

DAFTAR PUSTAKA

- Afiah, N. N., & Azwari, P. C. (2015). The Effect of The Implementation of Government Internal Control System (GICS) on The Quality of Financial Reporting of The Local Government and its Impact on The Principles of Good Governance: A Research in District, City, and Provincial Government in Sou. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211, 811–818. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.11.172>.
- Agwor, T. C., & Amangala, P. D. (2020). Audit Evidence and Financial Statement Quality in Government Owned Companies in Rivers State, Nigeria. *European Journal of Business and Management Research*, 5(6). <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.6.606>.
- Ahmed, A. A., & Usman, Z. (2023). Trialability and Observability of Accrual Basis International Public Sector Accounting Standards Implementation in Nigeria. *Gusau Journal of Accounting and Finance*, 4(1), 35–53. <https://doi.org/10.57233/gujaf.v4i1.199>.
- Albrecht, W. S., E. K. Stice, J. D. Stice, M. R. Swain. (2008). *Accounting Concepts and Applications*. United States of America: Thomson South Western.
- Aldi Putra, M., Taufik, T., & Aunnurrafiq, A. (2024). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Kota Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi Manajemen Bisnis Dan Teknologi (AMBITEK)*, 4(1), 31–41. <https://doi.org/10.56870/ambitek.v4i1.103>.
- Alfartoosi, A., Jusoh, M. A., Mohsin, H. J., & Yas, H. (2021). The effect of e-Accounting and Mediated By Internal Control System on The Performance of SME in Iraq. *American Journal of Business and Operations Research*, 05–38. <https://doi.org/10.54216/ajbor.030102>.
- Alzeban, A., & Gwilliam, D. (2014). Internal Control Weaknesses and Financial Reporting Fraud. *Journal of Business Finance & Accounting*, 41(9-10), 1306-1343.
- Angelita, S., & Saifhul, A. (2022). Determinan yang Memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Kota Banjarmasin dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding National Seminar on Accounting UKMC*, 1(1), 286–302.
- Anggita, D., Kartikasari, S. R., & ... (2023). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Akuntabilitas Publik terhadap Akuntabilitas Kinerja Direktorat Jenderal Penetapan. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 16(April), 1–12. <http://ejournal.setiabudi.ac.id/ojs/index.php/jbk/article/view>.
- Anto, H., Alamsyah, S., & Indrawan, A. (2022). Implementasi Pelaporan Akuntansi Sektor Publik dan Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Kinerja pada Instansi Pemerintah. *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 19(2), 184. <https://doi.org/10.30651/blc.v19i2.13522>.

- Arfiansyah, M. A. (2020). Pengaruh Sistem Keuangan Desa dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *JIFA (Journal of Islamic Finance and Accounting)*, 3(1). <https://doi.org/10.22515/jifa.v3i1.2369>.
- Aryani, D., & Susanti, R. (2020). Determinants of The Quality of Financial Statements of Local Governments in Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 7(1), 51-66.
- Azizah, A. (2020). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 1(1), 1-14.
- Behn, R. D. (2003). *Why Measure Performance? Different Purposes Require Different Measures*. United States of America: Public Administration Review, 63(5), 586-606. <https://doi.org/10.1111/1540-6210.00322>.
- Budiani, L. V., & Asyik, N. F. (2021). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(2), 1-20. www.surabaya.go.id.
- Darwanis, & Chairunnisa, S. (2013). Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*, 6(2), 150-174.
- Dewi, N. F., Ferdous Azam, S. M., & Yusoff, S. K. M. (2019). Factors Influencing The Information Quality of Local Government Financial Statement and Financial Accountability. *Management Science Letters*, 9(9), 1373-1384. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.5.013>.
- Ditasari, R. A., & Sudrajat, M. A. (2020). Pengaruh Opini Audit dan Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Pemerintah Daerah pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur. *Inventory: Jurnal Akuntansi*, 4(2), 104. <https://doi.org/10.25273/inventory.v4i2.7668>.
- Fathia, N., Tanjung, A. R., & Indrawati, N. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating. *Pekbis Jurnal*, 12(1), 39-54.
- Febriana Nafi'ah Vidyasari, & Suryono, B. (2021). Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(4).
- Grossi, G., Steccolini, I., Adhikari, P., Brown, J., Christensen, M., Cordery, C., Ferry, L., Lassou, P., McDonald III, B., Raudla, R., Sicilia, M., & Vinnari, E. (2023). *The Future of Public Sector Accounting Research. A Polyphonic Debate. Qualitative Research in Accounting & Management*, 20(1), 1-37. <https://doi.org/10.1108/qram-09-2022-0135>
- Jati, B. P. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua

terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Wahana*, 22(1), 1–14. <https://doi.org/10.35591/whn.v22i1.145>.

