

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) Pada Perguruan Tinggi Negeri

Silvi Pratiwi^{1✉}, ²S Martono, ³Amir Mahmud

¹Pascasarjana, Universitas Negeri Semarang

²Jurusan Manajemen, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Semarang

³Jurusan Pendidikan Ekonomi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Semarang

Permalink/DOI: <https://doi.org/10.15294/beaj.v2i2.37790>

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi efektivitas penerapan SAKIP meliputi kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, dan kepatuhan terhadap pedoman SAKIP untuk meningkatkan efektivitas penerapan SAKIP. Studi ini juga menganalisis Sistem Pengendalian Intern dalam memperkuat hubungan antara Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Kepatuhan terhadap Pedoman SAKIP dalam Peningkatan Efektivitas Pelaksanaan SAKIP. Rancangan penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan populasi dan sampel sebanyak 75 perguruan tinggi negeri di lingkungan Ditjen Dikti. Analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif dan analisis inferensial dengan analisis regresi moderat uji perbedaan nilai mutlak. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi sumber daya manusia dan kepatuhan terhadap pedoman SAKIP berpengaruh positif dan signifikan terhadap peningkatan efektivitas penerapan SAKIP, sedangkan penggunaan Teknologi Informasi tidak berpengaruh terhadap peningkatan efektivitas penerapan SAKIP. Sistem Pengendalian Intern belum dapat memperkuat hubungan antara kompetensi sumber daya manusia, penggunaan teknologi informasi, dan kepatuhan terhadap pedoman SAKIP untuk meningkatkan efektivitas pelaksanaan SAKIP.

Kata Kunci : Kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, kepatuhan terhadap pedoman SAKIP, sistem pengendalian intern, SAKIP

PENDAHULUAN

Dalam rangka memperbaiki kondisi ekonomi dan sosial masyarakat, pemerintah melakukan berbagai usaha untuk mengembalikan kepercayaan masyarakat dengan mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*Good Governance*). Pemerintahan yang baik memiliki ciri yaitu tingkat kinerja yang tinggi, akuntabilitas publik, transparan, efektif dan efisien, serta bersih dari korupsi, kolusi, nepotisme (KKN). Perbaikan kondisi pemerintahan ini menjadi agenda yang sangat penting dalam reformasi birokrasi yang sedang pemerintah lakukan pada saat ini.

Terwujudnya pemerintahan yang baik perlu didukung dengan tersedianya sistem pengukuran kinerja yang baik dan terukur. Kinerja pemerintah berupa output dari rencana strategis (program/kegiatan) yang sudah atau akan di capai yang erat kaitannya dengan pelaksanaan anggaran secara efektif, efisien, serta memiliki kuantitas dan kualitas yang terukur. Kinerja pemerintah yang diukur dengan melihat pada kinerja anggaran, sudah mulai diukur dari hasil yang dicapai. Hal ini bertujuan untuk mengetahui tingkat keberhasilan seluruh aktifitas instansi pemerintah yang dilihat dari keluaran atau manfaat dari program dan kegiatan instansi tersebut. Pemerintah selanjutnya membuat sebuah kebijakan untuk dapat mengimplementasikan sistem pertanggung jawaban yang transparan, efektif dan efisien, dan terukur dengan menggunakan SAKIP yang dituangkan dalam Peraturan Pemerintah No. 8 Tahun 2006. Hasil dari penerapan SAKIP yaitu Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP). Sesuai dengan Perpres No. 29 Tahun 2014 dan PermenPAN dan RB No. 12 Tahun 2015, setiap Pemerintah Daerah

Kabupaten/ Kota diminta untuk menyampaikan LAKIP kepada Presiden, sebagai bentuk kewajiban Instansi pemerintah dalam melaporkan pertanggungjawaban secara periodik atas keberhasilan atau kegagalan dalam melaksanakan program dan kegiatan yang sudah ditetapkan.

Hasil penilaian implementasi SAKIP pada PTN di lingkungan Ditjen Pendidikan Tinggi, Riset dan Teknologi pada tahun 2019 menunjukkan beragam nilai. Beberapa PTN mendapat nilai AA dengan interpretasi sangat memuaskan, dan ada pula yang mendapatkan nilai CC yang artinya kurang, sistem dan tatanan kurang dapat di andalkan, memiliki sistem manajemen kinerja akan tetapi masih diperlukan banyak perbaikan minor dan perbaikan yang mendasar. Perbedaan efektivitas implementasi SAKIP ini dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor.

