

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN  
DAERAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PERAN  
AUDIT INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
DAERAH PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN TUBAN**

**SKRIPSI**



**KARTIKA SARI**

**NIM : 20191220008**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA  
2021**

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN  
DAERAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PERAN  
AUDIT INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN  
DAERAH PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN TUBAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi  
Salah satu persyaratan dalam menyelesaikan  
Program Sarjana Akuntansi**

**KARTIKA SARI  
NIM : 20191220008**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA  
2021**

## **PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Kartika Sari  
NIM : 20191220008  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Tuban“ yang saya tulis ini benar-benar tulisan saya dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 19 Januari 2022

Yang membuat pernyataan



Kartika Sari

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PERAN AUDIT  
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH  
PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN TUBAN

Oleh:

Kartika sari

NIM. 20191220008

Skripsi ini telah memenuhi persyaratan dan disetujui untuk diujikan

Surabaya, 10 Januari 2022

Dosen Pembimbing I,



Dr. Dra Anna Marina, M.Si, Ak.CA

Dosen Pembimbing II,



Gita Desi P. S.Pd., MM,MSA

Mengetahui,  
Kaprosdi Akuntansi



Zeni Rusmawati, S.Pd, M. Pd

## PENGESAHAN PENGUJI SKRIPSI

Skripsi ini telah diujikan dan disahkan dihadapan komisi penguji  
PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH,  
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PERAN AUDIT  
INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH  
PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN TUBAN

KARTIKA SARI

NIM. 20191220008

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari/ Tanggal: Rabu 19 Januari 2022

Pukul : 13.00 – 14.30

Komisi Penguji terdiri dari :

Ketua Penguji :

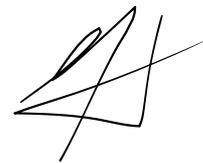
Dr. Dra. Anna Marina, M.Si., Ak., CA

Anggota



Drs. EC. Soedjono R. MM

Anggota



Gita Desi P. S.Pd., MM, MSA

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Mochamad Mockhlas, MM



Zeni Rusmawati, S. Pd, M. Pd

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

"Terbang Tinggi Bersama Para Bintang"

### **Persembahan:**

Karya tulis ini saya persembahkan  
Kepada kedua orang tua, Bapak Abu Bakar dan Ibu Nur Aini  
Kedua kakak kandung, Ira Nur Wasiati dan Sartika Dewi  
Suami tercinta Mohammad Abdul Shidiq Harianto  
Yang telah mendukung dan mendoakan saya secara moril dan  
materil.

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah rabbil'alamin segala puji bagi Allah SWT berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH, KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PERAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN TUBAN ” dan sholawat serta salam tetap tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW. Tujuan penulis menyusun skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi. Namun pada akhirnya Alhamdulillah dapat melaluinya berkat adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara moril maupun materil. Untuk itu kesempatan ini, penulis menyampaikan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr.dr. Sukadiono, MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Bapak Dr. Mochamad Mochklas, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya
3. Ibu Zeni Rusmawati, S. Pd, M. Pd selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.

4. Ibu Dr. Anna Marina, M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Penguji yang telah mengarahkan, memberikan masukan dalam proses pengerjaan skripsi.
5. Ibu Dr. Anna Marina, M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang dengan teliti membimbing dan mengoreksi sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik.
6. Ibu Gita Desi P. S.Pd., MM, MSA selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya sehingga skripsi ini terselesaikan.
7. Teristimewa untuk Ayah dan Ibu saya yang senantiasa berdoa, memberikan nasihat dan semangat untuk kesuksesan saya. Semoga Allah memberikan kesempatan kepada saya untuk dapat membahagiakan beliau berdua, aamiin.
8. Kedua kakak saya yang selalu memberi dorongan untuk tetap bertjuang hingga akhir dalam menyelesaikan skripsi.
9. Suami tercinta Mohammad Abdul Shidiq Harianto Sunarwati yang selalu memberikan dukungan untuk menyelesaikan Skripsi ini terima kasih atas dukungan dan perhatiannya selama ini.
10. Seluruh Perangkat Dinas dan Badan Kabupaten Tuban yang telah berpartisipasi dalam penelitian ini.
11. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Reguler Reguler Sore 2019 Universitas Muhammadiyah Surabaya terutama Khotim Noer Cahyani, Etik Andayani, Novi Sunarwati yang selalu memberikan dukungan untuk

menyelesaikan Skripsi ini terima kasih atas dukungan dan perhatiannya selama ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama serta bernilai ibadah dihadapan Allah SWT, aamiin.

