

## **Analisis Pengaruh Kompetensi SDM dan Komitmen Manajemen Terhadap Kualitas Laporan Keuangan**

*Analysis of the Effect of HR Competence and Management Commitment on the Quality of Financial Statements*

**Firman Menne<sup>1\*</sup>, La Ode Hasiara<sup>2</sup>**

Email: firman@universitasbosowa.ac.id

<sup>1</sup>Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bosowa

<sup>2</sup>Program Studi Akuntansi Politeknik Negeri Samarinda

Diterima: 15 Februari 2023 / Disetujui: 30 April 2023

### **ABSTRAK**

Kompetensi sumber daya manusia (SDM) dan komitmen manajemen menjadi variable penting dalam peningkatan kualitas laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kompetensi SDM dan komitmen manajemen terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan kompetensi SDM dan komitmen manajemen sebagai variable bebas, sedangkan variable terikatnya adalah kualitas laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi SDM dan komitmen manajemen berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Kompetensi SDM diukur dengan pendidikan, pengalaman, sarana pembelajaran dan kesehatan, sementara komitmen manajemen diukur dengan pemahaman, keterikatan dengan organisasi, rasa memiliki dan kedekatan dengan organisasi. Kualitas laporan keuangan diukur dengan indikator relevan, dapat dipercaya, dapat dimengerti dan dapat dibandingkan. Keterbatasan penelitian ini dikarenakan variabel yang terbatas, sehingga memerlukan penelitian lanjutan dengan melibatkan lebih banyak lagi variabel.

**Kata Kunci:** Kompetensi SDM, Komitmen Manajemen, Kualitas Laporan Keuangan

### **ABSTRACT**

*Competence of human resources (HR) and management commitment are important variables in improving the quality of financial reports. This study aims to analyze the effect of HR competency and management commitment on the quality of company financial reports. The research method used in this study is multiple linear regression with HR competence and management commitment as independent variables, while the dependent variable is the quality of financial reports. The results of the study show that HR competence and management commitment have a positive and significant effect on the quality of financial reports. HR competence is measured by education, experience, learning facilities and health, while management commitment is measured by understanding, attachment to the organization, sense of belonging and closeness to the organization. The quality of financial reports is measured by indicators that are relevant, reliable, understandable and comparable. The limitations of this study are due to the limited variables, so it requires further research involving more variables.*

**Keywords:** HR Competence, Management Commitment, Quality of Financial Statements



This work is licensed under Creative Commons Attribution License 4.0 CC-BY International license

### **A. PENDAHULUAN**

Kualitas laporan keuangan menjadi dambaan bagi setiap perusahaan dalam

menjalankan roda organisasinya. Hal ini menjadi ukuran kesuksesan perusahaan dalam mengoptimalkan seluruh faktor-

faktor produksi yang mereka miliki dengan mengukur keberhasilan itu dengan berbagai indikator seperti laporan keuangan yang relevan dengan kebutuhan pengguna laporan keuangan, laporan keuangan yang dapat dibandingkan, dapat dipercaya dan menyajikan informasi yang bermanfaat bagi seluruh stakeholder (Setyowati *et al*, 2016; Defitri, 2018). Berbagai variable dapat menjadi faktor pendorong peningkatan kualitas laporan keuangan, termasuk kompetensi SDM dan komitmen manajemen (Siwambudi *et al*, 2017; Oktavia, 2019).

Kompetensi SDM (Dabija & Bejan, 2018) adalah hasil aktivitas atau hubungan manusia dengan manusia termasuk alam sekitar. Kompetensi sering diistilahkan sebagai kemampuan manusia dalam mengoptimalkan segala kemampuan dalam menghasilkan sesuatu. Meskipun demikian terkadang kompetensi SDM disalahartikan sebagai bentuk penindasan. Kondisi ini yang harus dihindari agar tidak terjadi kekerasan, ancaman, atau paksaan yang dilakukan seseorang kepada orang lain, dan ini melibatkan ketidakseimbangan kekuasaan sosial di masyarakat (Gatti *et al*, 2019). Kompetensi SDM, dengan indikator infrastruktur masyarakat sekitar perusahaan (Dabija & Bejan, 2018).

Termasuk sarana pendidikan masyarakat, sarana prasarana keagamaan, peningkatan kesehatan masyarakat (Aguinis *et al*, 2020). Kesempatan kerja bagi masyarakat lokal, pengembangan potensi ekonomi masyarakat, pengembangan potensi wisata daerah, memberi bantuan dana bagi masyarakat untuk mengembangkan usaha.