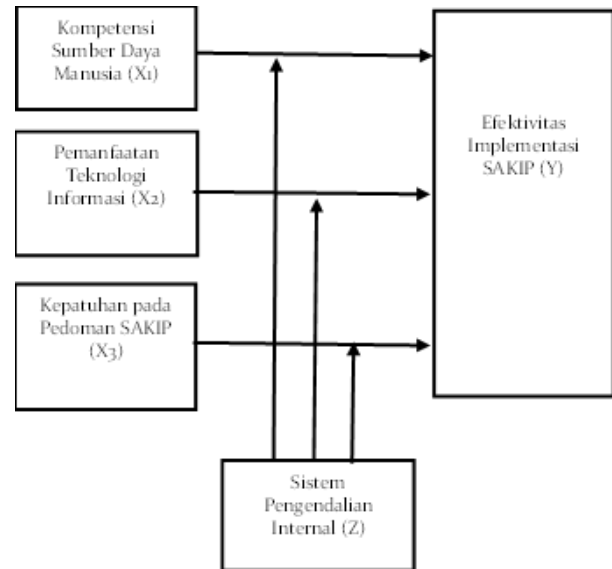
Berdasarkan teori sumber daya menurut Barney *et al* (2021), organisasi harus mengidentifikasi sumber daya yang memiliki potensi untuk digunakan dalam meningkatkan nilai ekonomi organisasi. Organisasi dapat menjadikan potensi sumber daya itu sebagai sumber keunggulan kompetitif yang berkelanjutan. Organisasi dalam hal ini dapat diartikan sebagai instansi pemerintah. Pada organisasi sektor publik seperti perguruan tinggi negeri memiliki sumber daya yang dapat dimanfaatkan untuk mencapai target kinerja yang di tetapkan. Sumber daya tersebut antara lain aset berwujud seperti gedung, peralatan dan mesin, serta aset tak berwujud seperti teknologi informasi, kompetensi sumber daya aparat sipil negara.

Faktor kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) memiliki pengaruh yang positif signifikan terhadap efektivitas SAKIP menurut Radinda *et al* (2021) dan Ramadhania *et al*

(2020). Berbeda dengan Saputra (2021), kompetensi SDM tidak berpengaruh pada Akuntabilitas Kinerja SKPD Sleman. Soleman et al (2019), pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif terhadap AKIP. Putri (2015), teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap AKIP.

Pardede et al (2018), Pedoman SAKIP berpengaruh positif terhadap efektivitas penerapan SAKIP pada SKPD Tebing Tinggi. Hasil penelitian tersebut bertentangan dengan Febiani et al (2016) yang menyatakan bahwa Pedoman Evaluasi Implementasi SAKIP tidak mempengaruhi keefektivan penerapan SAKIP.

Beberapa penelitian yang telah dilakukan, efektivitas implementasi SAKIP dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya budaya organisasi, komitmen organisasi, sistem pengendalian internal, pedoman SAKIP, rencana strategis, dukungan pemerintah pusat, budaya kerja. Kebaruan dalam penelitian ini adalah menambahkan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis bagaimana pengaruh kompetensi SDM, pemanfaatan teknologi informasi, dan kepatuhan pada pedoman SAKIP terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP pada Perguruan Tinggi Negeri dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderasi.



Gambar 1. Kerangka Berpikir

METODE PENELITIAN

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dan Hypothesis Testing Study. Populasi dan sampel sebanyak 75 PTN di lingkungan Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi, Riset, dan Teknologi Kemdikbudristek yang terdiri dari 63 universitas dan 12 institut yang tersebar di seluruh wilayah Indonesia.

Teknik yang digunakan dalam pengumpulan data penelitian ini yaitu dengan mendistribusikan kuesioner kepada responden yang merupakan pegawai/ operator SAKIP masing-masing perguruan tinggi negeri. Kuesioner berisi pertanyaan yang mengarah pada indikator variabel kompetensi sumber daya manusia (X1), pemanfaatan teknologi informasi (X2), kepatuhan pada pedoman SAKIP (X4), sistem pengendalian internal (Z), dan efektivitas implementasi SAKIP (Y). Analisis data menggunakan analisis deskriptif dan inferensial *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan uji selisih nilai mutlak dengan SPSS 25.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil output SPSS untuk perhitungan *Moderated Regression Analysis* (MRA) uji selisih

nilai mutlak dapat dilihat pada Tabel 1 di bawah ini.

