

DAFTAR PUSTAKA

- Angelica, G. F., & Kurniawan, B. (2022). Pengaruh proporsi dewan komisaris independen, komite audit, dan audit internal terhadap manajemen laba berbasis akrual. *KALBISIANA Jurnal Sains, Bisnis Dan Teknologi*, 8(4), 4916–4932.
- Antara Bali. (2024). *Kejari Jembrana tahan tersangka korupsi LPD dengan kerugian Rp1,2 M*. <https://bali.antaranews.com/berita/343512/kejari-jembrana-tahan-tersangka-korupsi-lpd-dengan-kerugian-rp12-m?utm>
- Apriyana, A. (2020). Analisis temuan pemeriksaan terkait aset tetap pada laporan hasil pemeriksaan (LHP) BPK RI atas laporan keuangan kementerian/lembaga tahun anggaran 2016-2018. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta*.
- Arta, K. A. Y., & Yadnyana, I. K. (2019). Pengaruh kualitas SDM, komitmen organisasi, pemanfaatan teknologi informasi pada efektivitas penerapan SAPberbasis akrual. *Buletin Studi Ekonomi*, 24(1).
- Ayu, P. C., & Kusumawati, N. P. A. (2020). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual, kompetensi sumber daya manusia, dan pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah Kabupaten Gianyar. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 113–126.
- Biswas, S., Bhattacharya, M., Sadarangani, P. H., & Jin, J. Y. (2022). Corporate governance and earnings management in banks: An empirical evidence from India. *Cogent Economics & Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2085266>
- 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>
- Dewi, N. M. B. M., & Yuniarta, G. A. (2022). Pengaruh Pemanfaatan Media Sosial, Modal Usaha, Dan Pemahaman Akuntansi Terhadap Keberlanjutan Bisnis UMKM Di Masa Pandemi Covid-19 Se-Kecamatan Tegallalang. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(04), 1164–1173. <https://doi.org/10.23887/jimat.v13i04.37303>
- Dianita, F., & Setiawan, A. (2023). Pengaruh kompetensi sumber daya manusia teknologi informasi, komitmen organisasi dan sistem pengendalian intern terhadap implementasi standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual (Studikusus pada SKPD Kabupaten Karanganyar). *UIN Raden Mas Said*.
- 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.
- Erawati, M., & Atmadja, A. T. (2020). Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Dalam Mengatasi Kredit Macet Dengan Menerapkan Prinsip “Pang Pade Payu” Pada BUMDES Sidi Amerta. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 9(2), 121–130. <https://doi.org/10.23887/vjra.v9i2.27389>
- Erawati, T., & Kurniawan, D. (2018). Penerapan sistem akuntansi berbasis akrual: Kajian dari aspek berperilaku. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 21(2), 313–332.
- Fahmi, N. U. R., & Setiawan, A. (2023). Pengaruh kompetensi aparatur, moralitas individu, sistem pengendalian internal, dan whistleblowing system terhadap pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa di Kecamatan Wonosari, Kabupaten Klaten. *UIN Surakarta, Journal of Education Research*, 5(4), 5368-5375.
- Faishol, A. (2016). Pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan (studi kasus pada satuan kerja perangkat daerah Pemerintah Kabupaten Lamongan). *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(3), 8-Halaman.
- Fristamara, Y., Irianti, D. I., & Werastuti, D. N. S. (2025). Peran Siman Memediasi Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Pengelolaan Aset Negara Pada Kpknl Singaraja. *Stratēgo: Jurnal Manajemen Modern*, 7(1), 312–331.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi Kedua)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartanti, I. Y., Irawan, D., & Juanda, A. (2024). The role of intellectual capital and core competencies in building competitive advantage in higher education. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 9(2), 478-496.
- Hasanah, S., & Siregar, T. R. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD di Kabupaten Labuhanbatu. *JAKPI - Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 9(1), 38–47. <https://doi.org/10.24114/jakpi.v9i1.25706>
- Hitawasana, P. J., & Dewi, L. G. K. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemahaman Akuntansi, Sistem Informasi Akuntansi, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Koperasi di Kecamatan Buleleng. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(3), 57–68. <https://doi.org/10.23887/vjra.v12i3.65171>

