

## DAFTAR RUJUKAN

- Alit, N., & Devi, S. (2021). Filosofi Tri Kaya Parisudha Memoderasi Pengaruh Persepsi Karyawan Mengenai Whistleblowing System Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud (Studi Empiris Pada BUMDes di Kecamatan Banjar, Kabupaten Buleleng). *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(2), 239–250. <https://doi.org/10.23887/jap.v12i2.34994>
- Anaan, M. (2020). Pengaruh pemahaman akuntansi, kualitas aparatur pemerintah, pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (Studi kasus pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Tegal) [Doctoral dissertation, Universitas Pancasakti Tegal].
- Andriansyah, R. J., Sudaryanti, D., & Sari, A. F. K. (2022). Pengaruh pemahaman akuntansi, pemanfaatan sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan. *e-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 11(4), 51-61.
- Candraningrat, I. R., Dewi, V. I., Abundanti, N., Mujiati, N. W., & Zaman, B. (2022). The micro, small and medium enterprises financing based on financial technology. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 329-345.
- Damayanti, N. P. D., & Purnamawati, I. G. A. . (2023). Pengaruh Kredit Perbankan, Kepatuhan Wajib Pajak, dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap penerapan SAK EMKM pada UMKM di Kabupaten Buleleng. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 14(01), 43–55. <https://doi.org/10.23887/jap.v14i01.50032>
- Damayanti, N. P. J., & Julianto, I. P. (2024). Pengaruh Locus Of Control, Pemahaman Akuntansi Dan Pengelolaan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Lembaga Perkreditan Desa (LPD) Di Kecamatan Mendoyo. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 15(02), 476–483. <https://doi.org/10.23887/jap.v15i02.79177>
- Darmawan, I. G. D., Atmadja, A. T., & Yuniarta, G. A. (2024). Kualitas Laporan Keuangan Ditinjau Dari Budaya Tri Hita Karana, Good Corporate Governance, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Manajemen Resiko Lembaga Perkreditan Desa. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 15(02), 495–501. <https://doi.org/10.23887/jimat.v15i02.65193>
- Dwiyanti, K. D., & Werastuti, D. N. S. (2024). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Sistem Informasi Akuntansi, dan Fungsi Dewan Pengawas terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Usaha Milik Desa di Kecamatan Buleleng. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(2), 24–34. <https://doi.org/10.23887/vjra.v13i2.78192>

- Dzahabiyyah, R. K., & Ardini, L. (2023). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada BPKAD Kabupaten Sidoarjo. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 12(5), 1-21.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Ekaningrum, I. R., Triyani, A., Hadi, N., Bakti, P. S. M., Fatchurrohman, M., & Mahanani, S. (2024). Social accounting: Assessing corporate commitment to combatting stunting in Indonesia through CSR initiatives. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9(2), 497-519.
- Endaryati, E., Wahyuning, S., & Mawardani, M. P. (2021). Sistem informasi akuntansi arus kas sebagai pengendali kas dengan metode accrual basis. *Jurnal Manajemen Informatika & Teknologi*, 1(1), 43-54. <https://doi.org/10.51903/mifortekh.v1i1.32>
- Fibriyani, D. A., Ekayani, N. N. S., & Manuaba, I. M. P. (2021). Pengaruh pemahaman akuntansi, komitmen karyawan, dan peran internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah pada OPD Kab. Gianyar. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 2(1), 11-16. <https://doi.org/10.22225/jraw.2.1.2927.11-16>
- Friyani, R. (2020). Pengaruh latar belakang pendidikan, pemanfaatan teknologi informasi dan pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (Studi pada OPD di Pemerintah Kabupaten Muara Bungo). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 1(1), 1-19.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi Kedua)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giri, W. A. W., Julianto, I. P., & Sujana, E. (n.d.). Pengaruh efektivitas sumber daya manusia, modal kerja, dan efektivitas biaya operasional terhadap sisa hasil usaha BUMDes (Studi empiris pada BUMDes di Kecamatan Kubutambahan). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 8(2). <https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.14649>
- Gusherinsya, R., & Samukri, S. (2020). Pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 58-68. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i1.94>
- Hartanti, I. Y., Irawan, D., & Juanda, A. (2024). The role of intellectual capital and core competencies in building competitive advantage in higher education. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9(2), 478-496.
- Harun, M. I. (2021). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, kompetensi aparatur dan akuntabilitas terhadap kualitas informasi laporan keuangan