Tabel 1. Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi dengan Uji Selisih Nilai Mutlak

		<i>Coefficients^a</i>			t	Sig
		<i>Unstandardized Coefficients</i>	<i>Std Error</i>	<i>Standardized Coefficients</i>		
Model		B		Beta		
1	(Constant)	26.104	.536		48.731	.000
	Zscore: KSDM	.884	.374	.289	2.364	.021
	Zscore: PTI	.405	.415	.132	.976	.333
	Zscore: KPSAKIP	.877	.361	.286	2.430	.018
	Zscore: SPI	.695	.400	.227	1.738	.088
	Nilai Selisih Mutlak (Zscore KSDM – Zcsore SPI)	-.105	.527	-.020	-.200	.843
	Nilai Selisih Mutlak (Zscore PTI – Zcsore SPI)	-.048	.613	-.007	-.078	.938
	Nilai Selisih Mutlak (Zscore KPSAKIP – Zcsore SPI)	.094	.585	.015	.161	.873

a. Dependent Variable: Efektivitas Implementasi SAKIP

Sumber: Data Primer yang Diolah, 2022

Berdasarkan output perhitungan dengan menggunakan SPSS. nilai t hitung variabel Kompetensi SDM sebesar 2.364 dan nilai signifikan $0.021 < 0.10$. Nilai t hitung $> t$ tabel dan nilai koefisien beta (β) variabel Kompetensi SDM sebesar 0.884 bernilai positif. Artinya. kompetensi SDM berpengaruh positif dan signifikan terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP pada Perguruan Tinggi Negeri. SDM di sini yaitu aparat sipil negara yang memiliki pengetahuan. keterampilan. dan perilaku yang baik dapat memberikan pengaruh yang positif dan signifikan terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP pada PTN di Lingkungan Ditjendiktiristek.

Hasil penelitian ini mendukung Resource Based Theory (RBT) menurut Barney (1991) dalam Yin-His Lo (2012). Suatu organisasi dapat

mencapai keunggulan jika memiliki sumber daya yang unggul. Pada instansi pemerintah. pegawai yang kompeten merupakan sumber daya yang berharga yang dimiliki oleh perguruan tinggi negeri dalam meningkatkan kinerja. Penelitian ini sejalan dengan penelitian Radinda *et al* (2021) dan Sukimon *et al* (2021). bahwa kompetensi SDM memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap implementasi SAKIP. Akan tetapi. hasil penelitian ini bertentangan dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Saputra (2021).

Hasil perhitungan dengan SPSS dapat diperoleh nilai t hitung variabel Pemanfaatan Teknologi Informasi sebesar 0.976 dengan sig. $0.333 > 0.10$. Nilai t hitung $< t$ tabel. sehingga dapat disimpulkan bahwa pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh

terhadap peningkatan efektivitas pmplementasi SAKIP pada PTN. Hasil penelitian ini bertentangan dengan Resource Based Theory (RBT) yang dikemukakan oleh Jones (2013:25). lingkungan organisasi menggunakan kemampuan yang dimiliki dan sumber daya seperti mesin, informasi, pengetahuan, dan sumber daya untuk menciptakan nilai.

Hasil penelitian ini tidak sama dengan hasil penelitian Soleman *et al* (2019). pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif terhadap AKIP. Hasil penelitian ini berbeda dengan Putri (2015). bahwa pemanfaatan teknologi informasi tidak memiliki pengaruh terhadap AKIP.

Berdasarkan Tabel 1 tersebut di atas, nilai t hitung variabel Kepatuhan pada Pedoman SAKIP (X_3) sebesar 2.430 dengan sig. 0.018 < 0.10. Nilai t hitung > t tabel dan nilai koefisien beta (β) variabel Kepatuhan pada Pedoman SAKIP adalah 0.877 bernilai positif. Artinya, Kepatuhan pada Pedoman SAKIP berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP pada PTN.

Penelitian ini mendukung Resource Based Theory (RBT) menurut Barney (1991) dalam Yin-His Lo (2012) bahwa heterogenitas sumber daya yaitu prosedur yang efisien dan kapasitas yang dimiliki oleh perusahaan mempengaruhi kinerja perusahaan. Pedoman SAKIP merupakan prosedur atau tata cara yang memberikan arah dan petunjuk bagaimana menyelenggarakan SAKIP dapat sesuai dengan peraturan pemerintah dan perundang-undangan yang berlaku.

Penelitian ini sejalan dengan Pardede *et al*. (2018). bahwa Pedoman SAKIP berpengaruh positif terhadap efektivitas implementasi SAKIP. Namun, hasil dari penelitian ini bertentangan dengan Febiani *et al* (2016).