Komitmen manajemen adalah suatu kondisi dimana seorang karyawan berpihak pada organisasinya (Atmadja, 2018). Sementara itu Nguyen & Sarker (2018) menyatakan bahwa komitmen organisasi merupakan sikap yang mencerminkan keterikatan seseorang untuk mengetahui keadaan organisasinya dan terikat dengan organisasinya. Karena itu, komitmen organisasi mencerminkan tingkat pemahaman dan kedekatan seseorang dengan organisasi dan beberapa hasil penelitian menunjukkan bahwa komitmen organisasi senantiasa berpengaruh positif terhadap sistem yang terbentuk dalam organisasi (Hadi *et al.*, 2020).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kompetensi SDM dan komitmen manajemen terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan.

## B. METODE PENELITIAN

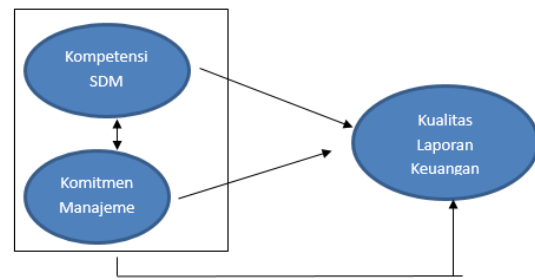
Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan regresi linear berganda. Metode ini digunakan untuk menganalisis pengaruh kompetensi SDM dan komitmen manajemen terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan. Analisis yang digunakan menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan bantuan aplikasi SPSS. Pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan kuesioner yang disebar ke 500 responden. Adapun responden adalah karyawan dan masyarakat yang ada di sekitar perusahaan. Dari 500 kuesioner yang disebar, jumlah kuesioner yang kembali sebanyak 493 kuesioner atau 98.8% dari total responden. Adapun formulasi yang digunakan dalam pendekatan penelitian kuantitatif ini adalah:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + e$$

Keterangan :

Y = Kualitas Laporan Keuangan  
a = Konstanta  
b = koefisien variable  
X<sub>1</sub> = Kompetensi SDM  
X<sub>2</sub> = Komitmen Manajemen  
e = Error

Adapun formulasi tersebut digambarkan dalam kerangka konseptual seperti berikut ini:



Gambar 1. Kerangka Konseptual

## C. HASIL DAN PEMBAHASAN

### 1. Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian

Uji validitas adalah uji yang dilakukan terhadap instrument laporan keuangan untuk menunjukkan validitas dan kesahihan instrument. Instrumen penelitian dikatakan valid apabila instrument tersebut mampu menjelaskan dan mengungkapkan bahwa data yang digunakan adalah tepat untuk mengukur variable yang digunakan. Biasanya nilai yang dijadikan ukuran untuk menyatakan instrument penelitian tersebut valid adalah nilai koefisien korelasinya (*corrected item, Total Correlation*) lebih dari 0,3, sementara bila nilainya di bawah 0.3 (<0.3) dinyatakan tidak valid.

Sementara uji realibilitasnya adalah pengujian yang dilakukan untuk menunjukkan tingkat ketepatan dan konsistensi data apabila dilakukan pengujian berulang. Hasil uji ini didasarkan pada hasil penilaian yang diperoleh dari nilai *Cronbach Alpha*. Instrumen penelitian dikatakan reliable

apabila nilai *Cronbach Alpha* yang dihasilkan dari pengujian lebih besar dari 0.6 ( $>0.6$ ). Sementara bila nilai Cronbach Alphanya kurang dari 0.6 ( $<0.6$ ) maka instrument penelitian dikatakan tidak reliable.

Berdasarkan hasil uji validitas dan reliabilitas, maka seluruh instrument penelitian dinyatakan valid dan reliable. Hasil uji ini didasarkan pada data yang ditunjukkan dalam Tabel 1 berikut ini

**Tabel 1.** Hasil Uji Validitas Dan Reliabilitas Instrument Penelitian

Variabel	Koefisien Cronbach Alpha	Indikator	Corrected Item – Total Correlation
Kompetensi SDM (X1)	0.648	X1.1	0.394
		X1.2	0.503
		X1.3	0.459
		X1.4	0.390
Komitmen Manajemen (X2)	0.651	X2.1	0.425
		X2.2	0.490
		X2.3	0.402
		X2.4	0.436
Kualitas Laporan Keuangan (Y)	0.785	Y1.1	0.534
		Y1.2	0.589
		Y1.3	0.526
		Y1.4	0.577

