5	5	4	4	27
57	4	4	4	4	4	4	24
58	4	4	4	4	5	5	26
59	4	5	4	5	5	5	28
60	5	4	5	5	5	5	29
61	5	5	5	5	4	4	28
62	5	5	5	5	5	5	30
63	4	4	4	4	4	4	24
64	5	5	5	5	5	5	30
65	4	4	4	4	4	4	24
66	5	4	4	5	4	4	26



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

67	4	4	5	4	4	4	25
68	5	5	4	5	5	5	29
69	5	4	4	4	4	4	25
70	4	4	4	4	4	4	24
71	4	5	5	5	5	5	29
72	5	5	5	5	5	5	30
73	5	5	5	5	5	4	29
74	4	4	4	4	4	4	24
75	4	4	3	4	4	4	23
76	5	5	5	5	5	5	30
77	4	5	5	5	4	4	27
78	4	4	4	4	4	4	24
79	4	4	4	4	5	5	26
80	4	5	4	5	5	5	28
81	5	4	5	5	5	5	29
82	5	5	5	5	4	4	28
83	5	5	5	5	5	5	30
84	4	4	4	4	4	4	24
85	5	5	5	5	5	5	30
86	4	4	4	4	4	4	24
87	5	4	4	5	4	4	26
88	4	4	5	4	4	4	25
89	5	5	4	5	5	5	29
90	5	4	4	4	4	4	25
91	4	4	4	4	4	4	24
TOTAL							2443

Sistem Infomasi Akuntansi (Z)

RESPONDEN	Z.1	Z.2	Z.3	Z.4	Z.5	TOTAL
1	5	4	4	4	5	22
2	4	4	4	3	4	19
3	4	4	4	4	4	20
4	5	5	4	4	5	23
5	5	5	5	5	5	25
6	4	4	4	4	4	20
7	4	4	4	5	4	21
8	5	5	5	4	5	24
9	5	5	5	4	5	24
10	4	4	4	5	5	22
11	5	4	5	4	5	23



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

12	4	4	4	4	4	20
13	5	5	5	4	4	23
14	5	5	5	5	5	25
15	4	5	5	5	5	24
16	4	4	4	4	4	20
17	4	3	4	4	4	19
18	5	5	5	4	5	24
19	5	5	5	5	4	24
20	4	4	4	5	5	22
21	5	5	5	4	4	23
22	4	4	4	4	5	21
23	4	4	4	4	4	20
24	5	5	5	4	4	23
25	5	4	4	4	5	22
26	4	5	5	4	4	22
27	5	4	5	5	5	24
28	4	4	4	5	5	22
29	5	5	5	5	5	25
30	4	4	4	5	5	22
31	5	4	4	4	4	21
32	4	4	4	4	4	20
33	5	4	4	3	5	21
34	5	4	4	4	4	21
35	4	4	4	4	4	20
36	5	5	5	4	5	24
37	4	5	5	4	4	22
38	5	4	4	4	5	22
39	4	4	4	3	4	19
40	4	4	4	4	4	20
41	5	5	4	4	5	23
42	5	5	5	5	5	25
43	4	4	4	4	4	20
44	4	4	4	5	4	21
45	5	5	5	4	5	24
46	5	5	5	4	5	24
47	4	4	4	5	5	22
48	5	4	5	4	5	23
49	4	4	4	4	4	20
50	5	5	5	4	4	23
51	5	5	5	5	5	25
52	4	5	5	5	5	24



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

53	4	4	4	4	4	20
54	4	3	4	4	4	19
55	5	5	5	4	5	24
56	5	5	5	5	4	24
57	4	4	4	5	5	22
58	5	5	5	4	4	23
59	4	4	4	4	5	21
60	4	4	4	4	4	20
61	5	5	5	4	4	23
62	5	4	4	4	5	22
63	4	5	5	4	4	22
64	5	4	5	5	5	24
65	4	4	4	5	5	22
66	5	5	5	5	5	25
67	4	4	4	5	5	22
68	5	4	4	4	4	21
69	4	4	4	4	4	20
70	5	4	4	3	5	21
71	5	5	5	4	4	23
72	5	5	5	5	5	25
73	4	5	5	5	5	24
74	4	4	4	4	4	20
75	4	3	4	4	4	19
76	5	5	5	4	5	24
77	5	5	5	5	4	24
78	4	4	4	5	5	22
79	5	5	5	4	4	23
80	4	4	4	4	5	21
81	4	4	4	4	4	20
82	5	5	5	4	4	23
83	5	4	4	4	5	22
84	4	5	5	4	4	22
85	5	4	5	5	5	24
86	4	4	4	5	5	22
87	5	5	5	5	5	25
88	4	4	4	5	5	22
89	5	4	4	4	4	21
90	4	4	4	4	4	20
91	5	4	4	3	5	21
TOTAL						2014