Pedoman Evaluasi Implementasi SAKIP tidak berpengaruh terhadap efektifitas penerapan SAKIP.

Sistem Pengendalian Internal dalam Memperkuat Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia. Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Kepatuhan pada Pedoman SAKIP terhadap Peningkatan Efektivitas Implementasi SAKIP

Hasil output SPSS, nilai signifikansivariabel ZSPI (Z) sebesar 0.088 sedangkan nilai signifikansi pada nilai selisih mutlak (ZKSDM-ZSPI) sebesar 0.843 signifikansi nilai selisih mutlak (ZKSDM-ZSPI) > 0.10. Dari hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa SPI tidak dapat memperkuat pengaruh positif kompetensi sumber daya manusia terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP.

Nilai signifikansivariabel ZSPI (Z) sebesar 0.088 sedangkan nilai signifikansi pada nilai selisih mutlak (ZPTI-ZSPI) sebesar 0.938 Nilai koefisien (β) nilai selisih mutlak (ZPTI-ZSPI) adalah -0.048 dan signifikansi nilai selisih mutlak (ZPTI-ZSPI)>0.10. Artinya, SPI tidak dapat memperkuat hubungan pemanfaatan teknologi informasi terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP.

Nilai signifikansi variabel ZSPI (Z) sebesar 0.088 sedangkan nilai signifikansi pada nilai selisih mutlak (ZKPSAKIP-ZSPI) sebesar 0.873. Nilai koefisien (β) nilai selisih mutlak (ZPSAKIP-ZSPI) adalah 0.094 dengan signifikansinilai selisih mutlak (ZKPSAKIP-ZSPI)>0.10. Artinya, SPI tidak dapat memperkuat hubungan Kepatuhan pada Pedoman SAKIP terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP.

Berdasarkan ketiga hasil uji di atas, dapat disimpulkan bahwa SPI hanya sebagai variabel predictor. Hal tersebut dikarenakan SPI secara

parsial berpengaruh terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP dengan nilai signifikan $0.088 < 0.10$ dan t hitung $> t$ tabel yaitu 1.738 dan tidak dapat memperkuat hubungan kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, dan kepatuhan pada pedoman SAKIP terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP pada Perguruan Tinggi Negeri.

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan tentang Efektivitas Implementasi SAKIP dapat disimpulkan, Kompetensi SDM dan kepatuhan pada Pedoman SAKIP berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP pada Perguruan Tinggi Negeri, sedangkan pemanfaatan teknologi informasi tidak berpengaruh terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP pada Perguruan Tinggi Negeri. Kesimpulan lain dari penelitian ini yaitu Sistem Pengendalian Internal (SPI) tidak dapat memperkuat pengaruh kompetensi sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi dan kepatuhan pada Pedoman SAKIP terhadap peningkatan efektivitas implementasi SAKIP pada Perguruan Tinggi Negeri.

DAFTAR PUSTAKA

Al-Qudah, M.K.M., Osman, A., Halim, M.S.A., dan Al Satanawi, H.A. (2014). "The Effect of Human Resources Planning and Training and Development on Organizational Performance in the Government Sector in Jordan". *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences* Vol 4. No.4.

- Alraja, M.N., Hammami, S., Chikhi, B., dan Fekir, S. (2016). "The Influence of Effort and Performance Expectancy on Employees to Adopt E-government: Evidence from Oman". *International Review of Management and Marketing* Vol. 6(4), 930-934. ISSN:2146-4405.
- Amran, A. (2019). "Pengaruh Pengendalian Internal dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah (BAPPEDA) Kota Palopo". *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo* Vol.5. No.1.
- Barney, J.B., Ketchen, D.J., dan Wright, M. (2021). "Resource Based Theory and The Value Creation Framework". *Journal of Management* Vol.XX No.X. hlm. 1-20.
- Betta, A., dan Arza, F.I. (2020). "Pengaruh Komitmen Perangkat Daerah, Peran Aparat Pengawas Intern Pemerintah dan Budaya Organisasi Terhadap Efektifitas Penyelenggaraan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah". *Jurnal Wahana Riset Akuntansi* Vol. 8 No.1. hlm. 24-34.
- Cholis, N. dan Fadli (2018). "Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Intern, Akuntabilitas Publik dan Kinerja Instansi Pemerintah". *Jurnal Fairness* Vol.7 No.2 hlm. 127-136.
- Devarajan, Maheshwari, S., dan Vohra, V. (2018). "Managing Performance: Role of Goal Setting in Creating Work Meaningfulness". *The Business and Management Review* Vol 9 No. 4.
- Fahdi, M., Sari, R.N., dan Rasuli, M. (2015). "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Satuan Kerja Badan Layanan Umum Universitas Riau". *Jurnal*

Akuntansi Universitas Riau Vol.4 No.1 hlm. 72-83.

