

Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perusahaan Industri Manufaktur

Septiyana Flowerencya¹, Sofie²

^{1,2}Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti
sofie@trisakti.ac.id²

ABSTRACT

The study entitled "The Influence of the Quality of Human Resource, Utilization of Information Technology and Internal Control Systems on the Quality of Financial Reports in Manufacturing Industry Companies" aims to determine the effect of the quality of human resources, utilization of information technology and internal control systems on the quality of financial reports in manufacturing companies located in DKI Jakarta. The approach used in this research is a quantitative approach. The type of data used in this research is primary data. Questionnaires were delivered to 110 employees of manufacturing industry companies who work in the fields of accounting, finance and audit. A total of 110 questionnaires were again filled in completely and appropriately so they could be processed. The data collected was processed using the SPSS software program. The quality of the data collected was measured using validity and reliability tests. Meanwhile, for the classical assumption test, the normality test is used. The statistical methods used to test the hypothesis are the T test, multiple linear regression analysis, and the F test. The results of the research show that the quality of human resources, use of information technology and internal control systems have a positive influence on the quality of financial reports.

Keywords : *Quality of Human Resource, Utilization of Information Technology and Internal Control Systems on the Quality of Financial Reports.*

ABSTRAK

Penelitian berjudul "Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perusahaan Industri Manufaktur" ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang berada di DKI Jakarta. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Kuisioner disampaikan kepada 110 karyawan perusahaan industri manufaktur yang bekerja di bidang akuntansi, keuangan dan audit, sebanyak 110 kuisioner Kembali diisi dengan lengkap dan sesuai sehingga dapat diolah. Data yang dikumpulkan diolah dengan menggunakan program software SPSS. Kualitas data yang terkumpul diukur menggunakan uji validitas dan uji reliabilitas. Sedangkan untuk uji asumsi klasik menggunakan uji normalitas. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah uji T, analisis regresi linier berganda, dan uji F. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan sistem pengendalian intern mempunyai pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

PENDAHULUAN

Setiap perusahaan bertujuan untuk mendapatkan sebuah laba dan mempertahankan kelangsungan hidup perusahaannya. Laba dapat dilihat dari kualitas laporan keuangan yang disajikan pada suatu perusahaan. Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban pengelolaan keuangan dalam perusahaan selama satu periode.

Pentingnya laporan keuangan yang berkualitas dan terpercaya membawa dampak besar bagi perusahaan, salah satunya adalah para pengguna laporan keuangan menjadi yakin pada isi dari laporan keuangan perusahaan tersebut. Perusahaan manufaktur merupakan salah satu sektor utama (primary sector) di Bursa Efek Indonesia. Industri ini memberikan sumbangsi besar di pasar uang dan pasar modal khususnya untuk pemasukan Gross National Product GNP atau Gross Bruto Product GDP negara Indonesia (Rahmah, 2019).

Berdasarkan penelitian sebelumnya terdapat faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, yang pertama kualitas SDM. Setiap organisasi menginginkan SDM yang berkualitas di setiap unit kerja yang sesuai. SDM yang berkualitas dinilai dapat mengurangi risiko kesalahan maupun menyajikan informasi yang sesuai kebutuhan dalam penyajiannya sehingga menghasilkan laporan yang berkualitas.

Selanjutnya, yang berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan yaitu pemanfaatan teknologi informasi. Di era modern ini, penggunaan teknologi informasi dinilai dapat membantu meningkatkan kualitas laporan keuangan. Selanjutnya, teknologi informasi yang memadai juga diharapkan dapat mengurangi risiko kesalahan serta meningkatkan efisiensi dalam penyusunan laporan keuangan.

Faktor terakhir yang berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan adalah sistem pengendalian internal. Keefektifan sistem pengendalian internal diperlukan untuk merencanakan dan melaporkan hasil yang akan dievaluasi oleh komite sistem pengendalian internal. Fungsi sistem pengendalian internal digunakan sebagai sumber informasi yang independen mengenai berbagai aktivitas organisasi agar dapat membantu pengambilan keputusan yang obyektif dan akuntabel.

TINJAUAN LITERATUR

Theory of Planned Behavior

Theory of Planned Behavior merupakan teori perilaku yang dapat mengenali bentuk keyakinan seseorang, terhadap kontrol atas sesuatu yang akan terjadi dari hasil perilaku (Ajzen 1991). Dari sinilah, perbedaan perilaku, antara seseorang yang berkehendak, dengan yang tidak berkehendak, dapat dibedakan (Ajzen, 1991).