## 2. Hasil Pengujian Hipotesis

Hasil pengujian dalam penelitian ini dengan menggunakan analisis regresi linear berganda digunakan dimaksudkan untuk menguji pengaruh kompetensi SDM dan komitmen manajemen terhadap kualitas laporan keuangan. Hasil perhitungan dengan menggunakan perangkat SPSS versi 21, diperoleh hasil

perhitungan sebagaimana ditunjukkan pada Tabel 2 berikut ini

**Tabel 2.** Hasil Uji Validitas Dan Reliabilitas Instrument Penelitian

Hipotesis	Jalur	Koefisien Jalur	Koefisien Korelasi	p-Value
Kompetensi SDM berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan	X1 → Y	0.232	3.25	<0.001
	X2 → Y	0.484	5.633	<0.001

Tabel 2 tersebut di atas menunjukkan bahwa kompetensi SDM memberikan pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, hal ini ditunjukkan oleh hasil perhitungan bahwa nilai koefisien jalur sebesar 0.232 dan koefisien korelasi sebesar 3.25 serta p-Value 0,001 artinya kurang dari 0.05 ( $<0.05$ ). Demikian pula halnya dengan komitmen manajemen juga menunjukkan pengaruh yang positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Hasil pengujian menunjukkan bahwa nilai koefisien jalur menunjukkan angka, 0.484, sementara nilai koefisien korelasi sebesar 5.633 dan p-Value sebesar 0.001 ( $p<0.05$ ), artinya angka-

angka ini menunjukkan adanya hubungan yang positif dan signifikan antara komitmen manajemen dan kualitas laporan keuangan.

### **3. Pengaruh Kompetensi SDM dan Komitmen Manajemen terhadap Kualitas Laporan Keuangan**

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis di atas, menunjukkan bahwa kompetensi SDM sangatlah menentukan kualitas laporan keuangan, semakin tinggi kompetensi SDM yang dimiliki oleh perusahaan maka akan mempengaruhi peningkatan kualitas laporan keuangan, terlebih bila kompetensi SDM ini ditinjau dari perspektif pendidikan SDM, pengalaman SDM, kesiapan sarana dan prasarana SDM serta lingkungan SDM. Hal ini tentunya diharapkan bagi perusahaan untuk senantiasa meningkatkan kompetensi SDM yang dimilikinya dengan jalan memberikan pendidikan dan pelatihan, serta meningkatkan pengalaman kerja kepada karyawan terutama di bidang penyusunan laporan keuangan. Kompetensi SDM yang memadai dapat memiliki pengaruh positif pada kualitas laporan keuangan sebuah perusahaan. Ini karena laporan keuangan yang akurat dan dapat diandalkan membutuhkan keterampilan dan pengetahuan yang tepat dari SDM yang terlibat dalam proses penyusunan

laporan keuangan. Hal ini sejalan dengan beberapa hasil penelitian yang telah dilakukan sebelumnya seperti penelitian yang dilakukan oleh Humairoh (2013), Oktavia & Rahayu (2019).

Beberapa cara di mana kompetensi SDM dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan adalah sebagai berikut: (1) Pengetahuan tentang Standar Akuntansi: SDM yang terampil dan terlatih dapat memahami dan menerapkan standar akuntansi yang relevan dengan benar, sehingga dapat memastikan bahwa laporan keuangan memenuhi standar akuntansi yang berlaku dan relevan (Nugraheni & Subaweh, 2008), (2) Keterampilan teknis: SDM yang terampil dalam bidang akuntansi dan keuangan dapat menyusun laporan keuangan dengan lebih baik, mengidentifikasi dan memperbaiki kesalahan, dan memastikan bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan sesuai dengan keadaan actual (Mawu et al, 2020; Widnyani & Widanaputra, 2021), (3) Pengalaman: SDM yang memiliki pengalaman dalam menyusun laporan keuangan dapat membantu memastikan bahwa laporan keuangan disusun dengan cara yang benar, termasuk penggunaan bahasa dan format yang benar (Atika et al, 2019), (4) Integritas: SDM yang terpercaya dan

integritasnya tidak diragukan dapat memastikan bahwa laporan keuangan disajikan secara akurat dan objektif, serta mencegah terjadinya kecurangan atau manipulasi data dalam laporan keuangan (Enzelin & Edi, 2021), (5) Kualitas tim: Kualitas SDM yang tergabung dalam tim penyusunan laporan keuangan dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan secara keseluruhan. Tim yang terdiri dari anggota yang terampil, terlatih, dan memiliki pengalaman yang cukup dapat menghasilkan laporan keuangan yang lebih baik (Trisnawati & Wiratmaja, 2018).

Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa kompetensi SDM yang memadai dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan suatu perusahaan. Oleh karena itu, penting bagi perusahaan untuk menginvestasikan waktu dan sumber daya dalam pengembangan dan pelatihan SDM mereka agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang akurat, dapat dipercaya, dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Dari hasil pengujian hipotesis juga menunjukkan bahwa perusahaan yang didukung oleh komitmen manajemen organisasi yang baik cenderung akan meningkatkan kinerja keuangan dan

kualitas laporan keuangan. Komitmen manajemen tentunya akan beririsan dengan peningkatan kepedulian organisasi terhadap kinerja karyawan. Karyawan yang memiliki kepedulian, komitmen, keterikatan dan kedekatan dengan organisasi serta berbagai potensi-potensi positif lainnya, akan memotivasi karyawan untuk bekerja lebih baik lagi, sehingga hal ini akan mendorong tercipta kinerja keuangan perusahaan yang lebih baik dan menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas. Komitmen manajemen yang kuat dapat memiliki pengaruh positif pada kualitas laporan keuangan suatu perusahaan. Ini karena komitmen manajemen yang kuat dapat menciptakan lingkungan kerja yang mendukung pengembangan dan pelaksanaan praktik-praktik terbaik dalam penyusunan laporan keuangan. Hal ini bersesuaian dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Siwambudi *et al.* (2017), Hernanda (2020), Kaok (2022).

a) Beberapa cara di mana komitmen manajemen dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan adalah sebagai berikut: Mengedepankan Integritas: Manajemen yang berkomitmen terhadap integritas akan memastikan bahwa laporan keuangan disajikan secara akurat

- dan objektif, serta mencegah terjadinya kecurangan atau manipulasi data dalam laporan keuangan (Enzelin & Edi, 2021),
- b) **Memperhatikan Praktik Terbaik: Manajemen yang berkomitmen terhadap praktik terbaik dalam penyusunan laporan keuangan akan memastikan bahwa laporan keuangan memenuhi standar akuntansi yang berlaku dan relevan, serta memperhatikan peraturan perpajakan dan peraturan lainnya yang berlaku** (Siwambudi *et al.*, 2017, Hernanda, 2020),
- c) **Menetapkan Lingkungan Kerja yang Mendukung: Manajemen yang berkomitmen untuk menciptakan lingkungan kerja yang mendukung dan mendorong karyawan untuk melakukan pekerjaan mereka dengan baik akan memperkuat komitmen karyawan dalam menyajikan laporan keuangan yang berkualitas tinggi** (Andayani *et al.*, 2018),
- d) **Mengalokasikan Sumber Daya yang Tepat: Manajemen yang berkomitmen untuk mengalokasikan sumber daya yang tepat untuk penyusunan laporan keuangan akan memastikan bahwa tim penyusun**

laporan keuangan memiliki sumber daya yang cukup untuk melakukan pekerjaan mereka dengan baik (Hombing *et al.*, 2020), (5) **Berkomunikasi dengan Kepatuhan: Manajemen yang berkomitmen untuk berkomunikasi secara terbuka dengan auditor internal dan eksternal serta regulator tentang proses dan hasil penyusunan laporan keuangan akan memperkuat transparansi dan akuntabilitas dalam proses penyusunan laporan keuangan** (Mawuntu *et al.*, 2020).

Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa komitmen manajemen yang kuat dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan suatu perusahaan. Oleh karena itu, penting bagi manajemen untuk memprioritaskan komitmen terhadap integritas, praktik terbaik, lingkungan kerja yang mendukung, alokasi sumber daya yang tepat, dan komunikasi yang baik dengan auditor internal dan eksternal serta regulator agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas tinggi.

#### **D. KESIMPULAN DAN SARAN**

Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa kompetensi SDM dan komitmen manajemen berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan.