- Faradisa, A.N., dan Khafid, M. (2017). "The Effect of Competency and The Implementation of Standard on The Quality of Financial Statement with Control System as A Moderating Variable". *Accounting Analysis Journal UNNES* Vol.6. No.3. hlm. 394-406.
- Farikhoh, I. (2019). "Peran Pemanfaatan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel Moderating dari Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP), Kompetensi Aparatur Pemerintah Daerah dan Good Governance Terhadap Kualitas Informasi Keuangan". *Skripsi*. Semarang: Fakultas Ekonomi UNNES.
- Farmansyah, M.H.A., dan Isnalita. (2020). "Information and Communication Technology in Organizational Performance of Local Government". *Polish Journal of Management Studies* Vol.22 No.2.
- Febiani, I., Irianto, G. dan Purwanti, L. (2016). "Determinasn Efektivitas Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP)". *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan* Vol. 6 No.1.
- Fitrawati, Kahar, A., dan Ikbal, M. (2017). "Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Survei pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Parigi Moutung)". *Jurnal Katalogis*, Vol.5 No.12. hlm. 177-184.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IMB SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gkizani, A.M., dan Galanakis, M. (2022). "Goal Setting Theory in Contemporary Businesses: A Systematic Review". *Psychology* Vol 13, 420-426. *Scientific Research Publishing*.
- Gunawan, H., Gunawan, Warni, S., Opu, N.V., Mashud, Arsyad, M., dan Sallu, S. (2021). "Implementation of Governance and Utilization of Information Technology on Budget Formulation Performance through Quality of Work in the Government Finance Agency of Central Mamuju Regency". *Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management Sao Paulo, Brazil*.
- Halim, A.K., dan Purnomo, P.I.N. (2018). "The Effect of Human Resources Competency and The Implementation of The Regional Financial Accounting System toward The Regional Financial Statement Quality". *International Journal of Business and Management Studies* ISSN: 2158-1479. Vol. 07(02). Hlm 81-92.
- Handayani, D., Afiah, N.N., dan Yudianto, I. (2020). "The Influence of Internal Control System, Information Technology Utilization, and Organizational Commitment on Government Accountability Performance". *Journal of Accounting Auditing and Business* Vol 3 No. 2.
- Harahap, A.U. (2017). "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah dengan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah sebagai Variabel Moderating Di Pemerintah Kabupaten Labuhanbatu Utara". *Tesis*. Medan. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara.

- Hardyansyah. (2016). "Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Polewali Mandar)". *Skripsi*. Makassar: Universitas Islam Negeri Alaiuddin.
- Hutapea, P. & Thoha, N. (2008). *Kompetensi Plus Teori, Desain, Kasus dan Penerapan untuk HR dan Organisasi yang Dinamis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Idward, N.N. (2017). "Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Pemoderasi". *Skripsi*. Makassar: Universitas Islam Negeri Alaiuddin.
- Indriasih, D. (2014). "The Effect of Government Apparatus Competence and The Effectiveness of Government Internal Control Toward the Quality of Financial Reporting in Local Government". *Research Journal of Finance and Accounting* Vol. 5 No.20.
- Irvan, N., Mus, A.R., Su'un, M., dan Sufri, M. (2017). "Effect of Human Resource Competencies, Information Technology and Internal Control Systems on Good Governance and Local Government Financial Management Performance". *Institute of Research Advances-International Journal of Management & Social Sciences* ISSN 2455-2267. Vol.08. Hlm. 31-45.
- Israel, Okafor Uchenna., Ikem, OHachosim Celestine., danNduka, Oji Richard. (2022). "Expenditure in Human Resouce and Financial Performance of Quoted Manufacturing Companies in Nigeria". *East African Scholar Journal of Economics, Business and Management* Vol.5 Issue-2. ISSN:2617-4464 dan ISSN:2617-7269.
- Ji, Peinan., Yan, Xiangbin., dan Yu, Guang. (2020). "The Impact of Information Technology Investment on Enterprise Financial Performance in China". *Chinese Management Studies* Vol.14 No.3 pp.529-542. School of Management, Harbin Institute of Technology. Emerald Publishing Limited 1750-614X. DOI:10.1108/CMS-04-2019-0123.
- Jones, G.R. (2013). "Organizational Theory, Design, and Change". Inggris: Pearson Education Limited.
- Kareem, M.A. dan Hussein, I.J. (2019). "The Impact of Human Resource Development on Employee Performance and Organizational Effectiveness". *Management Dynamics in the Knowledge Economy* Vol.7 No.3. hlm. 307-322.
- Kasanah, N. (2013). *Etika Profesi dan Profesional Bekerja*. Jakarta: Direktorat Pembinaan SMK Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan.
- Kewo, C.L. (2017). "The influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability Local Government in Indonesia". *International Journal of Economics and Financial Issues* 7(1), 293-297. ISSN:2146-4138.
- Khan, Sania. (2021). "Impact of Human Resource Accounting on Organizations' Financial Performance in The Context of SMEs". *Growing Science Accounting* Vol 7., 621-628. Canada
Doi:10.5267/j.ac.2020.12.016.

