

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S. & Halim, A. 2006. Hubungan dan Masalah Keagenan di Pemerintah Daerah: Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Pemerintah*, 2(1), 53-64.
- Agustiawan, N.T. & Rasmini, N.K. 2016. Pengaruh Sistem Berbasis Akrua, TI, dan SPIP Pada Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi SDM sebagai Moderasi. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*. 5(10), 3475-3500.
- Agustina, L. 2015. Pengaruh pengendalian intern, pemanfaatan teknologi informasi, dan kompetensi sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan dengan pengawasan keuangan daerah sebagai variabel pemoderasi. Tesis. (Studi pada Pemerintah Kabupaten Aceh Tamiang).
- Aminah., Suhardjanto. D., Rahmawati., & Winarna. J. 2022. The Effect of The Quality of Local Government Financial Reports on Corruption Moderated with The Audit Findings. *Economic Annals-XXI*. V. 197. DOI:<https://doi.org/10.21003/ea.V197-07>.
- Andini, D. & Yusrawati. 2015. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Empat Lawang Sumatera Selatan. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*. 24(1), 65-82.
- Andrian, R. 2019. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan SKPK di Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Tamiang Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating. Tesis. Program Magister Universitas Sumatera Utara.
- Anggriawan, F. T., & Yudianto, I. 2018. Factors Affecting Information Quality of Local Government Financial Statement. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(1), 30-42
- Anwar, C. & Mukadarul D.M. 2015. The Influence of Human Resource, Commitment Leader, The use of Information Technology, and System Internal Control on the Quality of Local Government Financial Report Pringsewu. *Jurnal Internasional*, ISSN 2339-1650.
- Aranya, N., & Ferris, K.R. 1984. A Reexamination of Accountants' Organizational-Professional Conflict. *The Accounting Review*, 59(1), 1-15.
- Arfianti, Dita. 2011. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. Tesis. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Argyris, C. 1973. Organization Man: Rational and Self-actualizing. *Public Administration Review*. Vol. 33: 354-357.
- Arifin. J., Sanusi. Z., & Hidayah. E. 2022. Determinants of The Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia: Coeceive Pressure Dominates. *Humanities and Social Sciences Letters*. 10(3). 336-355. Doi: 10.18488/73.v10i3.3074



ah, K. 2022. The Quality of the Government Financial Statements: An Study. *Information Management and Business Review*. 14(1), 55-62.

anto, H. 2022. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen i terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan si Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderating. *Owner: Riset & ntansi*. 6(1), 977-989

- Basuki. 2007. *Pengelolaan Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Kreasi Kencana.
- Block, P. 1996. *Stewardship: Choosing Service Over Self-interest*. Second Edition. Revised and Expanded. Berrett-Koehler Publisher, Inc. San Fransisco Canadian Business Review. 21(2): 37.
- Cadwell, C., Hayes, L. A., Karri, R., and Bernal, P. 2008. Ethical Stewardship-Implications for Leadership and Trust. *Journal of Business Ethics* No. 78: 78-153.
- Caesarima, E, D. 2017. *Pengaruh Pengelolaan Aset Tetap Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten Bandung Barat)*. Tesis. Bandung: Universitas Widyatama.
- Cooper, D. 2006. The Impact of Management's Commitment on Employee Behavior : A Field Study. *American Society of Safety Engineers Middle East Chapter*, 1(317), 7-14.
- Davis, J. H., Schoorman, F.D. and Donaldson, L. 1997. Toward a Stewardship Theory of Management. *Academy of Management Review*. 22 (1): 20-47.
- Devi, P.C 2017. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan SKPD Di Pemerintah Kota Binjai dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating*. Tesis. Program Pasca Sarjana Universitas Sumatera Utara, Medan.
- Dewi, N. F., Azam, S. M. F., & Yusof, S. K. M. 2019. Factors Influencing the Information Quality of Local Government Financial Statement and Financial Accountability. *Management Science Letters*, 1373–1384. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.5.013>
- Donaldson, L., and Davis, J. H. 1991. Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Covernance and Shareholders Return. *Australian Journal of Management* 16(1), 49-65.
- Elmi, B. 2002. *Keuangan Pemerintah Daerah Otonom di Indonesia*. Jakarta: UI Press.
- Erlina & Rasdianto. 2013. *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrua*, Penerbit Brama Ardian.
- Erlina, R.O.S., & Rasdianto. 2017. *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Erwati, M., Orlanda, H., & Gowon, M. 2020. Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Manajemen Daerah, Sistem Pengendalian Intern, dan Kualitas SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jambi Accounting Review (JAR)*, 1(2), 165-183
- Erwati, M., Apriansyah, H., & Rahayu, S. 2020. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah Kabupaten Bungo. *Jambi Accounting Review*. 1(1), 44-62.
- Etzioni, A. 1961. *A Comparative Analysis of Complex Organizations*. New York: The Free Press.
- Febriana, D., Indriasih, D., & Fajri, A., 2022. Pengaruh Komitmen Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Pemerintah Desa, Transparansi, dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *EKUITAS*. 3(4),