Surabaya, 24 Februari 2022

Peneliti

## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN PENGUJI SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A.Latar Belakang .....	1
B.Rumusan Masalah.....	8
C.Tujuan Penelitian.....	9
D.Manfaat Penelitian.....	9
E. Sistematika Penulisan Skripsi.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori.....	12
1.Akuntansi Sektor Publik .....	12
2. <i>Stewardship Theory</i> .....	13
3.Pemerintah Daerah .....	14
4.Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	15
5.Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	17
6.Peran Audit Internal.....	21
7.Pedoman Penyusunan Keuangan.....	24
8.Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	27
9. Hasil Penelitian Terdahulu .....	30
B.Pengaruh/Hubungan Antar Variabel .....	40

1.Hubungan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	40
2.Hubungan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	41
3.Hubungan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	41
C.Kerangka Konseptual .....	42
D.Hipotesis Penelitian.....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
A.Pendekatan Penelitian.....	44
B.Unit Analisis Tempat Penelitian (Populasi Dan Sampel).....	44
C.Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	47
1.Variabel Penelitian .....	47
2.Definisi Operasional Variabel .....	48
D.Distribusi dan Pengumpulan Data .....	50
E.Analisis Data.....	51
1.Uji Analisis Instrumen.....	51
2.Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.Uji Asumsi Klasik .....	53
F.Uji Hipotesis.....	55
1.Uji Kelayakan Model (Uji F).....	55
2.Uji Hipotesis (Uji t).....	55
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
A.Gambaran Umum Penelitian .....	56
B.Deskripsi Hasil Penelitian .....	57
1.Deskripsi Data Demografi .....	57
2. Analisis Hasil Penelitian.....	61
3. Uji Asumsi Klasik .....	64
4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	67
C.Hasil Uji Hipotesis.....	69
1.Uji Parsial (Uji Statistik t) .....	69
2.Uji Simultan (Uji F).....	70

3.Uji Koefisien Determinasi .....	71
D. Hasil Temuan .....	72
E. Pembahasan .....	73
1.Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Keuangan Daerah .....	73
2.Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Keuangan Daerah.....	75
3.Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Keuangan Daerah .....	77
4.Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Keuangan Daerah.....	79
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>82</b>
A.Kesimpulan.....	82
B.keterbatasan .....	83
C.Saran .....	84
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>85</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>90</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	32
Tabel 3.1 Populasi Penelitian .....	46
Tabel 3.2 Indikator Variabel Penelitian .....	50
Tabel 4.1 Deskripsi Distribusi Kuesioner .....	57
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	57
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	58
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	59
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	60
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas .....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Realibilitas .....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikoleniaritas.....	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	67
Tabel 4.12 Hasil Uji t .....	69
Tabel 4.13 Hasil Uji F .....	70
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi.....	71

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	42
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	64
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	65

## LAMPIRAN

Lampiran 1 SK Dosen Pembimbing.....	90
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian .....	91
Lampiran 3 Surat Balasan Izin Penelitian .....	92
Lampiran 4 Kartu Bimbingan Skripsi.....	93
Lampiran 5 Surat Keterangan Bukti Bebas Plagiasi.....	94
Lampiran 6 Endorsement Letter.....	95
Lampiran 7 Lembar Persetujuan Revisi.....	96
Lampiran 8 Kuisisioner .....	97
Lampiran 9 Tabulasi Data .....	103
Lampiran 10 Output SPSS.....	119
Lampiran 11 Hasil Cek Plagiasi .....	128

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, Galuh Eka . 2020. Sistem Akuntansi, Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Keuangan Daerah *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. 2460-0585.
- Andelina, M. W. 2017. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Demak). *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan*. 8(2): 132–153.
- Ariani, D, W. (2004). Pengendalian Kualitas Statistik (Pendekatan Kuantitatif dalam Manajemen Kualitas). Yogyakarta: Andi.
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI). *Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia*. Jakarta.
- Chairiri, A. (2000). Teori Akuntansi (Edisi Revisi). Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Eko Sugiarto. (2015). *Menyusun Proposal Penelitian Kualitatif Skripsi dan Tesis*. Suaka Media.
- Erlina & Sri Mulyani. (2007). *Metodologi Penelitian dan Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen, Edisi Kedua*. USU Press.
- Fuji, S. L. 2020. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah, dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Jawa Barat.
- Ghozali, I. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 33. Edisi Kesembilan. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hanaffi, R. (2017). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Pati). Skripsi. Surakarta: IAIN Surakarta.

