

**Studi Literatur: Peran Kompetensi Sumber Daya Manusia Guna
Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan**

Aidilla Winda Prastika¹, Sri Trisnaningsih²

^{1,2}Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, Indonesia

aidillawindaprastika@gmail.com, trisna.ak@upnjatim.ac.id

ABSTRACT

The reason for this study is to analyze all the more profoundly the job of human asset skill in working on the nature of monetary reports. The methodology strategy in this study utilizes a writing survey approach. The assets utilized in this study were acquired through auxiliary information using 20 articles relevant to this topic. Search articles through the Google Scholar database and selected based on the models utilized. The aftereffects of this study show that the ability of HR impacts working on the nature of monetary reports. The existence of good quality financial reports is also considered to work with clients of budget summaries during the time spent pursuing financial choices. With able assets during the time spent overseeing and introducing budget summaries, monetary reports will be more precise, successful, and effective. These results are expected to be helpful as material for consideration of an entity or institution to improve the competence of human resources in order to present quality financial reports.

Keywords : competence, human resources, quality of financial reports

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini yakni guna mengkaji lebih dalam mengenai peran persaingan SDM guna meningkatkan kemampuan laporan keuangan. Metode metode atas penelitian ini menggunakan metode *literature review*. Sumber daya yang dipakai atas penelitian ini didapat atas data sekunder melalui pemakaian 20 artikel yang relevan dengan topik ini. Pencarian artikel melalui *database* google scholar dan diseleksi berdasarkan kriteria yang digunakan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan kalau persaingan SDM memegang dampak dalam peningkatan kemampuan laporan keuangan. Adanya kemampuan laporan keuangan yang baik juga dinilai bisa mempermudah para pengguna laporan keuangan dalam proses pengambilan keputusan-keputusan ekonomis. Dengan sumber daya yang kompeten atas siklus pengelolaan serta tersedianya laporan keuangan, laporan keuangan akan lebih akurat, efektif, dan efisien. Hasil ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai bahan pertimbangan suatu entitas atau lembaga guna menumbuhkan persaingan SDM agar dapat menyajikan laporan keuangan yang berkualitas.

Kata kunci : kompetensi, sumber daya manusia, kualitas laporan keuangan.

PENDAHULUAN

Laporan keuangan adalah suatu data vital guna ditampilkan oleh divisi keuangan atas hal pelaporan keuangan. Hal tersebut membuat adanya tuntutan terhadap kualitas data atas laporan keuangan agar bisa dipakai selaku acuan atas alternatif pilihan perusahaan. Laporan keuangan yang disusun secara akurat dan tepat waktu yang terikat atas adanya persaingan dari SDM yang berfungsi untuk mengelola serta menyajikan laporan keuangan (Pujanira & Taman, 2017). Kualitas laporan keuangan yang disajikan tentu dapat mempengaruhi hasil dari pengambilan keputusan

oleh itu diperlukan SDM yang berkualitas atas perannya. Menurut Soemarso (2004) Laporan keuangan disusun guna pihak yang produksi alternatif eksternal perusahaan khususnya atas peran moneter dari hasil usaha perusahaan. Informasi dapat dikatakan bermanfaat jika dapat digunakan untuk mendukung proses pengambilan keputusan (Ariesta, 2013). Informasi keuangan suatu entitas atau lembaga dapat tercermin dari dalam laporan keuangannya (Priskanodi et al., 2022). Oleh karena itu, di dalam dunia bisnis atau organisasi harus mempertimbangkan dengan cermat informasi yang disajikan dalam catatan akuntansinya, sehingga informasi tersebut bisa dipakai selaku bentuk perencanaan, pengendalian dan pengambilan keputusan. Tidak adanya laporan keuangan yang berkualitas membentuk sulitnya pengambilan keputusan (Prastika et al., 2022).

SDM yakni pilar utama dalam suatu entitas. Selain menjadi penyangga utama, sumber daya manusia juga menjadi penggerak utama dalam keberhasilan entitas untuk mencapai misi dan visinya. Hal ini juga menjadi salah satu pentingnya sumber daya yang kompeten dalam organisasi terutama atas siklus pembentukan laporan keuangan. Hal utama yang berdampak atas keandalan dan ketepatanwaktu dalam pelaporan keuangan adalah contohnya yakni kemampuan persaingan SDM (Ariesta, 2013). Menurut Armel (2017) suatu laporan keuangan yang memiliki kualitas adalah jika laporan keuangan tersebut memenuhi empat kriteria, diantaranya adalah andal, relevan, bisa dibandingkan, dan bisa dipahami.