Technology Acceptance Model (TAM)

Technology Acceptance Model (TAM) pertama kali diperkenalkan oleh Davis (1989) yang memodifikasi dari kepercayaan (belief), sikap (attitude), intensitas (intention), dan hubungan perilaku pengguna (user behavior relationship) yang mengadopsi dari komponen - komponen *Theory of Reason Actioned (TRA)*.

Teori Legitimasi

Menurut Dowling dan Pfeffer (1975) legitimasi didefinisikan sebagai suatu kondisi atau status dimana suatu entitas atau perusahaan ini memiliki suatu sistem nilai yang bersifat kongruen, dan mengindikasikan bahwa sistem sosial ini menjadi bagian yang lebih besar didalam cakupan sistem nilai itu sendiri.

Kualitas Laporan Keuangan

Menurut PSAK No. 1 (2022) laporan keuangan adalah merupakan bagian dari proses pelaporan keuangan. Laporan keuangan yang lengkap biasanya meliputi neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan posisi keuangan (yang disajikan dalam berbagai cara misalnya laporan arus kas atau laporan arus dana), catatan dan laporan lain serta materi penjelasan yang merupakan bagian integral dari laporan keuangan.

Kualitas Sumber Daya Manusia

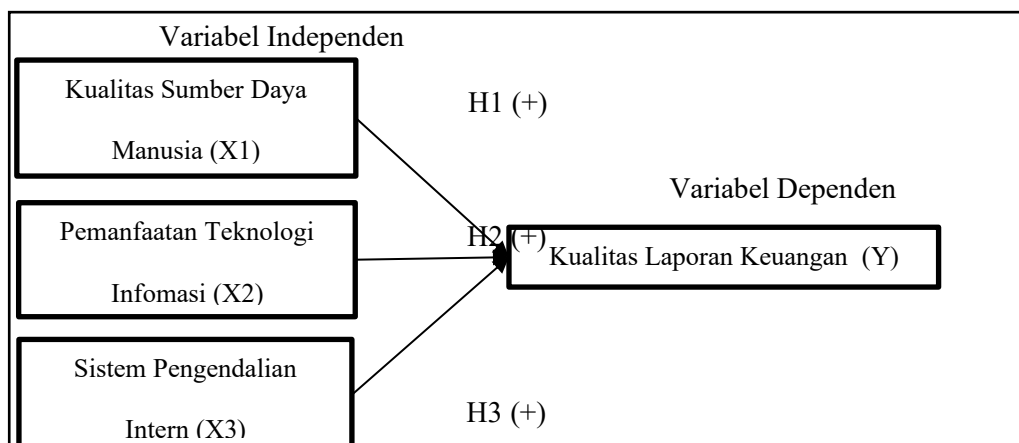
Kualitas sumber daya manusia merupakan kemauan dan kemampuan seseorang yang dilandasi pengetahuan, keterampilan dan sikap kerja yang baik dalam melaksanakan tugas tertentu untuk mencapai tujuan organisasi.

Pemanfaatan Teknologi Informasi

Menurut Hadis (2022) pemanfaatan teknologi informasi termasuk didalamnya pengolahan data, pengolahan informasi, serta proses kerja secara elektronik dengan maksud agar dapat memberikan pelayanan kepada publik dengan adanya kemudahan untuk mengakses informasi keuangan. Selain itu, pengolahan data dengan bantuan komputer jelas akan mampu meningkatkan kualitas informasi keuangan yang dilaporkan.

Sistem Pengendalian Intern

Sistem pengendalian internal merupakan hal wajib yang harus dimiliki oleh perusahaan karena berbagai alasan. Baik demi kelancaran operasional perusahaan hingga tingkat keamanan. Contoh sederhana aktivitas pengendalian internal adalah aturan cuti, laporan kerja dinas, penetapan Nomor Induk Karyawan hingga rotasi jabatan.



