

## DAFTAR REFERENSI

- Adha, M. I. (2023). Analisis Dampak Konflik Bersenjata GAM Dengan Pemerintah Indonesia Terhadap Masyarakat Sipil Dalam Perspektif HAM. *Gudang Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 1(4), 17–21.
- Akram, M., Islahuddin, & Syam, F. (2024). The Effect of Budget Oversight , Organizational Commitment , and Human Resource Quality on the Quality of Government Financial Reporting with the Government Internal Control System as an Intervening Variable. *Ministal: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Digital*, 3(3), 671–692.
- Alpi, M. F., & Akmalia, S. N. (2025). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Transparansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating di Kecamatan Medan Barat. *Maneggio: Jurnal Ilmiah Magister Manajemen*, 8(2), 114–125.
- Amruddin, Priyanda, R., Agustina, T. S., Ariantini, N. S., Rusmayani, N. G. A. L., Aslindar, D. A., ... Wicaksono, D. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Sukoharjo: CV. Pradina Pustaka Group.
- Aprianti, E. R., & Riharjo, I. B. (2017). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Pengawasan Terhadap Kinerja Pelaksanaan Anggaran Pada Instansi Pemerintah. *JIRA: Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(12), 21–32.
- Apriliya, S. (2024). *Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Partisipasi Masyarakat Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dana Desa (Studi Empiris Pada Desa Di Kecamatan Timang Gajah Kabupaten Bener Meriah)*. Universitas Malikussaleh.
- Armstrong, M. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia* (1st ed.; L. Yusron, Ed.). Bandung: Nusa Media.
- Asep. (2026). Mengenang Kejayaan PT Arun di Aceh Utara (Lhokseumawe). Retrieved July 16, 2026, from asepjw.com website: <https://sl1nk.com/y4fumrl>
- Atharrizka, N., Nurjannah, Y., & Andrianto, T. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *JIKES: Jurnal Informatika, Kesehatan*, 1(2), 107–118.
- Ayem, S., & Nugroho, M. M. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi Koperasi Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, Tingkat Kompetensi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Koperasi Pegawai Republik Indonesia (Studi Kasus Pa. PERMANA: *Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 12(1), 27–40.

- Bale, P. J., Marlina, T., Muanas, & Fahmie, A. (2023). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *JIKEs: Jurnal Informatika, Kesatuan*, 3(2), 111–122.
- Binawati, E., & Nindyaningsih, C. T. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Dinas-Dinas SKPD di Kabupaten Klat. *Optimal: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 19(1), 19–39.
- Defitri, S. Y. (2018). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Benefica*, 3(1), 64–75.
- Emnur, O. (2020). Warisan Arun NGL dan Jejak Suram Kota Petrodolar Lhokseumawe. Retrieved July 16, 2026, from Projectmultatuli.org website: <https://sllnk.com/nwezigd>
- Fadya, S., Ningsi, E. H., & Siregar, F. A. H. (2024). Pengaruh Audit Internal Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada PT. BPR Syariah Di Kota Medan. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(1), 993–1007.
- Faisal, Y., Indriyani, Mayang, T., & Muhammad, A. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Maneksi: Management Ekonomi Dan Akuntansi*, 12(1), 176–185.
- Ferlia, T. M., Setyowati, S. W., Ratnasari, A., & Irianto, M. F. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada BKAD Kabupaten Malang). *Jurnal Akuntansi Neraca*, 1(2), 45–56.
- Fernando, F. (2024). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dana Program Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di Kabupaten Siak*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Fitri, R. A., & Arza, F. I. (2023). Pengaruh Transparansi, Sistem Pengendalian Internal dan Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Nagari: Studi Empiris pada Nagari di Kota Pariaman. *JEA: Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3), 1115–1126.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Semarang: Universitas Diponegoro.