Dalam keseluruhan, kombinasi antara SDM yang kompeten dan komitmen manajemen terhadap kualitas laporan keuangan dapat membantu perusahaan untuk menghasilkan laporan keuangan yang akurat, transparan, dan dapat dipercaya oleh para pemangku kepentingan (*stakeholders*) perusahaan, seperti investor, kreditur, dan pengawas. Hal ini dapat memperkuat kepercayaan dan reputasi perusahaan, dan pada gilirannya meningkatkan nilai perusahaan di pasar.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Aguinis, H., Villamor, I., & Gabriel, K. P. (2020). Understanding Employee Responses to COVID-19: A Behavioral Corporate Social Responsibility Perspective. *Management Research*, 18(4), 421–438.
- Andayani W, Rai Dwi; Widanaputra, A.A.G.P; Astika, Ida Bagus Putra. (2018). Lingkungan Kerja dan Locus of Control Sebagai Pemoderasi Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi Pada Keandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, Vol. (6), 1529-1556.
- Atika, Diyah; Junaidi, Listya Devi; Irmadhani, Allia. (2019). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pengalaman Kerja Serta Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Kota Medan, *Majalah Ilmiah Warta Dharmawangsa*, Vol. 13 (4), 77-90.
- Atmadja, A. T. (2018). The Influence of Village Conflict, Village Apparatus Ability, Village Facilitator Competency and Commitment of Local Government on the Success of Budget Management. February.
- Dabija, D.-C., & Bejan, B. M. (2018). Green DIY store choice among socially responsible consumer generations. *International Journal of Corporate Social Responsibility*, 3(1).
- Defitri, Siska Yulia. 2018. Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, *Jurnal Benefita*, Vol. 3 (1), 64-75.
- Enzelin, Irin; Edi. (2021). Pengaruh Integritas, Objektivitas, Kompetensi, Kerahasiaan, dan Perilaku Profesional Terhadap Kualitas Laporan Keuangan, *Combines (Conference on Management, Business, Innovation Education and Social Sciences)*, Vol. 1 (1), 1436-1453.
- Gatti, L., Seele, P., & Rademacher, L. (2019). Grey zone in – greenwash out. A review of greenwashing research and implications for the voluntary-mandatory transition of CSR. *International Journal of Corporate Social Responsibility*, 4(1), 1–15.
- Hadi, A., Manaf, A., Latif, L. A., & Moaidin, M. N. (2020). Transformational Leadership and Organizational Commitment in Small and Medium-Sized Enterprises : The Mediating Role of Mission Culture Trait. 06, 120–126.
- Hernanda, Luky Trihandaru, (2020). Pengaruh Komitmen Organisasi, Pelaksanaan Anggaran Dan Implementasi Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan, *Al-Mal: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, Vol. 1 (2), 247-266.
- Hombing, Ayu Kristina Br; Pandiangan, R.R.; Simangunsong, Dona; Malau, Y.N. (2020). Pengaruh kapasitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi, dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan di pemerintahan Kota Medan, *Jurnal Paradigma Ekonomika*, Vol 15 (2), 2684.
- Humairoh, Iftitah Dian. (2013). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi



- Empiris Pada SKPD Kabupaten Jember), Artikel Ilmiah Mahasiswa, Unej, 2013.
- Kaok, Maria. (2021). Analisis komitmen organisasi dan kompetensi sdm terhadap kualitas laporan keuangan, *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, Vol. 23 (4), 784-754;
- Mawu, Ingrid Maria; Rotinsulu, Tri Oldy; Kawung, George M.V. (2020). Pengaruh Kompetensi, Motivasi, Keterampilan, Pendidikan dan Pengalaman Terhadap Kualitas Pengawasan Keuangan di BKAD Kota Manado, *Jurnal Pembangunan Ekonomi dan Keuangan Daerah*, Vol. 21 (4), 1-18.
- Mawuntu, Nikita Srisilia; Manossoh, Hendrik; Afandi, Dhullo, (2020). Pengaruh Kepatuhan dan Pengawasan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Minahasa Utara), *Going Concer: Jurnal Riset Akuntansi*, Vol. 15 (2), 260-268.
- Nguyen, G. N. T., & Sarker, T. (2018). Sustainable coffee supply chain management: a case study in Buon Me Thuot City, Daklak, Vietnam. *International Journal of Corporate Social Responsibility*, 3(1), 1–17.
- Nugraheni, Purwaniati; Subaweh, Imam. (2008). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan, *Jurnal Ekonomi Bisnis*, Vol. 1 (13), 48-58.
- Oktavia, Shintami; Rahayu, Sri. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (studi Kasus Pada Skpd Di Kota Bandung Tahun 2018), *eProceedings of Management*, Vol. 6 (1), 652-659.
- Setyowati, Lilis; Isthika, Wikan; Pratiwi, Ririh Dian. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang, *Jurnal Kinerja*, Vol. 20 (2), 179-191.
- Siwambudi, I Gusti Ngurah; Yasa, Gerianta Wirawan; Badera, I Dewa Nyoman. (2017). Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompetensi SDM dan Sistem Engendalian Intern Pada Kualitas Laporan Keuangan, *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, Vol. 6 (1), 385-416;
- Trisnawati, Ni Nyoman; Wiratmaja, Dewa Nyoman. (2018). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 24 (1), 786-792.
- Widnyani, Nyoman Ari; Widanaputra, A.A.G.P. (2021). Kompetensi, Beban Kerja dan Kualitas Penyajian Laporan Keuangan di UPT Kementerian LHK Bali, *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 3 (1), 220-232.