Gambar 1. Kerangka Konseptual

Pengembangan Hipotesis

Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Kompetensi sumber daya manusia mencakup kapasitasnya, yaitu kemampuan seseorang atau individu dan atau suatu organisasi (kelembagaan), atau suatu sistem untuk melaksanakan fungsi-fungsi atau kewenangannya untuk mencapai tujuannya secara efektif dan efisien (Effendi, 2019). Hubungan antara kualitas sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan dapat dijelaskan dengan *Planned Behavior Theory*, faktor yang dapat mempengaruhi perilaku seseorang yaitu sikap yang dijelaskan dapat menghubungkan antara kualitas sumber daya manusia dengan kualitas laporan keuangan. Dimana dengan adanya kualitas terhadap pekerja tentunya juga akan menimbulkan efektifitas kinerja yang baik.

H₁ : Kualitas Sumber Daya Manusia Berpengaruh Positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Teknologi informasi sangat membantu manajemen sumber daya manusia dalam suatu organisasi untuk menjalankan sistem informasi komputer yang terintegrasi yang didesain untuk menyediakan data dan informasi yang digunakan dalam perencanaan dan pengambilan keputusan sumber daya manusia. Kenyataan tersebut berhubungan dengan *Technology Acceptance Model* (TAM), dimana teknologi membantu individu dalam pelaksanaan tugas-tugasnya atau tugas jabatan.

H₂ : Pemanfaatan Teknologi Informasi Berpengaruh Positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Sistem pengendalian internal juga penting dalam penyusunan laporan keuangan sebuah perusahaan. Sistem pengendalian internal memadai apabila unsur-unsur dalam SPI menyajikan suatu pengendalian yang saling terkait dan dapat meyakinkan pengguna bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Teori legitimasi menyatakan bahwa perusahaan berusaha untuk memastikan bahwa aktivitas operasionalnya berada di dalam batasan aturan dan norma-norma yang berlaku di masyarakat yang terdapat pada tempat perusahaan beroperasi.

H₃ : Sistem Pengendalian Intern Berpengaruh Positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan.

METODE PENELITIAN

Penelitian menggunakan metode kuantitatif. Metode kuantitatif adalah pendekatan penelitian yang menggunakan likert dan dimulai dengan pengumpulan data, interpretasi data, dan penyajian hasilnya. Penelitian ini menggunakan data primer, melalui pembagian google form yang dijawab oleh karyawan yang bekerja dibidang yang berhubungan dengan laporan keuangan, seperti akuntan, finance, auditor, dll.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Tabel 1. Uji Statistik Deskriptif

	N	Minimu m	Maximu m	Mea n	Std. Deviatio n
Kualitas Sumber Daya Manusia (X1)	110	12	25	21.75	3.057
Pemanfaatan Teknologi Informasi (X2)	110	16	25	22.53	2.286
Sistem Pengendalian Intern (X3)	110	21	30	27.55	2.448
Kualitas Laporan Keuangan (Y)	110	21	30	28.17	2.250
Valid N (listwise)	110				

Sumber: Data yang diolah tahun 2024

Berdasarkan Tabel 1 diatas menyajikan hasil statistik menggambarkan setiap variabel penelitian secara rinci. Ketika ada 110 responden, rentang nilai yang mungkin adalah dari 1 sampai 5, dengan 5 adalah yang paling umum, dan rata-ratanya lebih tinggi dari standar deviasi, maka artinya penyebaran data yang terjadi bersifat homogen dan sudah terdistribusi baik.

Tabel 2. Uji Validitas

Variabel	Instrumen	Sig (2-tailed)	Tingkat Sig	Kesimpulan
Kualitas Sumber Daya Manusia (X1)	$X_{1.1} - X_{1.5}$	.000		Valid
Pemanfaatan Teknologi Informasi (X2)	$X_{2.1} - X_{2.5}$	.000		Valid
Sistem Pengendalian Intern (X3)	$X_{3.1} - X_{3.6}$	.000	0,05	Valid
Kualitas Laporan Keuangan (Y)	$Y_{1.1} - Y_{1.6}$	.000		Valid

Sumber: Data yang diolah tahun 2024

Dari tabel 2 menampilkan hasil nilai sig setiap variabel < 0,05 menunjukkan bahwa semua instrumen penelitian dinyatakan valid.

Tabel 3. Uji Reliabilitas

Variabel	Instrumen	Croanbach's Alpha	Kesimpulan
Kualitas Sumber Daya Manusia (X1)	$X_{1.1} - X_{1.5}$	0,854	Reliabel

Pemanfaatan Teknologi Informasi (X2)	$X_{2.1} - X_{2.5}$	0,775	Reliabel
Sistem Pengendalian Intern (X3)	$X_{3.1} - X_{3.6}$	0,789	Reliabel
Kualitas Laporan Keuangan (Y)	$Y_{1.1} - Y_{1.6}$	0,828	Reliabel

Sumber: Data yang diolah tahun 2024

Dari tabel 3 menampilkan hasil nilai sig setiap variabel > 0,6 menunjukkan bahwa semua instrumen penelitian dinyatakan reliabel.

