**TUGAS AKHIR PROGRAM MAGISTER (TAPM)**

# ANALISIS DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PUSKESMAS BADAN LAYANAN UMUM DAERAH KOTA TARAKAN

**TAPM diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh**

**Gelar Magister Manajemen**


**Disusun Oleh :**

**DWI RULIATI**

**NIM. 530078731**


**SEKOLAH PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS TERBUKA**

**JAKARTA**

**2025**

# ABSTRAK

## ANALISIS DETERMINAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PUSKESMAS BADAN LAYANAN UMUM DAERAH KOTA TARAKAN

Dwi Ruliati
uli.pkmjl@gmail.com
Program Pascasarjana
Universitas Terbuka

Puskesmas dengan status Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) menghadapi tantangan dalam menjaga akuntabilitas pengelolaan keuangan, seiring dengan fleksibilitas yang diberikan. Kualitas laporan keuangan yang optimal menjadi krusial untuk pengambilan keputusan yang tepat dan peningkatan transparansi. Penelitian bertujuan untuk menganalisis determinan kualitas laporan keuangan dan peran kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi pada Puskesmas Badan Layanan Umum Daerah Kota Tarakan. Pendekatan kuantitatif digunakan dalam penelitian dengan pengumpulan data melalui kuesioner. Populasi penelitian mencakup seluruh petugas Puskesmas BLUD Kota Tarakan, dengan jumlah sampel 48 orang yang dipilih melalui teknik purposive sampling. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi berganda dan regresi moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah (sig = 0,015) dan pemanfaatan sistem informasi akuntansi (sig = 0,039) memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Namun, sistem pengendalian internal (sig = 0,091) tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Kompetensi sumber daya manusia (SDM) ditemukan memperkuat pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah (sig = 0,048) dan pemanfaatan sistem informasi akuntansi (sig = 0,016) terhadap kualitas laporan keuangan. Akan tetapi, kompetensi SDM memiliki keterbatasan dalam memoderasi hubungan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan (sig = 0,913). Implikasi dari penelitian ini mengindikasikan urgensi bagi manajemen Puskesmas BLUD untuk melakukan optimalisasi terhadap implementasi standar akuntansi pemerintah, peningkatan kapasitas pemanfaatan sistem informasi akuntansi, serta pengembangan dan peningkatan kompetensi SDM di bidang akuntansi dan keuangan sebagai faktor kunci keberhasilan.

Kata kunci: determinan kualitas laporan keuangan, kompetensi SDM, Puskesmas BLUD

# *ABSTRACT*
# *ANALYSIS OF THE DETERMINANTS FINANCIAL REPORT QUALITY WITH HUMAN RESOURCE COMPETENCE AS A MODERATING VARIABLE IN PUBLIC HEALTH CENTER, REGIONAL PUBLIC SERVICE AGENCY IN TARAKAN CITY*

Dwi Ruliati
uli.pkmjl@gmail.com
*Graduate Studies Program*
*Indonesia Open University*

*Puskesmas with the status of Regional Public Service Agency (BLUD) face challenges in maintaining financial management accountability, along with the flexibility provided. The optimal quality of financial reports is crucial for proper decision making and increased transparency. The study aims to analyse the determinants of financial report quality and the role of Human Resources (HR) competence as a moderating variable at BLUD Puskesmas. A quantitative approach was used in the study with data collection through questionnaires. The study population included all BLUD Puskesmas officers in Tarakan city, with a sample size of 48 people selected through purposive sampling technique. Data analysis was performed using multiple regression and moderation regression. The results showed that the application of government accounting standards (sig = 0.015) and the use of accounting information systems (sig = 0.039) had a significant positive effect on the quality of financial statements. However, the internal control system (sig = 0.091) did not show a significant effect on the quality of financial statements. HR competencies were found to strengthen the effect of the application of government accounting standards (sig = 0.048) and the utilisation of accounting information systems (sig = 0.016) on the quality of financial statements. However, human resource competencies have limitations in moderating the relationship between internal control systems and the quality of financial reports (sig = 0.913). The implications of this study indicate the urgency for BLUD Puskesmas management to optimise the implementation of government accounting standards, increase the capacity to utilise accounting information systems, and develop and improve human resource competencies in the fields of accounting and finance as key factors for success.*

*Keywords: determinants of financial report quality, HR competencies, Puskesmas BLUD*

**UNIVERSITAS TERBUKA**
**PROGRAM PASCASARJANA**
**MAGISTER MANAJEMEN**

# PERNYATAAN

Tugas Akhir Program Magister yang berjudul Analisis Determinan Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi Pada Puskesmas Badan Layanan Umum Daerah Kota Tarakan adalah hasil karya saya sendiri, dan seluruh sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila di kemudian hari ternyata ditemukan adanya penjiplakan (plagiat), maka saya bersedia menerima sanksi akademik.