- Jati, B. P. (2019). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Wahana*, 21(1), 1-14.
- 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.
- 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>
- Melinda, N. K. G., & Ayu, P. C. (2021). Pengaruh Kompotensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, dan Pemahaman Akuntansi Berbasis AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Lembaga Perkreditan Desa se- Kecamatan Gianyar (Studi Empiris Pada Lembaga Perkreditan Desa di Kecamatan Gianyar). *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 313-332.
- 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.
- Najati, I., Pituringsih, E., & Animah, A. (2016). Implementasi akuntansi berbasis akruaI: Pengujian determinan dan implementasinya terhadap akuntansi berbasis akruaI. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 14(1), 1–18.
- Nurkholis. (2024). An integrated public accountability model: Lessons from the pandemic. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 9(2), 549-567.
- Parinding, S., Sari, N., & Dasila, R. A. (2023). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPD Kota Palopo. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(1), 97–111. <https://doi.org/10.30813/jab.v16i1.4198>
- Pratiwi, L. P. R., & Werastuti, D. N. S. (2021). Pengaruh Moralitas Individu, Keadilan Organisasi, dan Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada SKPD Kabupaten Buleleng. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 11(1), 124–134. <https://doi.org/10.23887/jiah.v11i1.29219>

- Putra, T. W. R. J. (2019). Pengaruh kompetensi sumber daya manusia, sistem pengendalian internal pemerintahan, dan komitmen organisasi terhadap penerapan akuntansi akrual dengan perangkat pendukung sebagai variabel moderating pada pemerintahan Kabupaten Langkat. *Universitas Sumatera Utara*.
- Retnowati, E., & Riduwan, A. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrual terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 9(5), 1-17.
- Riyono, K. M., & Widianingsih, L. P. (2024). Paying for pollution: Carbon tax as mitigation for carbon emission problem. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 9(2), 638-657.
- Santoso, A. H., Aristo, A. R. B., Christianto, E., Andam, S. K., Wijaya, W., Wijaya, H. A., Lituhayu, S., Wibowo, L. E. S., & Aditama, A. K. P. (2024). *Mengungkap Jejak: Praktik dan Metodologi Akuntansi Forensik*. SIEGA Publisher.
- Sari, N. L. P. W. A., & Mimba, N. P. S. H. (2024). Examining the determinants of E-wallet continuance: An application of extended technology continuance theory in financial technology. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 9(2), 568-596.
- 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. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 9(2), 453-477.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV. Alfabeta.
- Wardani, M. M. C., & Prayudi, M. A. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi, Kesesuaian Kompensasi, Kompetensi Aparatur Desa, dan Penerapan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Pemerintah Desa di Kabupaten Buleleng. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 13(02), 626–637. <https://doi.org/10.23887/jap.v13i02.37067>
- Wiadnyana, M. A., & Wahyuni, M. A. (2023). Pengaruh Aplikasi Akuntansi Berbasis Android Si Apik, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Pengelolaan Keuangan Terhadap Kinerja Keuangan UMKM Pasca Covid-19 (Studi Pada UMKM Di Kabupaten Jember). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 13(2), 252–263. <https://doi.org/10.23887/jiah.v13i2.60878>
- Widyastuti, R. N., & Wulandari, I. (2024). Pengaruh Kompetensi SDM, Implementasi Akuntansi Akrual, Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Journal of Education Research*, 5(4), 5368-5375.

- Wijayanti, R., & Handayani, N. (2017). Pengaruh kompetensi SDM dan implementasi akuntansi akrual terhadap kualitas laporan keuangan daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(3).
- Wirakusuma, M. G., Ratnadi, N. M. D., Yasa, G. W., & Putra, I. M. R. A. (2024). Leverage impact on dividend strategy: Insights from institutional and financial dynamics. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 9(2), 520-548.