Kualitas informasi saat membentuk laporan keuangan penting dipengaruhi oleh kompetensi sumber daya manusianya (Azlan et al., 2015). Karenanya, diperlukan keterampilan SDM yang terampil guna bisa memproduksi laporan keuangan yang baik (Tawaqal & Suparno, 2019). Indriasari & Nahartyo (2008) menjelaskan bahwa dalam menyusun serta memberikan laporan keuangan yang baik, kemampuan persaingan SDM memiliki pengaruh yang signifikan di dalamnya.

TINJAUAN LITERATUR

Kompetensi

Kompetensi menurut Andini & Yusrawati (2015) adalah sebuah peran yang terdapat atas suatu diri yang bisa digunakan guna menghasilkan sesuatu yang baik di tempat mereka bekerja, seperti kemampuan seseorang untuk memberikan serta merealisasikan kemampuan serta pengetahuan yang dimilikinya untuk dapat meningkatkan manfaat atau tujuan yang telah disepakati. Menurut Nurjaya et al (2021) kompetensi yakni peran guna seseorang memegang kebiasaan guna melangsungkan pekerjaannya dengan keterampilan, pengetahuan, kreativitas serta pengalaman yang dimilikinya guna bisa menumbuhkan kinerja seperti yang diharapkan. Pengetahuan, kemampuan, serta keterampilan merupakan kompetensi yang dimiliki seseorang. Kompetensi memiliki beberapa tingkatan yang bisa dipahami berdasar asal pendidikan, pelatihan dan keterampilan (Havesi, 2005).

Sumber Daya Manusia

SDM yakni suatu hal yang vital atas sebuah asosiasi dalam menjalankan suatu tugas dan fungsi suatu organisasi (Umaira & Adnan, 2019). Menurut Manthis & Jackson (2002) nilai sumber daya manusia dapat dipengaruhi oleh penggunaan keterampilan dan kemampuan seseorang ketika melakukan pekerjaan, terlepas dari latar belakang pendidikan yang dimilikinya, hal ini dapat mempengaruhi keberhasilan dalam pengelolaan organisasi. SDM yakni jenis variabel vital atas menunjang keberhasilan asosiasi sehingga kompetensi yang dimiliki oleh SDM menjadi aspek vital atas asosiasi (Armel, 2017). Menurut Sanjaya (2017) SDM yakni salah satu sumber kemampuan yang bukan perihal yang bisa dipisahkan atas penyusunan perihal perusahaan. SDM memegang peranan yang sangat penting dalam keberadaannya di suatu entitas atau lembaga, baik dalam melaksanakan maupun mencapai tujuan.

Kualitas Laporan Keuangan

Laporan keuangan yakni catatan informasi tentang keuangan suatu entitas pada suatu periode akuntansi. Laporan keuangan juga berfungsi untuk mencerminkan kondisi kinerja suatu entitas dalam setiap periode (Triwardana, 2017). Dengan adanya kualitas laporan keuangan yang baik dapat membantu pengguna laporan keuangan, yang mana hak tersebut dapat digunakan untuk pengambilan keputusan, sehingga laporan keuangan dituntut untuk disajikan dengan tepat waktu dan akurat. Menurut Wati (2014) kualitas adalah kesesuaian yang berdasarkan standar, diukur berbasis kadar ketidaksesuaian, dan dicapai berdasarkan pemeriksaan. Armel (2017) menyatakan bahwa kualitas laporan keuangan dapat dinilai dari 4 karakteristik yaitu (1) laporan keuangan bersifat relevan, (2) laporan keuangan bersifat andal, (3) laporan keuangan dapat dibandingkan, dan (4) laporan keuangan dapat dipahami. Tidak hanya itu, kualitas laporan keuangan yang baik juga dapat membuat laporan keuangan tersebut dapat diandalkan, sehingga laporan keuangan dapat digunakan perbandingan (Sari, 2017).