Tarakan, 16 Juli 2025
Yang Menyatakan




(DWI RULIATI)
NIM.530078731

**UNIVERSITAS TERBUKA**
**SEKOLAH PASCASARJANA**
**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN**

## PENGESAHAN HASIL UJIAN SIDANG

| | | |
|---|---|---|
| Nama | : | Dwi Ruliati |
| NIM | : | 530078731 |
| Program Studi | : | Magister Manajemen |
| Judul TAPM | : | Analisis Determinan Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi Pada Puskesmas Badan Layanan Umum Daerah Kota Tarakan |

Telah dipertahankan di hadapan Panitia Penguji Tugas Akhir Program Magister (TAPM) Program Studi Magister Manajemen Bidang Minat Keuangan pada Sekolah Pascasarjana Universitas Terbuka pada:

| | | |
|---|---|---|
| Hari/Tanggal | : | Selasa/ 24 Juni 2025 |
| Waktu | : | 13.00 - 14.30 WIB |

dan telah dinyatakan **LULUS**

## PANITIA PENGUJI TAPM

Tanda Tangan

Ketua Komisi Penguji
Nama : Dr. Shine Pintor Siolemba Patiro, S.T., M.M ……

Penguji Ahli
Nama : Dr. Fitri Santi, S.E., M.S.M. ……

Pembimbing I
Nama : Dr. Ica Rika Candraningrat, S.E., M.M. ……

Pembimbing II
Nama : Martino Wibowo, S.E., M.Si., Ph.D. ……

**PERSETUJUAN TAPM**
**PASCA UJIAN SIDANG**

| | | |
|---|---|---|
| Judul TAPM | : | Analisis Determinan Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi Pada Puskesmas Badan Layanan Umum Daerah Kota Tarakan |
| Penyusun TAPM | : | Dwi Ruliati |
| NIM | : | 530078731 |
| Program Studi | : | Magister Manajemen |
| Hari/Tanggal | : | Selasa/ 24 Juni 2025 |

Menyetujui

Pembimbing II,

Martino Wibowo, S.E., M.Si., Ph.D.
NIP. 19780305202307101

Pembimbing I,

Dr. Ica Rika Candraningrat, S.E., M.M
NIP. 197409072008122003

Penguji Ahli

Dr. Fitri Santi, S.E., M.S.M.

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Manajemen
Pada Sekolah Pascasarjana,

Dr. Kabul Wahyu Utomo, S.E., M.Si.
NIP. 197507132005011001

Direktur Sekolah Pascasarjana,

Prof. Dr. Maman Rumanta, M.Si.
NIP. 196305091989031002

# REFERENSI


Akerlof, G. A. (1970). The Market for 'Lemons': Quality Uncertainty and the Market Mechanism No Title. *The Quarterly Journal of Economics*, *84*(3), 488–500. https://doi.org/10.2307/1879431.

Ansar, R., Syahdan, R., & Iwan S. Seber. (2022). Kompetensi Sumberdaya Manusia Memoderasi Hubungan Pemahaman SAP dan Penerapan SIA. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, *15*(1), 509–517. https://doi.org/10.35143/jakb.v15i1.4799.

Anto, L. O., & Yusran, I. N. (2023). Determinants of the Quality of Financial Reports. *International Journal of Professional Business Review*, *8*(3), 1–40. https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i3.1331.

Apriansyah, H., Rahayu, S., & Erwati, M. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah Kabupaten Bungo. *Jambi Accounting Review (JAR)*, *1*(1), 44–62. https://doi.org/10.22437/jar.v1i1.10944.

Arif, A., & Erna, E. (2022). Determinasi Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sdm Sebagai Variabel Moderasi Pada Kementerian Agama Se Sulawesi Selatan. *Journal of Accounting and Finance (JAF)*, *3*(1), 16–32. https://doi.org/10.52103/jaf.v3i1.913.

Bestari, K. A., & Wahyuni, F. (2023). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, *7*(1), 163–184. https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.16995.

BPK. (2010). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP)*. https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004

BPK. (2023). *Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Sistem Pengendalian Intern Dan Kepatuhan Terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan Pemerintah Kota Tarakan Tahun 2023*.

Braun, R., & Starkbaum, J. (2023). Stakeholders in Research and Innovation: Towards Responsible Governance. *Library of Ethics and Applied Philosophy*, *40*, 229–247. https://doi.org/10.1007/978-3-031-14710-4_12.