- Knies, E., Boselie P, Williams, J.G., dan Vandenabeele W. (2018). "Strategic Human Resource Management and Public Sector Performance: Context Matters". *The International Journal of Human Resource Management* ISSN:0958-5192.
- Kurniawan, F., dan Akbar, R. (2018). "Evaluasi Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi pada KPPN Bandung I). *Accounting and Business Information System Journal* Vol 6 No. 1.
- Laka, Marta DLMW., dan Suprasto, Bambang. (2020). "Accountability, Information Technology and Village Performance". *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences* Vol. 7 No.2 pages: 71-78. ISSN:2395-7492.
- Lo, Y.H. (2012). "Managerial Capabilities, Organizational Culture and Organizational Performance: The Resource Based Perspective in Chinese Lodging Industry". *The Journal International Management Studies* Vol.7 No.1.
- Lunenburg, F.C. (2011). "Goal Setting Theory of Motivation". *International Journal of Management, Business, and Administration* Sa, Houston State University Vol. 15 No.1.
- Martin, Mapoma. (2017). "Effective Use of Information Technology for Performance Management in Zambian Government Institutions". *The International Journal of Multi-Disciplinary Research* ISSN: 3471-7102 1 Paper-ID: CFP/205/2017.
- Martono, S., Mukhibad, H., Anisykurlillah, I., dan Nurkhin, A. (2020). "Evaluation of Acceptance of Information System in State University with Theory of Planned Behavior and Theory of Acceptance Model Approaches". *Management Science Letters* Vol.10 hlm. 3225-3234.
- Masyita, S. (2016). "Efektivitas Kinerja Pegawai dalam Pelayanan Masyarakat untuk Pembuatan E-KTP pada Kantor Kecamatan Bontoa Kaupaten Maros". *Jurnal Ilmia Bongaya (Manajemen dan Akuntansi)* No.XIX.
- McNally, S.J. (2013). "The 2013 COSO Framework and SOX Compliance". The Association of Accountants and Financial Professionals in Business.
- Meliana, M., dan Ansar, R. (2021). "Utilization of Information Technology and Organizational Commitment to the Reliability of Financial Statements with Internal Control Moderation". *BJRA-Bongaya Journal for Research in Accounting* Volume 4 Issue 1. Page 38-37.
- Mlicka, K.S. (2014). "Resource-Based View in Strategic Management of Public Organizations- A Review of The Literature". *Management 2014* Vol 18 No.2 ISSN 1429-9321. DOI:10.2478/manment-2014-0039. University of Economics in Katowice.
- Molla, E., dan Iqbal, Z. (2019). "Impact of Human Resources on Productivity and Financial Performance fo Organizational Growth: A Comparative Study on Selected Public and Private Organizations in Bangladesh". *Bangladesh Journal of Administration and Management* Vol 31 No. 1 page: 18-34.
- Mulolli, Enis, dan Boskovska, Diana. (2020). "The Role of Human Resource Management Practices on Financial Performance in Firms". *International Journal of Multidisciplinary and Current Research* ISSN:2321-3124, Vol.8