METODE PENELITIAN

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan *literature review*. Menurut Cahyono (2019) *literature review* adalah proses ilmiah yang memberikan hasil berupa *output* laporan yang dapat digunakan sebagai pembuktian atau pendekatan masalah tertentu. Dalam pembuatan sebuah literatur umumnya terdiri dari 3 (tiga) proses yaitu *planning*, *conducting*, dan *reporting* (Zhu et al., 2018). Tahapan yang pertama adalah *planning* (perencanaan), di mana peneliti melakukan *survey* terhadap beberapa artikel ilmiah, prosiding, dan literatur lain yang relevan dengan topik yang dibahas dalam penelitian ini. Pada tahapan kedua yaitu *conducting* (melakukan *review*), dimana peneliti mencermati ada atau tidaknya relevansi dari setiap literatur yang ada dalam artikel ilmiah yang digunakan agar mendapatkan hasil *review* yang sesuai dengan topik yang diteliti. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Pencarian literature pada penelitian ini menggunakan *database*

google scholar untuk mendapatkan data dengan menggunakan kata kunci “Kompetensi”, “Sumber Daya Manusia”, “Kualitas Laporan Keuangan”.

Tabel 1. Jumlah Hasil Pencarian Literatur

<i>Database</i>	Tanggal Observasi	Batasan Tahun	Kata Kunci
		Jumlah	
6.200	7 Juni 2022	Sejak 2017	Kompetensi, Sumber Daya Manusia Kualitas Laporan Keuangan
<i>Google Scholar</i>			
yang 20	9 Juni 2022	Sejak 2017	Menghilangkan artikel tidak sesuai dengan topik

Berdasarkan dengan tabel 1, peneliti memperoleh 20 artikel yang telah diseleksi dengan kriteria sebagai berikut; (1) Artikel diterbitkan oleh jurnal atau prosiding, (2) Artikel diterbitkan dalam rentan waktu 2017 hingga 2022, (3) Artikel membahas mengenai peran kompetensi sumber daya manusia dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan. Peneliti menggunakan 20 artikel sebagai sumber literature yang tersebar pada latar belakang dan pembahasan serta hasil. Pada tahapan yang ketiga yaitu *reporting* (pelaporan), di mana peneliti mengekstrasi data dan menuangkannya dalam artikel ilmiah hingga mendapatkan informasi serta pengetahuan.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Kompetensi sumber daya manusia sangat penting dalam proses penyusunan laporan keuangan. Hal ini dikarenakan laporan keuangan merupakan suatu informasi yang mendukung dalam proses pengambilan keputusan, sehingga dalam mengelola dan menyajikan laporan keuangan dibutuhkan sumber daya manusia yang kompeten agar laporan keuangan dapat disajikan tepat waktu (Pujanira & Taman, 2017). Dalam menjalankan fungsinya yaitu akuntansi, kompetensi sumber daya manusia dapat dilihat dari *level of responsibility* serta kompetensi sumber daya manusia itu sendiri (Paranoan et al., 2019). Menurut Nurillah (2014) kompetensi adalah karakteristik yang dimiliki oleh seseorang yaitu berupa keterampilan (*skill*), pengetahuan (*knowledge*) serta kemampuan (*ability*) untuk digunakan dalam suatu pekerjaan. Andini & Yusrawati (2015) menyatakan bahwa penilaian tingkat kompetensi sumber daya manusia dibutuhkan agar dapat digunakan untuk menilai tingkat kinerja yang diinginkan. Adanya penilaian pada tingkatan kompetensi sumber daya manusia tersebut diharapkan dapat dijadikan acuan dalam proses seleksi, perencanaan, evaluasi kinerja dan pengembangan sumber daya manusia. Armel (2017) dalam penelitiannya menjelaskan bahwa kompetensi sumber daya manusia merupakan faktor penting dalam

penyusunan laporan keuangan agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas dan bernilai informasi untuk dapat digunakan oleh pengguna laporan keuangan. Hal tersebut yang melatar belakangi pentingnya kompetensi yang dimiliki oleh sumber daya manusia.