- Goo, E. E. K., & Lamawitak, P. L. (2021). Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah, Kapasitas Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah Kabupaten Sikka. *JENSI: Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi*, 5(2), 98–110.
- Gustina, I. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Indragiri Hilir. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 56–64.
- Gustina, I., & Afrida, S. (2021). Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Indragiri Hilir. *Jurnal Akademi Akuntansi Indonesia Padang*, 1(2), 78–91.
- Hanafiah, R. R., Abdullah, S., & Saputra, M. (2016). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Kapasitas Sumber Daya Manusia, dan Pengawasan Intern Terhadap Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Di SKPK Pemerintah Kabupaten Aceh Utara). *Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 5(4), 77–86.
- Handayani, R. (2020). *Metodologi Penelitian Sosial*. Yogyakarta: Trussmedia.
- Hasan, N. I., Adila, S., & Ridwan, R. (2024). Pengaruh Implementasi Aplikasi Sistem Keuangan Desa dan Transparansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Desa Karsamenak. *Jurnal Neraca Peradaban*, 4(3), 219–228.
- Imelia, D., Rahayu, S., & Wiralestari. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Partisipasi Penyusunan Anggaran, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan PEMDA Kerinci. *JAKU: Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 6(3), 149–163.
- Iqbal, M., Sofwan, S. V., & Mariam, R. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pengawasan Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bandung. *Akurat: Jurnal Ilmiah AKuntansi*, 13(1), 1–15.
- Jafaruddin. (2024). Aceh Utara Kembali Raih WTP Ke-9 dari BPK RI, Pj Bupati: Bukti Pengelolaan Keuangan Memenuhi Standar. Retrieved July 17, 2026, from Serambinews.com website: <https://sl1nk.com/zvp0562>
- Jannah, M. (2024). *Analisis Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrual Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Aceh Utara*. Universitas Malikussaleh.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Johari, E., Oktasari, O., Yolanda, A., Suryani, M., & Khairunnisa, A. (2024). *Membangun Sistem Pengendalian Internal BMT: Perspektif Hukum Islam* (1st ed.; D. Novita & A. S. Putra, Eds.). Bengkulu: CV. Sinar Jaya Berseri.
- Kamandita, A. Z., & Suwandi. (2025). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi*, 3(1), 80–106.
- Khikmah, S. U. (2024). *Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas, Sitem Pengendalian Intern Pemerintah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Batang Hari)*. Universitas Jambi.
- Kurniawati, A., & Sadeli, D. (2021). Pengaruh Akuntabilitas Publik dan Transparansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Brainly*, 2(2), 18–24.
- Launtu, A. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Dan Kualitas Sumberdaya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Gowa. *AkMen Jurnal Ilmiah*, 18(1), 14–27.
- Lesmana, H. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Kelurahan Pasarbatang. *JASIKA: Jurnal Sistem Informasi Akuntansi*, 1(1), 29–37.
- Maharani, I. (2025). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi Dan Penatausahaan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Utara*. Universitas Malikussaleh.
- Malik, A. R., Pratiwi, Y., Andajani, K., Numertayasa, I. W., Suharti, S., Darwis, A., & Marzuki. (2023). Exploring Artificial Intelligence in Academic Essay: Higher Education Student's Perspective. *International Journal of Educational Research Open*, 5(1), 1–11.
- Mangkunegara, A. P. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia Perusahaan*. Bandung: PT. Remaja Rosdakarya Offset.
- Manik, S. A., & Nafsiah, S. N. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal dan Budaya Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus BAPENDA Kota Palembang). *JMWE: Jurnal*

*Media Wahana Ekonomika*, 20(3), 532–548.

Mardiasmo. (2022). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset.

Meridianawati, N. K. A., Dewi, L. G. K., & Adiputra, I. M. P. (2026). Pengaruh Transparansi Keuangan, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Badan Usaha Milik Desa (BUMDes) di Kecamatan Banjar Buleleng. *Al-Zayn: Jurnal Ilmu Sosial & Hukum*, 4(3), 5965–5977.

Mukaromah, L., Rachmawati, L., & Rakhmawati, R. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Pemahaman Akuntansi dan Kompetensi SDM Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pondok Pesantren An-Nuriyah Jember. *JIAI: Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia*, 8(2), 208–243.

Mumtaza, S. N. F. (2023). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (OPD Kota Pekalongan)*. Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.

Mutiana, L., Diantimala, Y., & Zuraida. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Teknologi Informasi, Kualitas Sumber Daya Manusia dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Satker di Lingkungan Kementerian Agama Kabupaten Aceh Utara). *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*, 3(2), 151–167.

Ningsih, W. L. (2022). Kehidupan Ekonomi Kerajaan Samudera Pasai. Retrieved July 16, 2026, from Kompas.com website: <https://11nq.com/0bx6h26>

Nuraini, R. I., & Paramitalaksmi, R. (2025). Implementasi Sistem Informasi Akuntansi dalam Meningkatkan Transparansi Pengelolaan Laporan Keuangan BUMDes Panggung Lestari di Desa Panggungharjo. *JER: Jurnal Economic Resources*, 8(2), 667–678.