Kanapickiene, R., & Keliuotyte-Staniuleniene, G. (2019). *Disclosure of Non-Current Tangible Assets Information in Local Government Financial Statements: The case of Lithuania*. *Economies*, 7(4), 116. <https://doi.org/10.3390/economies7040116>.

Karima, D., Maslichah, & Sudaryanti, D. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Pemahaman Akuntansi, dan Ketaatan pada Peraturan Perundangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Sampang. *E-Jra (E-Jurnal Akuntansi)*, 10(06), 10–24.

Lan, Y., & Tang, Y. (2020). Application of Computer Accounting System in Internal Control of Enterprise Accounting. *Journal of Physics: Conference Series*, 1693(1), 012007. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1693/1/012007>.

Lea, M., & Nkechi Irechukwu, E. (2024). Financial Accountability and Performance of Local Government A Case Of Gatsibo District. *International Journal of Advanced Research*, 12(06), 881–892. <https://doi.org/10.21474/ijar01/18952>.

Lumenta, A. L., Morasa, J., & Mawikere, L. (2016). Pengaruh Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah dan Ketaatan Peraturan Perundangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Kabupaten Minahasa Selatan). *Jurnal EMBA*, 4(3), 135–146.

Moynihan, D. P. (2008). *The Dynamics of Performance Management: Constructing Information and Reform*. Georgetown University Press. <http://dx.doi.org/10.1353/book13015>.

Muda, I., Haris Harahap, A., Erlina, Ginting, S., Maksum, A., & Abubakar, E. (2018). Factors of Quality of Financial Report of Local Government in Indonesia. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 126, 012067. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/126/1/012067>.

Mudrikah, F., & Ali, K. (2020). Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah dan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Fidusia*, 3(2), 166–182.

Muhammad, G., & Ismail, T. (2022). Computerized Accounting Systems and Smes Performance in Developing Countries: A Mediating Role Of Internal Control System. *GMJACS*, 12(2), 01–19. <https://doi.org/10.59263/gmjacs.12.02.2022.250>

Nagriwum, T. M., Richard, W., Gbolo, S. S., Kuunyigr, M., Seth, D., & Amokase, M. A. A. (2023). Transparency and Accountability in Local Government Financial Management in Ghana: A Case of Sunyani West Municipal Assembly. *International Journal of Research and Innovation in Social Science*, VII(IX), 689–710. <https://doi.org/10.47772/ijriss.2023.70959>.

- Nasution, D. A. D. (2019). Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Pengawasan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah pada Dinas Lingkungan Hidup, Dinas Kehutanan, dan Dinas Kebudayaan dan Pariwisata Pemerintah. *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Publik*, 9(2), 30–43.
- Nouban, F., & Abazid, M. (2017). Plastic Degrading Fungi *Trichoderma Viride* and *Aspergillus Nomius* Isolated from Nouban, F. and Abazid, M. (2017) 'Plastic Degrading Fungi *Trichoderma Viride* and *Aspergillus Nomius* Isolated from Local Landfill Soil in Medan', *Iopscience.Iop.Org*, 8(February . *Iopscience.Iop.Org*, 8(February 2018), 68–74. <https://doi.org/10.1088/1755-1315>.
- Nugraeni, & Budiantara, M. (2015). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Implikasinya terhadap Akuntabilitas Kinerja. *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis*, 12(1), 18–32.
- Nurillah, A. S., & Muid, D. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 200–212.
- Oktavianto, M. R. (2023). Penerapan Akuntansi Sektor Publik Dan Pengawasan terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Implikasinya terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Jawa Timur. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 6, 994–1001. <https://jayapanguspress.penerbit.org/index.php/ganaya994>.
- Pebriani, R. A. (2019). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kabupaten Banyuwasin dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 10(1), 55–62. <https://doi.org/10.36982/jiegm.v10i1.744>.
- Peilouw, C. T., Oktavia, D. D., Wulandari, A. A., & Latuan, C. F. (2023). Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Ilmiah Bisnis dan Perpajakan (Bijak)*, 5(1), 111–112. <https://doi.org/10.26905/j.bijak.v5i1.9641>.
- Pranaswati, H. V., & Kiswanto. (2020). Determinan Transparansi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 25(3), 273–289. <https://doi.org/10.35760/eb.2020.v25i3.2862>.
- Pratama, R., Agustin, H., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Pengendalian Akuntansi, Sistem Pelaporan dan Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 429–444. <https://doi.org/10.24036/Jea.V1i1.85>.
- Purbasari, H., & Bayu Bawono, A. D. (2017). Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Sistem Pengendalian Internal dan Kinerja Pemerintah Daerah terhadap akuntabilitas Laporan Keuangan. *Economies*, 2(2). <https://doi.org/10.23917/reaksi.v2i2.4884>.