- Murdi, H., dan Putri, A. (2020). "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) Kota Payakumbuh". *Jurnal Ekonomi STIE Haji Agus Salim* Vol. 23 hlm. 50-66.
- Muzakki, M.H., Susilo, H., dan Yuniarto, S.R. (2016). "Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Karyawan (Studi pada Karyawan PT. Telkom Pusat Divisi Regional V Surabaya)". *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)* Vol.39. No.2 hlm. 169-175.
- Nababan, M.D. (2016). "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Di Kabupaten Serdang BEdagai dengan Budaya Kerja Sebagai Variabel Moderating". Tesis. Medan: Universitas Negeri Sumatera Utara.
- Nasir, A. dan Gunawan, A. (2011). "Implementasi Good Governance dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah untuk Meningkatkan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten Bandung Barat)". *Prosiding The 10th Industrial Research Workshop and National Seminar*.
- Novianti, L., dan Suseno, N.S. (2014). "Factors Affecting Implementation of Good Government Governance (GGG) and their Implications Towards Performance Accountability". *Procedia- Social and Behavioral Sciences* 164 hlm. 98-105.
- Nurlis, dan Yadiati, W. (2017). "The Influence of Internal Control Effectiveness, Information Technology Utilization and Human Resources Competence on Local Government Financial Reporting Quality (Survey on SKPD Banten Provincial Government and Serang City)". *Research Journal of Finance and Accounting* Vol.8, No.12. hlm. 111-124.
- Olalla, M.F. (1999). "The Resource Based Theory and Human Resources". *International Association for Educators and Researchers* Vol. 5 No.1. hlm. 84-92.
- Pardede, R., Muda, I., dan Torong, Z.B. (2018). "The Factors which Influence the Effectiveness of SAKIP Implementation with Work Culture as Moderating Variable in the Tebing Tinggi Municipal Government". *International Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance (IJPBAF)*.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 Tahun 2017 Tentang Kompetensi Pemerintahan.
- Peraturan Menteri PAN-RB Nomor 12 Tahun 2015 Tentang Pedoman Evaluasi atas Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Peraturan Presiden Nomor 29 Tahun 2014 Tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.
- Perdana, Y.R. (2019). "Integrasi Rantai Pasok: Tinjauan Teori Berbasis Sumber Daya". 1st Conference on Industrial Engineering and Halal Industries. Yogyakarta: UIN Sunan Kalijaga.
- Peteraf, M. (2018). "Resource Based Theories". *The Palgrave Encyclopedia of Strategic Management*. DOI: https://doi.org/10.1057/978-1-137-00772-8_324.
- Pituringasih, E. dan Irwan, M. (2016). "Pengaruh Budaya Organisasi, Gaya

- Kepemimpinan, Sistem Informasi Akuntansi dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kinerja Organisasi pada Pemerintah Daerah Kabupaten Sumbawa". *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting* Vol. 4 No. 1. hlm. 30-45.
- Putri, E.M.N., Susilatri, dan Tanjung, A.R. (2015). "Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah Daerah, Penerapan Akuntabilitas Keuangan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Ketaatan pada Peraturan Perundangan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP)". *JOM Fekon Unri*. Vol.2 No.2.
- Rachmawati, D.I., Yuniarti, D., dan Nohe, D.A. (2015). "Model Regresi Variabel dengan Metode Selisih Mutlak (Moderating Variable Regression Model with an Absolute Difference Method)". *Jurnal Ekspansional Universitas Mulawarman* Vol. 6. No. 2. Hlm. 187-192.
- Radinda, R., dan Saleh, S.A. (2021). "Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Jaringan Internet E-SAKIP Terhadap Efektivitas Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) Survei pada Organisasi Perangkat Daerah Di Pemerintah Kota Bandung". *Prosiding The 12th Industrial Research Workshop and National Seminar*.
- Raghupathi, Wullianallur, and Wu, dan Jinhui, S. (2011). "The Relationship Between Information and Communication Technologies and Country Governance: An Exploratory Study". *Communications of The Association for Information System* Vol 8, Article 12. DOI: 10.17705/1CAIS.02.0812.
- Ramadhania, S. dan Novianty, I. (2020). "Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Peningkatan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah". *Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar*.
- Rosliyati, A. (2014). "Pengaruh Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) terhadap Penerapan Good Governance". *Jurnal Wawasan dan Riset Akuntansi* Vol. 1 No.2 hlm 66-79.
- Safkaur, Otniel., dan Sagrim, Yohanis. (2019). "Impact of Human Resources Development on Organizational Financial Performance and its Impact on Good Government Governance". *International Journal of Economics and Financial Issues* Vol 9 Issues 5.
- Sahusilawane, W. (2020). "The Effect of Technology Information, Organizational Commitment, Internal Control and Good Corporate Governance Principles on Organizational Performance". *International Journal of Social Science and Business* Vol. 4 No.2. hlm. 197-210.
- Saputra, G.R. (2027). Influence of Human Resource Competence, Internal Control System, Participation in Budget Preparation, and Accounting Control on Performance Accountability of Local Government Agencies. *Advances in Economics, Business and Management Research, volume 201, International Conference on Sustainable Innovation Track Accounting and Management Sciences (ICOSIAMS)*. Published by Atlantis Press International B.V.