Desiyana, F., Steven Dharmawan, W., & Yulia, Y. (2023). Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dalam Mengelola Transaksi Keuangan Pada Bumdes Usaha Bersama Kabupaten Sintang. *Jurnal Sistem Informasi Akuntansi*, *4*(2), 122–135. https://doi.org/10.31294/justian.v4i2.2917.

DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). The Iron Cage Revisited : Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields Author ( s ): Paul J . DiMaggio and Walter W . Powell Published by : American Sociological Association Stable URL : https://www.jstor.org/stable/209510. *American Sociological Review*, *48*(2), 147–160.

Farman, F., Setiawan, A., & Djajadikerta, H. (2021). Systematic Literature Review: Corporate Governance and Financial Disclosure Reporting. *International Journal of Innovation in the Digital Economy*, *12*(1), 1–26. https://doi.org/10.4018/ijide.2021010101.

Ferdian, T. (2021). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Aplikasi Sistem Keuangan Desa, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Dusun Di Kecamatan Pelepat Ilir Kabupaten Bungo). *Akrab Juara*, *6*(5), 35–48.

Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Cambridge University Press. https://doi.org/10.1017/CBO9781139192675.

Hair, J. F., Ringle, C. M., Gudergan, S. P., Fischer, A., Nitzl, C., & Menictas, C. (2019). Partial least squares structural equation modeling-based discrete choice modeling: an illustration in modeling retailer choice. *Business Research*, *12*(1), 115–142. https://doi.org/10.1007/s40685-018-0072-4.

Hastuti, F. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Pemoderasi atas Determinan Keberlanjutan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Pusat. *ECo-Buss*, *5*(3), 983–1001. https://doi.org/10.32877/eb.v5i3.600.

Indrayani, K. D., & Widiastuti, H. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, *4*(1), 1–16. https://doi.org/10.18196/rab.040148.

Ismunawan, & Septyani, N. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Koperasi Di Boyolali). *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, *5*(2), 107–121. https://doi.org/10.51289/peta.v5i2.453.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, *3*, 305–360. https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038.

Jultri, A., Made, A., & Wirshandono Y., D. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan New Public Management Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, *9*(1), 1–13. https://doi.org/10.21067/jrma.v9i1.5449.

Kania, K., & Tanjung, A. H. (2021). The Effect of Accounting Information Systems and Internal Control Systems on The Quality of Financial Statements at BPKAD. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, *5*(1), 85–97. https://doi.org/10.36555/jasa.v5i1.1532.

Lantu, F. T., Pangkey, R., & Sumampouw, O. (2023). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Minahasa Utara. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, *4*(1), 91–97. https://doi.org/10.53682/jaim.vi.4255.

Listiarini, Fuadah, L. L., & Yuniarti, E. (2023). Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan DenganSumber Daya Manusia Sebagai Pemoderasi. *Edunomika*, *7*(2), 1–12.

Magdalena, A. C., Rapina, R., & Mulianto, M. (2022). How Does Internal Control and Competence of Human Resource Important in Financial Reporting?*Jurnal Akuntansi*, *14*(1), 13–22. https://doi.org/10.28932/jam.v14i1.3999.

Maniani, O., Allo Layuk, P. K., & Falah, S. (2023). Analisis Pengaruh Pengawasan Intern, Kualitas Sumber Daya Manusia, Dan Penerapan Akrual Basis Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Papua. *KEUDA (Jurnal Kajian Ekonomi Dan Keuangan Daerah)*, *7*(3), 207–238. https://doi.org/10.52062/keuda.v7i3.2496.

Meyer, J. W., & Rowan, B. (1977). nstitutionalized organizations: Formal structure as myth and ceremony. American journal of sociology. *American Journal of Sociology, 83(2), 83*(2), 340-363.

Mirnawati, M., Nirwana, E., & Hendarsyah, D. (2021). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Satuan Organisasi Perangkat Daerah. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, *4*(1), 31–44. https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i1.73.

Mutoharoh, M., & Ifada, L. M. (2023). Improving The Quality Of Local Government Financial Reporting Through The Impact Of Internal Control System With Human Resource Competencies As A Moderator. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, *13*(2), 301–3015. https://doi.org/10.22219/jrak.v13i2.25375.

Nurarifah, R., Afrizal, A., & L, T. A. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Kabupaten Merangin. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, *7*(2), 93–104. https://doi.org/10.22437/jaku.v7i2.16245.

Pirani, F., Muhamad Rifandi, & Choirul Anam. (2023). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual, Sistem Pengendalian Internal dan Pengawasan Keuangan Terhadap Kaulitas Laporan Keuangan di SKPD Kabupaten Bantul. *J-CEKI : Jurnal Cendekia Ilmiah*, *2*(6), 385–397. https://doi.org/10.56799/jceki.v2i6.1734.

