

DAFTAR REFERENSI

- Agus, Yusuf, M. Y., & Jaya, A. H. I. (2024). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Akuntansi AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Journal of Agricultural and Rural Economy*, 1(2), 48–59.
- 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.
- Angraini, L. P., Bustami, H. E., & Setiawan, B. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada OPD Kota Sungai Penuh. *JAN Maha: Jurnal Administrasi Nusantara Mahasiswa*, 2(6), 113–124.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2010). Menuju Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI. Retrieved March 25, 2024, from BPKP website: <https://tinyurl.com/ynph5ufd>
- Bastian, I. (2019). *Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar* (3rd ed.). Jakarta: Erlangga.
- Binawati, E., & Nidyaningsih, 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). *Jurnal Optimal*, 19(1), 19–39.
- Chintya, K. D., & Maria, E. (2023). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Salatiga Dari Perspektif Teori Keagenan. *JAIM: Jurnal Akuntansi Manado*, 4(3), 586–602.
- Chudri, I. R., Yusuf, Y., & Gemara, A. (2023). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pengendalian Internal dan Efektivitas Penerapan SAP Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada SKPD Kabupaten Aceh Barat Daya. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2), 1–6.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ginanjari, M. (2021). Implementasi Kebijakan Sistem Pelaporan Keuangan Berbasis AkruaI di DPMPSTSP Kota Palopo. *MRABJ: Muhammadiyah Riau Accounting and Business Journal*, 2(2), 182–192.

- Gunawan, I. B. A., & Sujana, E. (2023). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Buleleng. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 14(3), 824–837.
- Halim, A. (2017). *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2018). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik* (2nd ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Handayani, R. (2020). *Metodologi Penelitian Sosial*. Yogyakarta: Trussmedia.
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., ... Auliya, N. H. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu Group.
- Herinda, D. Y. P., & Sulistiyowati, F. (2023). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal, Sistem Informasi Akuntansi Dinas Daerah, dan Good Public Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada SKPD dan OPD Kabupaten Sleman). *JMB: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 23(2), 433–452.
- Ikhyanuddin. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kesuksesan Sistem Informasi Keuangan Daerah Berbasis Akruwal di Kabupaten Aceh Besar. *Journal of Economic Management & Business*, 18(1), 25–50.
- Ikhyanuddin, Miranda, P., Indrayani, & Nurhasanah. (2022). Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kota Lhokseumawe. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(4), 498–509.
- Jafaruddin. (2023). Selamat, Pemkab Aceh Utara Terima WTP Untuk Ke-8 Kalinya Berturut-Turut Dari BPK RI. Retrieved March 27, 2024, from Serambinews.com website: <https://tinyurl.com/yxetmd24>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journa of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Lestari, D., & Rahayu, S. (2020). Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah (SAP) Berbasis Akruwal Dalam Pengambilan Keputusan Internal dan Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 3(2), 75–86.

- Lestari, I. N., & Andini, L. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(9), 1–19.
- 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. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 170–178.
- Mahmud, A. A., & Lukum, A. (2023). Penerapan SAP & Kompetensi Pegawai Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Dengan SPI Sebagai Variabel Moderating. *Jambura Accounting Review*, 4(2), 282–296.
- Mahmudi. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (4th ed.). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Malik, A. Bin, Yusuf, N., & Wuryandini, A. R. (2023). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian Internal dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada PT. Sertifikat Instalasi Prima (SIP) Gorontalo. *Economics and Digital Business Review*, 4(2), 145–160.
- Mardiasmo. (2022). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Maria, E., & Halim, A. (2017). E-Government dan Korupsi: Studi di Pemerintah Daerah, Indonesia Dari Perspektif Teori Keagenan. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Keuangan*, 3(2), 40–58.
- Mene, R. E., Karamoy, H., & Warongan, J. D. L. (2018). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(3), 133–143.
- Munaryadi, A., & Sulistiyo, H. (2022). Pengaruh Pemanfaatan E-Procurement, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP), dan Penerapan Sistem Pengendalian Internal (SPI) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empirik Pada Balai Karantina Pertanian Kelas 1 Semarang). *Jurnal Ekonomi Manajemen Akuntansi*, 28(1), 68–83.
- Murhaban, Safida, M., Naz'aina, & Raza, H. (2023). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) dan Audit Internal Terhadap Kualitas Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Lhokseumawe. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 2(2), 184–200.