Sumber daya manusia merupakan faktor penting terciptanya laporan keuangan yang berkualitas (Kiranayanti & Erawati, 2016). Kompetensi sumber daya manusia dinilai dapat mendasari seseorang mencapai kinerja yang baik serta mempunyai peranan yang penting dalam perencanaan, pelaksanaan serta pengendalian suatu entitas (Wati, 2014). Sari (2017) juga menjelaskan bahwa kapasitas SDM yakni hal pertama yang mempengaruhi kualitas suatu laporan keuangan. Hal ini diperjelas oleh Kiranayanti & Erawati (2016) yang menyatakan dalam penelitiannya bahwa dibutuhkan sumber daya manusia yang berkompeten agar dapat menghasilkan sebuah laporan keuangan yang berkualitas, hal itu dikarenakan laporan keuangan merupakan produk yang dihasilkan oleh bidang atau disiplin ilmu akuntansi. Penelitian Gasperz (2019), Hakim et al (2017), Wahyuni et al (2018), Lathif et al (2020), serta Hartono & Ramdany (2020) memberikan hasil kalau kemampuan bersaing SDM memiliki pengaruh atas kualitas laporan keuangan. Dengan tingginya kompeten SDM maka penyusunan laporan keuangan akan lebih efektif, efisien, serta akurat.

Kualitas laporan keuangan menjadi fokus penting yang terus ditingkatkan oleh setiap entitas. Baik dari segi peningkatan kompetensi sumber daya manusia, maupun pendukung eksternal lainnya. Hal tersebut dilakukan karena mengingat pentingnya laporan keuangan suatu entitas atau lembaga dalam proses pengambilan keputusan. Tidak hanya untuk pengambilan keputusan, laporan keuangan juga berfungsi untuk melihat kinerja suatu entitas atau lembaga dalam periode-periode akuntansi. Artinya, semakin tinggi kemampuan bersaing yang dimiliki SDM, oleh itu hal tersebut pula akan meningkatkan kualitas laporan keuangan (Hakim et al., 2017).

KESIMPULAN DAN SARAN

Berkaitan dengan uraian hasil penelitian di atas, peneliti menyimpulkan bahwa kemampuan bersaing SDM mampu memberikan pengaruh positif atas peningkatan kualitas laporan keuangan. Perihal ini menegaskan kalau semakin tinggi kemampuan bersaing SDM maka semakin tinggi pula pengaruhnya terhadap kualitas laporan keuangan. Melalui kualitas keuangan yang baik, maka dapat mempermudah pemakai laporan keuangan untuk menggunakannya sebagai acuan pengambilan keputusan. Dampak positif yang disajikan atas kemampuan bersaing SDM memperlihatkan kalau semakin tinggi kemampuan bersaing yang dimiliki SDM maka semakin tinggi pula kualitas laporan keuangan.

Saran atas penelitian ini yaitu diharapkan SDM dapat meningkatkan kompetensinya oleh itu bisa menyajikan laporan keuangan yang berkualitas, baik dalam segi efektifitas, efisiensi maupun keandalan informasi di dalamnya, sehingga laporan keuangan bukan perihal yang condong atas suatu kepentingan salah satu pihak. Selain itu, diharapkan suatu entitas atau lembaga memberikan pelatihan bagi sumber daya

manusianya agar meningkatkan kompetensinya sehingga hal tersebut juga dapat meningkatkan kinerja SDM. Dengan adanya kualitas laporan keuangan yang baik, oleh itu hendak tidak menyulitkan atas proses pengambilan keputusan ekonomis suatu entitas atau lembaga.

DAFTAR PUSTAKA

- Andini, D., & Yusrawati. (2015). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akutansi*, 24(Juni 2015), 65–82.
- Ariesta, F. (2013). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Pengendalian Intern Akuntansi Terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Pasaman Barat). *E-Journal Universitas Negeri Padang*, 1, 1–15.
- Armel, R. Y. G. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Dumai). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 105–119.
- Azlan, M., Herwanti, T., & Pituringsih, E. (2015). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengendalian Intern Akuntansi, Dan Pengawasan Keuangan Daerah Terhadap Keandalan Laporan Keuangan Daerah Pada Skpd Pemerintah Kabupaten Lombok Timur. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(2), 188–198.
- Cahyono, E. A. (2019). LITERATUR REVIEW ; PANDUAN PENULISAN DAN PENYUSUNAN. *Jurnal Keperawatan*, 12(2).
- Gasperz, J. J. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Badan Pusat Statistik Wilayah Maluku). *JBMP (Jurnal Bisnis, Manajemen Dan Perbankan)*, 5(2), 75–83.
<https://doi.org/10.21070/jbmp.v5i2.2550>
- Hakim, A., Kirmizi, & Paulus, S. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) Dan Sistem