- Putri, A. F., Arifin, K. Z., & Mubarak, M. H. (2023). Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas kinerja Instansi Pemerintah pada Kanwil Kementerian Hukum dan HAM Sumsel. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Auditing)*, 4(2), 413–426. <https://doi.org/10.56696/jaka.v4i2.8948>.
- Puyo, M. (2023). Kualitas laporan keuangan: Penerapan Akuntansi Sektor Publik terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Kajian Ekonomi dan Bisnis*, 18(2). <https://doi.org/10.51277/keb.v18i2.176>.
- Rafarni Gea, I., Studi Akuntansi, P., Ekonomi, F., & Korespondensi Ilmi Rafarni Gea, P. (2021). Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja. *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi dan Manajemen* 1(1), 2–10. <https://adaindonesia.or.id/journal/index.php/sintamai>.
- Rahmawati, W. R., & Heliana. (2022). Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 51–58. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.625>.
- Rehat, W. U., & Ridzal, N. A. (2021). Penerapan Standar Pelaporan Akuntansi Sektor Publik dan Pengawasan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas. *Entries*, 3, 228–247. <http://www.jurnal-umbuton.ac.id/index.php/entries/article/download/2069/1112>.
- Riantiarno R. & Azlina Nur. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis*, 3(03). 3(3), 560–568.
- Ridzal, N. A. (2020). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Buton. *Financial: Jurnal Akuntansi*, 6(1), 87–97. <https://doi.org/10.37403/financial.v6i1.135>.
- Rizani, hamda. (2021, January 7). Gagal Capai Target, Pendapatan Pajak Daerah Kota Pekanbaru Tahun 2020 Capai Rp 500 Miliar Lebih. BPK RI Perwakilan Provinsi Riau. <https://riau.bpk.go.id/gagal-capai-target-pendapatan-pajak-daerah-kota-pekanbaru-tahun-2020-capai-rp-500-miliar-lebih/>.
- Rizki, M. S., & Rialdy, N. (2023). Pengaruh Penerapan Akuntansi Pemerintahan dan Pengawasan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Provinsi Sumatera Utara pada Badan Keuangan dan Aset Daerah. *Jurnal Lentera Bisnis*, 12(2), 522. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v12i2.757>.
- Rogošić, Andrijana. 2021. “Public Sector Cost Accounting and Information Usefulness in Decision-Making.” *Public Sector Economics* 45(2):209–27. doi: 10.3326/pse.45.2.2.
- Safira, E., & Sujoko, S. (2019). The Effect of Political Pressure on Auditor Independence and the Quality of Government Financial Reports. *Journal of Accounting and Business Education*, 1(2), 91-109.

- Sari, A. P., & Nurlaila, N. (2022). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *JAE (Jurnal Akuntansi dan Ekonomi)*, 7(2), 172–181. <https://doi.org/10.29407/Jae.V7i2.17714>
- Setiawan, E. (2013). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi dan Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah di SKPD Pelalawan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 33, 1–14.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group. 1–781.
- Suryono, B. (2018). *Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta : Prima Media.
- Sutrisno, S., & Astuti, I. (2024). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah pada Badan Siber dan Sandi Negara. *Aliansi : Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 18(2), 185–198. <https://doi.org/10.46975/aliansi.v18i2.532>.
- Tadjudinsyah, M. A. (2018). Pengaruh penerapan akuntansi sektor publik. *E- Conversion - Proposal for a Cluster of Excellence*, 1–19.
- Tandasari, A., & Mawardi, M. K. (2020). Determinants of The Quality of Financial Statements of Local Government in Indonesia: A Study of The Regency Government of Banyumas. *Journal of Accounting and Investment*, 21(1), 115-131.
- Widaryanti, W., & Pancawardani, N. L. (2020). Analisis Pengaruh Pengendalian Akuntansi, Sistem Pelaporan dan Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Fokus Ekonomi : Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 15(2), 477–492. <https://doi.org/10.34152/fe.15.2.477-492>.
- Widiasalwa, S., Asaari, M., & Zhafiraah, N. R. (2024). Do Accounting Information Systems, Internal Control, IT Utilization, and HR Competence affect Financial Reports Quality? *Research of Accounting and Governance*, 2(1), 24–34. <https://doi.org/10.58777/rag.v2i1.165> (N.d.).
- Zaman, M., & Sasmoko. (2017). The Influence of Internal Control Systems on The Quality of Financial Reports: A Study of State-Owned Enterprises in Indonesia. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 5(1), 22-36.
- Zulfia, M. (2019). The Effect of Accounting System, Internal Control System, and Competence of Human Resources on The Quality of Local Government Financial Statements (Empirical Study on The City Government of Payakumbuh, Indonesia). *International Journal of Research and Innovation in Social Science (IJRISS)*, 3(5), 157-165.