- Naz'aina, Nilawati, & Haykal, M. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bireuen. *J-MIND: Jurnal Manajemen Indonesia*, 6(2), 60–74.
- Nordiawan, D., & Hertianti, A. (2021). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Notoadmojo, S. (2018). *Metodologi Penelitian Kesehatan*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Nurfauza, A., & Rahayu, S. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, dan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan (Studi Pada SKPD Kabupaten Bandung Barat Tahun 2020). *E-Proceeding of Management*, 8(3), 1–11.
- Nurhayati, Y., Aprianto, R., & Anggraini, R. (2019). Pengaruh Akuntansi Berbasis Akrua dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Musi Rawas Utara. *Jurnal Akuntanika*, 5(1), 54-61.
- Pirani, F., Rifandi, M., & Anam, C. (2023). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Internal dan Pengawasan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di SKPD Kabupaten Bantul. *J-CEKI: Jurnal Cendekia Ilmiah*, 2(6), 485–497.
- Putra, S. A., & Varina, R. J. (2021). Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Dalam Penyusunan Laporan Keuangan Daerah Kota Bengkulu Provinsi Bengkulu. *Jurnal Terapan Pemerintahan Minangkabau*, 1(2), 85–98.
- Rahayu, D. P. (2020). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrua dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Dinas Perikanan Kab. Subang). *Prisma (Platform Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(5), 87–96.
- Retnowati, E., & Riduwan, A. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 9(5), 1-17.
- Ridzal, N. A., Sujana, I. W., & Malik, E. (2022). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Buton Selatan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 3094–3104.

- Sari, A., & Wahyuni, A. (2022). Analisis Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akruwal dan Kinerja SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Dinas Lingkungan Hidup Provinsi Sumatera Utara). *JAKU: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi*, 7(2), 59–66.
- Sari, M. S., Silvia, D., & Putri, A. E. (2023). Pengaruh Penerapan Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Pada Dinas Komunikasi Informatika dan Statistik Provinsi Lampung. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 20(2), 194–201.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suherman, R. A. (2021). *Analisis Penerapan Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akruwal (SAIBA) Dalam Penyajian Laporan Keuangan Pada Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan*. Universitas Pakuan Bogor.
- Suryani, D. (2017). Pengaruh Pendidikan, Pelatihan, Beban Kerja, Pengalaman Kerja, dan Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kemampuan Penyusunan Laporan Keuangan oleh Pejabat Penatausahaan Keuangan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Lingkungan Pemerintah Kabu. *JTRA: Jurnal Telaah Dan Riset Akuntansi*, 10(1), 37–46.
- Usman, A., Muliani, Iswadi, & Nurhasanah. (2023). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Tengah. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 2(2), 168–188.
- Wardani, D. K., Ayem, S., & Ningrum, T. I. (2018). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akruwal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pengadilan Agama Batam. *Prosiding Seminar Nasional Multimedia & Artificial Intelligence*, 4(1), 48–67.
- Widyastuti, T., Suryana, A. K. H., & Dwi, Y. N. (2023). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal, Sistem Pengendalian Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Boyolali (KESBANGPOL). *Ekobis: Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi*, 11(2), 235–243.
- Yusriwati, & Susanti, N. (2022). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akruwal, Sistem Pengendalian Intern dan Motivasi

Kerja Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kab. INHIL). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 34–44.

Zaki, A. N., Oktafiyani, M., & Yovita, L. (2023). Efektivitas Pengelolaan Dana Desa Kecamatan Tuntang: Perspektif Teori Keagenan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 23–37.