- Hullah, at al. (2012). Pengaruh Sumber daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap keandalan pelaporan keuangan pada pemerintah provinsi sulawesi utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*. Vol. 3 No. 2, Desember.
- Hutapea, P dan Nurianna T. (2008). *Kompetensi Pegawai Negeri Sipil*. Jakarta: Gramedia.
- Ida Ayu Enny Kiranayanti & Ni Made Adi Erawati. (2016). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Pemahaman Basis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol.16.2.1290-1318.
- Idward, N. N. (2017), Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Pemoderasi (Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gowa) (Vol.6).
- Ihsanti, E. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Lima Puluh Kota). Artikel. Padang: Universitas Negeri Padang.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. IAI.
- Inapty, M. Ali Fikri Biana Adha dan Martiningsi, RR. Sri Pancawati (2016). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Aparatur Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan, *Akuntabilitas Jurnal Ilmu Akuntansi*, Volume 9 (1).
- Karmila, Tanjung, Amries, dan Darlis, Edvan. (2014). Pengaruh Kapasitas Sumb e Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Inten terhadap Keterandalan Pelaporan keuangan Pemerintah Daerah Studi pada Pemerintah Riun. *Jurnal Sorot*. Vol 9 No. 1, April.
- Mardiasmo. 2018. *Akuntansi Sektor Publik*. Andi. Yogyakarta.
- Maulana Yusup. (2016). Pengaruh Sistem Informasi Pengelolaan keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis & Entrepreneurship*, Vol. 10, N, 149–160.

- Nadir, R., dan Hasyim, H. 2017. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Variabel Intervening Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua (Studi Empiris Di Pemda Kabupaten Barru). *Akuntabel*. 14(1): 57-78.
- Neneng Sri Suprihatin & Arinda Ayu Ananthy. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, Vol.12 No., 242–252.
- Nugroho, Frasca Ardy, dan Widhy Setyowati. 2019. “ Pengaruh Komitmen Organisasional, Sistem Informasi Akuntansi, dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.” *ECOBANK : Journal of Economics and Banking* 1 (2) : 125-34.
- Nurillah, As Syifa. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada SKPD Kota Depok). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol.1,N0.1.Hal;2337-3806
- Peraturan Pemerintah Dalam Negeri Republik Indonesia No. 59. (2007). *Peraturan Menteri Dalam Negeri No.59 Tahun 2007 tentang Sistem Akuntansi Keuangan Daerah*.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 71. (2010). *Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- Prasetya, G.E. (2005). *Penyusunan dan Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: Penerbit Andi
- Pujanira, P., dan Taman, A. 2017. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Diy. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*. 6(2): 14–28
- R. Pramudiarta, and A. Juliarto, "Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Entitas Akuntansi Pemerintah Daerah (Studi Persepsi Pegawai SKPD di Kabupaten Batang

- dan Kabupaten Kendal)," *Diponegoro Journal of Accounting*, vol. 4, no. 3, pp. 641-654, Oct. 2015.
- Rovieyanti, D. (2012). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Accounting*, 1 (1), 5-21
- Siti zahrah.Ridwan & Nurhayati Haris. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumberdaya Manusia dan Manajerial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Katalogis*. Vol 5,N0.3.Hal;2302-2019
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Alfabeta.
- Sudiarti, N, M., Ulupui, I. G. K. A., & Budiasih, I. G. A. (2015). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Pada Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintah Serta Implikasinya Pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Simposium Nasional Akuntansi*, 4(71), 1-25.
- Sukmaningrum, T. (2012). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten dan Kota Semarang). Skripsi. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Uha, I. N. (2014). Manajemen Perubahan: Teori dan Aplikasi pada Organisasi Publik dan Bisnis. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Ulum, Ihyaul. (2004). Akuntansi Sektor Publik Sebuah Pengantar. Malang:UMM Press.
- Verliani Dasmaran, T. Y. & S. (2018). Pengaruh Sistem Akuntansi PemerintahDaerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan Aset Daerah (BPKAD) Pandeglang. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, Volume 10, 170–178.
- Wati, K. D., Herawati, N. T., dan Sinarwati, N. K. 2014. Pengaruh Kompetensi SDM, Penerapan SAP, dan SAKP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*. 2(1): 102-143.

[www.tubankab.go.id](http://www.tubankab.go.id). Diakses pada tanggal 26 Agustus 2021

Yensi, at al. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Internal (Internal Audit) terhadap Kualitas Laporan KEuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Kuantan Singingi). Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau. Vol. 1 No. Oktober 2014

Yuliani, S., Nadirsyah, dan Usman, B. 2010 Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatn Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi, (Online), Vol.3, No.2