- Sari, D.I., dan Priyadi, AP. (2020). "Determinan yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: SPI Sebagai Variabel Pemoderasi". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol.9 No.2.
- Sarwono, A.E., dan Handayani A. (2021). "Effect Technology Information on Quality Financial Statement With Internal Control As Moderating Variable". *International Journal of Educational Research & Social Sciences*. Vol.2 No.1.
- Silva, J.D., Riana I.G., dan Soares, A.D.C. (2020). "The Effect of Human Resources Management Practices on Innovation and Employee Performance (Study Conducted at NGOs Members of FONGTIL) Dili". *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding Vol 7 No.9*.
- Soleman, R. Soleman, R., dan Zainuddin (2015). "Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Kualitas Sistem Pengendalian Intern dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah". *Jurnal Hibualamo Seri Ilmu-ilmu Sosial dan Kependidikan* Vol.3 No.1.
- Sukarno, S.A., Tinangon, J.J., dan Tangkuman, S.J. (2020). "Pengaruh Kompetensi Aparat dan Komitmen Organisasi Terhadap Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi pada Kantor Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sulawesi Utara)". *Indonesia Accounting Journal* Vol. 2. No. 2 hlm. 110-117.
- Sukimon, I.L., Salju, Anwar M. (2021). "The Effect of Financial Report Quality and Human Resource Competence on the Implementation of SAKIP (Government Agencies Performance Accountability System)". *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal) Vol. 4. No. 3. August 2021. Page: 3742-3751*.
- Sumenge, A.S. (2013). "Analisis Efektifitas dan Efisiensi Pelaksanaan Anggaran Belanja Badan Perencanaan Pembangunan Daerah (BAPPEDA) Minahasa Selatan". *Jurnal EMBA* Vol.1 No.3 hlm.74-81.
- Synthia. (2017). "The Effect of Human Resources Competence and Application of Regional Financial Accounting Systems on Quality of Financial Report". *Journal of Applied Accounting and Taxation Article History* Vol. 2, No. 1. Hlm. 68-74.
- Tahir, H.K., Poputra, A.T., dan Warongan, D.L. (2016). "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) pada Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara". *Jurnal Acoountability Unsrat* Vol.5. No.2.
- Tanzerina, D., Azhar, A., dan Rasuli, M. (2017). "Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Efektifitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Indragiri Hulu Provinsi Riau Tahun 2015)". *JOM Fekon Unri* Vol.4 No.1. hlm. 586-600.
- Telabah, S.W.I, Hermanto, dan Handajani, L. (2018). "Implementation of Performance Accountability System for Government Institution (SAKIP): Determinants and Consequence In Local Government".

- International Business and Accounting Research Journal Volume 2, Issue 2. Hlm. 87-102.*
- Thompson, R.L., Higgins, C.A., dan Howell, J.M. (1994). "Influence of Experience on Personal Computer Utilization: Testing a Conceptual Model". *Journal of Management Information Systems*.
- Thongpaeng, P. (2022). "Effects of Internal Control System on Performance of Local Governments in Sisaket". *Social Science, Education dan Humanities Research Vol. 520 Proceedings of the 6th UPI International Conference on TVET 2020. Published by Atlantis Press SARL*.
- Torkestani, M.S., Mazloomi, N., dan Haghghat, F. (2014). "The Relationship between Information System Success, Organizational Learning and Performance of Insurance Companies". *International Journal of Business and Social Science Vol.5 No.10. hlm.125-132*.
- Wahyudin, A. (2015). *Metodologi Penelitian, Penelitian Bisnis dan Pendidikan*. Semarang: UNNESPRESS.
- Widarjono, Agus. (2018). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan EViews*. Yogyakarta: UUP STIM YKPN.
- Winoto, S. (2021). "Strategy to Improve Accountability and Performance Management in Pamekasan Regency Government". *Jurnal Ilmiah Administrasi Publik (JIAP) Vol 7 No. 3 pp 334-340*
- Yurtkoru, E.S., Bozkurt, T., Bekta F., Ahmed, M.J., dan Kola, V. (2017). "Application of Goal Setting Theory". *Global Business Research Congress. Press Academia Procedia V3 p.796-801*.
- Zhenqi, Wu. (2021). "Review of Government Performance Management in the Big Data era: Practice, Issues, and Prospects". *Social Science, Education and Humanities Research Vol 554 (ICHSSR)*.