Pratiwi, K. W., & Blesia, J. U. (2023). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Pengawasan Keuangan Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Daerah. *Jurnal Kajian Ekonomi & Keuangan Daerah*, *8*, 380–391.

Puspasari, L., & Kuntadi, C. (2023). The Effect of the Implementation of Government Accounting Standards, Human Resource Competencies, and Integrated Agency-Level Financial Application Systems as Determinants of the Quality of Government Financial Statements. *Journal of Accounting and Finance Management*, *4*(1), 1–16. https://doi.org/10.38035/jafm.v4i1.185.

Rachmawati, D. D., & Anik, S. (2020). " Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan , Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah , Good Governance Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan " ( Studi Empiris Pada Organisasi Pemerintah Daerah Kabupaten Semarang ). *Prosiding Konferensi Illmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi*, 1389–1407. lppm-unissula.com.

Rahadi, D. R., & Farid, M. M. (2021). *Analisis Variabel Moderating*. Lentera Ilmu Madani.

Rahayu, S., & Kanita, A. D. (2023). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Provinsi DKI Jakarta Tahun 2022). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, *11*(1), 423–432. https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1.3093.

Ramdany, R., & Setiawan, Y. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Akuntansi*, *10*, 148–164. https://doi.org/10.37932/ja.v10i1.294.

Ricardo, R., Trisna, W. V., & Astika, F. (2023). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan (BLUD) Puskesmas Pada Pemerintah Kota Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, *13*(1), 117–125. https://doi.org/10.37859/jae.v13i1.4388.

Ridzal, N. A., Sujana, I. W., & Malik, E. (2022). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Buton Selatan. *Riset & Jurnal Akuntansi*, *6*(3), 2944–2954. https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.882.

Rizka S, A., Zamzami, Z., & Gowon, M. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, *6*(3), 136–148. https://doi.org/10.22437/jaku.v6i3.16111.

Sambuaga, F. R., & Siahay, A. Z. D. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi ( Studi Kasus pada Pemerintahan Kabupaten Keerom ) Syaikhul Falah. *Jurnal Kajian Ekonomi & Keuangan Daerah*, *5*(1), 105–124.

Sari, A., & Wahyuni L, A. (2023). Analisis Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Kinerja SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Dinas Lingkungan Hidup Provinsi Sumatera Utara). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, *7*(2), 59–66. https://doi.org/10.22437/jaku.v7i2.19035.

Searly Alviola, Yusuf Faisal, & Lembah Dewi Andini. (2023). the Influence of Internal Control Systems, Human Resource Competence, and Use of Information Technology on the Quality of Financial Reports. *International Journal of Economic, Business, Accounting, Agriculture Management and Sharia Administration (IJEBAS)*, *3*(5), 1802–1811. https://doi.org/10.54443/ijebas.v3i5.1220.

Sembiring, L. D., Putri, J. A., Atmojo, K., & Sianipar, R. T. (2024). Analysis of The Influence of Enterprise Resources Planning Adoption and Information Technology Applications on Quality of Accounting Report. *Jurnal Informasi Dan Teknologi*, *6*(1), 255–259. https://doi.org/10.60083/jidt.v6i1.511.

Shafwan, S., Nadirsyah, N., & Ridwan, R. (2023). The Influence of the Effectiveness of the Accounting Information System, Internal Auditor Quality, and Human Resource Competence on Financial Reporting Quality. *International Journal of Social Health*, *2*(7), 449–455. https://doi.org/10.58860/ijsh.v2i7.73.

Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2020). Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Keuangan Daerah, Pemahaman Standar akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Labuhan Batu). *Jurnal Manajemen*, *6*(2), 129–138.

Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, *87(3)*, 355–374. https://doi.org/10.2307/1882010.

Sudiarti, N. W., & Juliarsa, G. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Locus of Control terhadap Kualitas Laporan Keuangan LPD. *E-Jurnal Akuntansi*, *30*(7), 1725. https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i07.p09.

Syafaah, A., & Baroroh, N. (2023). Pengujian Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, *11*(2), 205–216. https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/article/view/19576.

Ulisanti, L., & Asrori. (2021). Human Resource Competence As a Moderating Variable for the. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research*, *2021*(2), 505–518.

Wahyuni, M. (2020). *Statistik Deskriptif untuk Penelitian Olah Data Manual dan SPSS Versi 25*. Bintang Pustaka Madani.

Winarni, D., & Zamakhsyari, L. (2022). *Analysis of Institutional Isomorphism Theory on the Implementation of Performance-Based Budgeting Systems, E-Government, and Local Government Internal Control Systems in Indonesia.* https://doi.org/10.4108/eai.10-8-2022.2320871.

Yaya, R., & Ramadhani, N. (2024). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, *14*(1), 1–11. https://doi.org/10.37859/jae.v14i1.6064.