Nurdin, E., Labangu, Y. L., Wahyuni, Z., & Idris, M. F. (2024). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten Kolaka. *JAK: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 188–201.

Philadelphiah, I. S., Suryaningsum, S., & Sriyono. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, Good Governance, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *J-ISCAN: Journal of Islamic Accounting Research*, 2(1), 17–35.

Pratiwi, N. R., Diana, N., & Junaidi. (2022). Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa di

- Kecamatan Gondang Kabupaten Nganjuk. *JIRA: Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(5), 92–112.
- Primardiningtyas, F., & Hidayat, M. T. (2025). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Pemanfaatan Teknologi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Pengelolaan Keuangan Sebagai Variabel Intervening di Kabupaten Pasuruan. *Akuntansi Dewantara*, 9(1), 84–98.
- Putri, A. D., Wiralestari, & Mansur, F. (2026). Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Organisasi Pengelola Zakat (Studi Pada Kantor Baznas Provinsi Jambi). *Jurnal Akuntansi Kompetitif*, 9(2), 514–522.
- Putri, U. A., Hafidzah, & 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*, 1(1), 11–19.
- Rahayu, S. P., Fitrioso, R., & Paulus, S. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Tekanan Eksternal, Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Rokan Hilir). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 69–82.
- Ramadhan, R., & Fahrani, U. (2024). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Dompu). *JEBMA: Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi*, 4(1), 229–247.
- Ramadhani, S., Yusra, M., Nurhasanah, & Ikhyannuddin. (2024). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Utara. *JAM: Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 3(1), 1–14.
- Rivai, R. A. (2019). *Manajemen*. Palembang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi* (13th ed.; K. S. N. Safira & N. Puspasari, Eds.). Jakarta: Salemba Empat.
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi Penelitian* (1st ed.; T. Koryati, Ed.). Yogyakarta: KBM Indonesia.
- Sari, N. P., Asmeri, R., & Yani, M. (2024). Pengaruh Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Dinas Satpol PP dan Damkar Kabupaten Tanah Datar. *Jurra: Jurnal Riset Akuntansi*,

*I*(4), 192–202.

Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sumaryati, A., Novitasari, E. P., & Machmuddah, Z. (2020). Accounting Information System, Internal Control System, Human Resource Competency and Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *JAFEB: The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 795–802.

Susandya, A. A. P. G. B. A., & Sunarwijaya, I. K. (2025). Analisis Faktor-Faktor Yang Berdampak Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Lembaga Perkreditan Desa. *Journal of Innovative and Creativity*, 5(2), 23811–23825.

Syafik, M., & Setiawan, D. (2023). Determinants Factors Affecting Quality of Financial Statement Information: External Factors as Moderating Variables. *Jurnal Economia*, 19(2), 141–157.

Syahrin, A. A., Irfan, & Januri. (2025). Pengaruh Transparansi, Kompetensi, dan Sistem Akuntansi Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Dengan Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Kantor Walikota Langsa). *Worksheet: Jurnal Akuntansi*, 5(1), 294–306.

Wandi, D., Irwadi, Qomariyah, A., Wujarso, R., Ginting, M. L., Ramadhian, M. A. R., ... Caniago, R. S. R. (2025). *Manajemen Sumber Daya Manusia: Strategi dan Inovasi Untuk Keunggulan Kompetitif* (1st ed.; A. S. Egim, Ed.). Purbalingga: Eureka Media Aksara.

Wibowo, A. T., & Susliyanti, E. D. (2024). Pengaruh Transparansi Anggaran dan Akuntabilitas Keuangan terhadap Kepuasan Masyarakat di Kecamatan Kemalang Kabupaten Klaten Provinsi Jawa Tengah. *Litera: Jurnal Literasi Akuntansi*, 4(2), 67–76.

Widyastuti, E., & Sari, D. N. (2023). Determinan Terjadinya Kecurangan (Fraud) pada Pengelolaan Dana Desa (Studi Pada Pemerintah Desa Kab. Semarang). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 21(1), 34–48.

Yunita, N. A., Yusra, M., & Rais, R. G. P. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi, Keefektifan Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi dan Kompetensi Terhadap Kecenderungan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa di Pemerintah Kota Lhokseumawe. *Jurnal Ekonomika Indonesia*, 11(1), 5–10.