Tabel 4. Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov- Smirnov Test	
Asymp. Sig.	.058

Sumber: Data yang diolah tahun 2024

Tabel 4 di atas menampilkan temuan uji *kolmogorov-smirnov* dapat diketahui bahwa seluruh variabel memiliki nilai sig. > 0,05, yakni sebesar 0,058 > 0,05, ini mengartikan bahwa semua data terdistribusi dengan normal.

Tabel 5. Uji Koefisien Determinasi (R²)

Model	R Square	Adjusted R Square
1	.826	.822

Sumber: Data yang diolah tahun 2024

Berdasarkan tabel 5 diatas menyajikan hasil dari R Square yaitu sebesar sebesar 0,826 atau 82,6%, yang artinya bahwa nilai tersebut adalah menunjukkan besarnya kemampuan variabel independen pada penelitian ini dalam mempengaruhi variabel dependennya. sedangkan faktor-faktor tambahan di luar cakupan penyelidikan ini merupakan sisa $100\% - 82,6 = 17,4\%$.

Tabel 6. Uji F (Simultan)

Model	F	Sig	Keterangan
1 Regression	168.276	0.000	Signifikan

Sumber: Data yang diolah tahun 2024

Nilai sig 0,000-0,05 pada Tabel 6 di atas menunjukkan bahwa setiap variabel penelitian independen berpengaruh terhadap variabel dependen.

Tabel 7. Uji T (Parsial)

Variabel	Prediksi	Unstandardize Coefficients B	Sig. (1-tailed)	Kesimpulan
(Constant)		4.243		
Kualitas Sumber Daya Manusia	(+)	.166	.000	H1 diterima
Pemanfaatan Teknologi Informasi	(+)	.464	.000	H2 diterima

Sistem Pengendalian Intern	.092	.007	H3 diterima
(+)			

Sumber: Data yang diolah tahun 2024

Tabel 7 menunjukkan bahwa semua bukti positif karena nilai sig total semua variabel kurang dari 0,05 mendukung hipotesis nol bahwa Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern secara positif memengaruhi kualitas laporan keuangan.

Regresi Linier Berganda

Nomor persamaan model regresi linier berganda dicari dengan menggunakan model regresi $Y = \alpha + \beta X_1 + \beta X_2 + \beta X_3 + \varepsilon$ berdasarkan data pada tabel 7 di atas:

$$Y = 4,243 + 0,166X_1 + 0,464X_2 + 0,092X_3$$

Persamaan linier berganda dapat diinterpretasikan dengan cara yang dijelaskan di bawah ini:

- I. Ketika mengendalikan semua faktor lainnya, nilai variabel dependen dalam hal ini kualitas laporan keuangan adalah 4,243. A.
- II. Karena Kualitas Sumber Daya Manusia memiliki koefisien positif, kenaikan satu unit mengarah ke peningkatan 0,166 unit di kualitas laporan keuangan (Y).
- III. Karena Pemanfaatan Teknologi Informasi memiliki koefisien positif, peningkatan satu unit menyebabkan peningkatan kualitas laporan keuangan (Y) sebesar 0,464 poin
- IV. Karena Sistem Pengendalian Intern memiliki koefisien positif, kenaikan satu unit mengarah ke peningkatan 0,092 unit di kualitas laporan keuangan (Y).

Pembahasan Hasil Uji Hipotesis

Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Penelitian ini menunjukkan kualitas sumber daya manusia diketahui berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Semakin baik kualitas sumber daya manusia maka akan semakin baik pula kualitas laporan keuangan yang dihasilkan.

Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Penelitian ini menunjukkan pemanfaatan teknologi informasi didapatkan hasil berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Semakin baik organisasi memanfaatkan teknologi informasi maka akan semakin baik pula kualitas laporan keuangan yang dihasilkan.

Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan

Penelitian ini menunjukkan pengendalian intern didapatkan hasil berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Semakin baik pengendalian intern yang diterapkan maka akan semakin baik pula kualitas laporan keuangan yang dihasilkan.

KESIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan olah data yang telah dilakukan, maka dapat kesimpulan yaitu bahwa kualitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, dan pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Aidah, T. N., & Rahmawati, M. I. (2024). PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 13(2).
- Aldino, H. P., & Septiano, R. (2021). Pengaruh Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi, Teknologi Informasi, Pengendalian Internal Dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Menara Ekonomi: Penelitian Dan Kajian Ilmiah Bidang Ekonomi*, 7(2).
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2024b). PSAK 201: Penyajian Laporan Keuangan. Ikatan Akuntan Indonesia
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2020). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1: Penyajian Laporan Keuangan. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI).
- Effendi, S., & Harahap, B. (2019). Analisis Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dan Kualitas Laporan Keuangan UMKM Dalam Mengembangkan Bisnis Di Kota Batam: Penerapan Sistem Informasi Akuntansi; Kualitas Laporan Keuangan UMKM; Dalam Mengembangkan Bisnis. *Jurnal Akuntansi Barelang*, 4(1), 123-131.
- 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.
- Hadis, F., Ihsan, H., Dwiharyadi, A., Septriani, Y., & Afni, Z. (2022). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Akuntansi Dan Manajemen*, 17(2), 106-121.
- Idris. (2021, Juli 16). *Apa Itu Perusahaan Manufaktur: Pengertian, Sistem Kerja, dan Contohnya*. Retrieved from Diambil kembali dari Money Kompas: <https://money.kompas.com/read/2021/07/16/235100926/apa-itu-perusahaan-manufaktur--pengertian-sistem-kerja-dan-contohnya>
- Industri Manufaktur di Indonesia sebagai Basis Produksi di ASEAN*. (2021, April). Retrieved from <https://investindonesia.go.id/en/article-investment/detail/indonesia-sebagai-basis-produksi-industri-manufaktur-terbesar-di-asean>
- Iskharimah, I., Harmono, H., & Sihwahjoeni, S. (2021). Pengaruh Tingkat Kompetensi Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, Pengendalian Intern Dan Pengawasan Keuangan Terhadap Keandalan Pelaporan Keuangan Kepolisian Resort Provinsi Jawa Timur. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 287-308.
- Kanji, L., & Sadeli, Y. A. (2023). Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengawasan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Al-Buhuts*, 19(1), 651-667.

- Lesmana, H. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Kelurahan Pasarbatang. *Jurnal Sistem Informasi Akuntansi (JASIKA)*, 1(1), 29-37.
- Lestari, N. L. W. T., & Dewi, N. N. S. R. T. (2020). Pengaruh pemahaman akuntansi, pemanfaatan sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 170-178.
- Media Komunikasi, I. d. (2023, September). *Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan*. Retrieved from <https://www.bpkp.go.id/id>
- Pramitha, A., Sari, R., & Nurkholis, K. M. (2024). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 4(3), 628-639.
- Puspitaningrum, Y. P., & Efendi, D. (2024). PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, SIA DAN KOMPETENSI SDM TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 13(1).
- Putri, U. A., Hafidhah, H., & Firmansyah, I. D. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengawasan Keuangan Daerah, Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Opd Kabupaten Sumenep. *Journal of Accounting and Financial Issue (JAFIS)*, 1(1), 11-19.
- Sabillah, A., Pebriani, R. A., & Putri, A. U. (2024). PENGARUH PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KESUAIAN TUGAS TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN (SURVEY PADA KARYAWAN PT. BINTAN COCOPIN SUKSES TANJUNG PINANG). *Jurnal Review Pendidikan dan Pengajaran (JRPP)*, 7(2), 4902-4910.
- Shofa, A., Wafirotin, K. Z., & Wijayanti, I. (2022). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kaulitas Laporan Keuangan (Studi Pada Bank Perkreditan Rakyat di Kabupaten Madiun). *ISOQUANT: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 6(1), 128-144.
- SIJABAT, J. (2022). Studi Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pt. Mujur Timber Di Medan. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 246-260.
- Ulfah, I. F., Mustoffa, A. F., & Wijianto, W. (2021). Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 45 Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 21(2).
- Wijayanti, K. S. A., & Wasita, P. A. A. (2021). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi, dan Peran Internal Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Grand Inna Kuta Beach). *Jurnal Ekonomi dan Pariwisata*, 16(2).
- Zainuddin, Z., & Bakri, M. (2023). Analisis Dampak Pemanfaatan Teknologi Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Bisnis. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi)*, 9(2), 356-362.