- Pengendalian Intrn Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Indragiri Hulu). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1756–1770.
- Hartono, H., & Ramdany, R. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 14–23. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i1.90>
- Havesi, A. G. (2005). *Standards for Internal Control in New York State Government. December*, 1–30. <https://www.osc.state.ny.us/>
- Indriasari, & Nahartyo. (2008). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Akuntansi Terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Simposium Nasional Akuntansi, XXI, Pontianak*.
- Kiranayanti, I. A. E., & Erawati, N. M. A. (2016). PENGARUH SUMBER DAYA MANUSIA, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, PEMAHAMAN BASIS AKRUAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16, 1290–1318.
- Lathif, A., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Kode Etik Akuntan, Standar Akuntansi Pemerintah Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 09(06), 162–174.
- Manthis, R., & Jackson, J. (2002). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Salemba Empat.
- Nurillah. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. In *Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro*.
- Nurjaya, N., Affandi, A., Ilham, D., Jasmani, J., & Sunarsi, D. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Kemampuan Pemanfaatan Teknologi Terhadap Kinerja Aparatur Desa Pada Kantor Kepala Desa Di Kabupaten Gunungkidul, Yogyakarta. *JENIUS (Jurnal Ilmiah Manajemen Sumber Daya Manusia)*, 4(3), 332. <https://doi.org/10.32493/jjsdm.v4i3.10460>
- Paranoan, N., Tandirerung, C. J., & Paranoan, A. (2019). PENGARUH PEMANFAATAN

TEKNOLOGI INFORMASI DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP EFEKTIVITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI. *Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 2(1).

- Prastika, A. W., Widiati, P. K., & Budiwitjaksono, G. S. (2022). Evolusi Sistem Keuangan Berbasis Teknologi Pada Umkm Binaan Csr Pt Semen Indonesia (Persero) Tbk Pabrik Tuban. *Jurnal Ilmiah MEA ...*, 6(1), 32-42.
<http://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/1779>
- Priskanodi, J., Trisnaningsih, S., & Aprilisanda, I. D. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Struktur Modal dan Persitensi Laba terhadap Kualitas laba. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13(1), 200-209.
- Pujanira, P., & 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).
<https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16643>
- Sanjaya, A. (2017). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Dan Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi (Studi Pada SKPD Ka. *Fakultas Ekonomi Manajemen*, 4(1), 366-380.
- Sari, N. (2017). PENGARUH KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA, PEMAHAMAN AKUNTANSI, PENERAPAN SAP, PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bu. *JOM Fekon*, 3(1).
- Soemarso. (2004). *Akuntansi Suatu Pengantar*. Salemba Empat.
- Tawaqal, I., & Suparno. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Pemerintah Kota Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 02(04), 125-135. <file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/5217-13611-1-PB.pdf>
- Triwardana, D. (2017). The Influence Of Implementing Accounting Government

Standard , Implementing Of Accounting Financial System And Co ... *JOM Fekon*, 4(1).

- Umaira, S., & Adnan, A. (2019). Pengaruh Partisipasi Masyarakat, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengawasan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Studi Kasus Pada Kabupaten Aceh Barat Daya). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(3), 471–481. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i3.12580>
- Wahyuni, S., Fadah, I., & Tobing, D. S. (2018). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Melalui Pengelolaan Barang Milik Daerah. *Bisma*, 12(1), 66. <https://doi.org/10.19184/bisma.v12i1.7602>
- Wati, D. K. (2014). Pengaruh kompetensi sumber daya manusia, peneraan standar akuntansi pemerintah dan system keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi*, 2(1).
- Zhu, M., Sari, A., & Lee, M. M. (2018). A systematic review of research methods and topics of the empirical MOOC literature (2014–2016). *Internet and Higher Education*, 37, 31–39. <https://doi.org/10.1016/j.iheduc.2018.01.002>