- (Studi pada SKPD Kota Ternate). *Jurnal Sains, Sosial Dan Humaniora (JSSH)*, 1(1), 83-99. <https://doi.org/10.52046/jssh.v1i1.737>
- Indrawan, I. P. A., & Dewi, P. E. D. M. (2022). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi, dan Pengawasan Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada BUMDES Se-Kabupaten Jembrana. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 13(02), 501–512. <https://doi.org/10.23887/jap.v13i02.37163>
- 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. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- 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. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1435.170-178>
- 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. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1435.170-178>
- Mangar, A. B., Anakotta, F. M., & Kalau, A. A. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Universitas Pattimura Ambon*, 2(1), 1–17.
- Megarini, N. N., Sujana, E., & Sinarwati, N. K. (2025). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Dana Bosp Dengan Pengendalian Internal Pemerintah Sebagai Variabel Pemoderasi. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha)*, 16(01), 55–70. <https://doi.org/10.23887/jimat.v16i01.87379>
- Miliani, N. K. S., Endiana, I. D. M., & Kumalasari, P. D. (2022). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan lembaga perkreditan desa di Kabupaten Gianyar. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 4(1), 97-104.
- Muliani, Usman, A., 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), 168-183.
- Napisah, L. S., & Rakhmadhani, V. (2019). Pengaruh pemahaman akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan (Studi pada Satuan Kerja Perangkat

Daerah Kabupaten Bandung Barat). *Riset Akuntansi dan Perbankan*, 13(1), 23-36.

Nasal, T., & Gani, L. (2022). Evaluation of internal audit role as a governance, risk and compliance partner, trusted advisor and value driver to implement strategy (Case study of Indonesia's Social Health Insurance Provider). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 346-362.

Novia, O., & Sujana, E. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Badan Usaha Milik Desa di Kecamatan Sawan. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(2), 341–351. <https://doi.org/10.23887/jap.v12i2.35780>

Prabawati, U. S. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (Studi empiris pada organisasi perangkat daerah Kabupaten Purworejo) [Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Magelang].

Putri, D., & Rahmah, N. A. (2023). Pengaruh sistem pengendalian internal dan kompetensi sdm terhadap kualitas LKPD Bandung Barat. *Journal of Business & Banking*, 13(1), 157–175. <https://doi.org/10.14414/jbb.v13i1.3738>

Putri, P. A. Y., & Endiana, I. D. M. (2020). Pengaruh sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian internal terhadap kinerja perusahaan (Studi kasus pada koperasi di Kecamatan Payangan). *MAPAN: Jurnal Manajemen Akuntansi Palapa Nusantara*, 5(1), 63. <https://doi.org/10.51774/mapan.v5i1.131>

Rahmiati, K., & Baihaqi. (2025). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 9(1), 3081-3101. <https://doi.org/10.31955/mea.v9i1.5560>

Rohmah, L., Askandar, N. S., & Sari, A. F. K. (2020). Pengaruh pemahaman standar akuntansi pemerintah, pemanfaatan sistem informasi akuntansi keuangan daerah dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Malang. *e-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 9(5), 43-51.

Safitri, E., Amiruddin, Selong, A., Tenriwaru, & Basalamah, M. S. A. (2023). Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Center of Economic Students Journal*, 6(1), 22–30. <https://doi.org/10.56750/csej.v6i1.521>

Sijabat, J., & Lestary, A. A. (2022). Studi Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal dan Kompetensi Sumber Daya Manusia

Terhadap Kualitas Laporan Keuangan PT. Mujuur Timber Di Medan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8(2), 246–260.  
<https://doi.org/10.54367/jrak.v8i2.2117>

Sisdyani, E. A., Manuaba, I. B. G. F., Hartawan, I. G. A. G. U., Wirasedana, I. W. P., Kedisan, A. A. V., & Devi, N. K. A. (2024). Determinants of eco-budgeting and control in medical waste management: A behavioral approach. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9(2), 453-477.

Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV. Alfabeta.

Utari, N. M., Sulindawati, N. L. G. E., & Julianto, I. P. (n.d.). Pengaruh partisipasi pemakai sistem informasi, personal capability, kecanggihan teknologi informasi, dan peran pengawas internal terhadap efektivitas sistem informasi akuntansi (Studi pada Lembaga Perkreditan Desa (LPD) Se-Kecamatan Banjar). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 8(2).  
<https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.13939>

Wany, E. (2024). Effects of socio-environmental performance and costs, firm size, and sustainability reporting on financial performance: A mediating analysis. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9(2), 684-704.

Yanti, N., Ferawati, R., & Khairiyani. (2022). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Tanjung Jabung Timur). *EKSYA: Jurnal Ekonomi Syariah*, 3(2), 1-15.

Yasa, K. S. H., Herawati, N. T., & Sulindawati, N. L. G. E. (n.d.). Pengaruh skala usaha, umur perusahaan, pengetahuan akuntansi terhadap penggunaan informasi akuntansi pada usaha kecil menengah (UKM) dengan ketidakpastian lingkungan sebagai variabel pemoderasi di Kecamatan Buleleng. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 8(2).  
<https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.13386>