Analisis Penatausahaan Aset Tetap untuk Menghasilkan Data yang Dalam Laporan Barang Milik Daerah (Studi Pada Pemerintah Provinsi esis. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.

- Fitriana, & Wahyudin, A. 2017. Factors Influencing The Quality of Financial Reporting on Local Government of Purbalingga. *Accounting Analysis Journal*, 6(1), 27–38. <https://doi.org/10.15294/aa.v6i1.18597>
- Gowon, M., Hidayakh, E., & Rahayu, S. 2020. Determinan Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris di Pemerintahan Daerah Provinsi Jambi). *JAKU Universitas Jambi*. 5(2), 80-89.
- Governmental Accounting Standard Board (GASB). 1999. Concepts Statement No.1: Objective of Financial Reporting in Governmental Accounting Standards Series Statement No. 34: Basic Financial Statement and Management's. Discussion and Analysis for State and Local Governments, Norwalk.
- Gulo, S.R. 2021. Analisis Pengaruh Kompetensi Rekonsiliasi, Pengujian Koreksi Dan Implementasi Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Nias. *Tesis*. Medan: Pasca Sarjana Universitas Sumatera Utara.
- Hair Jr, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., Sarstedt, M., Danks, N. P., & Ray, S. 2021. Partial Least Square Structural Equation Modeling (PLS-SEM) using R: A Workbook. Springer Nature.
- Halim, A. 2007. Akuntansi dan Pengendalian Pengelolaan Keuangan Daerah: Seri Bunga Rampai Manajemen Keuangan Daerah. Cetakan Pertama. UPP STIM YKPN. Yogyakarta.
- Hariani, S. 2021. Determinants of Financial Reporting Quality: An Empirical Study Among Local Governments in Indonesia. *International Journal of Economics and Finance Studies*. 13(1). <https://doi.org/10.34109/ijefs.20212005>.
- Hastings, Nicholas A.J. 2010. *Physical Asset Management*. Melbourne: Springer.
- Herdianto, Deni. 2015. Pengaruh Faktor Teknis dan Organisasional Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Kementerian Ketenagakerjaan Republik Indonesia, Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta).
- Herwati, T. 2014. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *STAR - Study & Accounting Research*. 11(1).
- Hidayati, Y., Darmayanti, Y., & Meihendri. 2016. Pengaruh Siklus Pengelolaan Barang Milik Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Solok Selatan). *Jurnal Akuntansi*. 8(1).
- Hofstede, G.H. 1991. *Cultures and Organization*. New York, NY: McGraw-Hill
- Indriasari, D. & Ertambang, N. 2008. Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern Akuntansi Terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Kota Palembang dan Kabupaten Ogan Ilir). *Simposium Nasional Akuntansi IX*. Pontianak.
- Indrayani, K, D. dan Widiastuti, H. 2020. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten
- ing. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), pp: 305-360.



- Jurnali, T. & Supomo, B. 2002. Pengaruh Faktor Kesesuaian Tugas, Teknologi dan Pemanfaatan Teknologi Terhadap Kinerja Akuntan Publik. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. 5(2).
- Kreitner dan Kinicki. 2013. *Perilaku Organisasi*. Salemba Empat. Jakarta.
- Mahmudi. 2010. *Manajemen Keuangan Daerah*. Jakarta: Erlangga.
- Maksyur, N. V. 2015. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Komitmen Manajemen, Sistem Pengendalian Intern, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi, terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Indragiri Hulu). *JOM FEKON*. 2(2).
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik (IV)*. Yogyakarta: C.V Andi Offset.
- Mowday, R. T., Steers, R. M., & Porter, L. W. 1979. The Measurement of Organizational Commitment. *Journal of Vocational Behavior*, 14, 224-247.
- Morgan, D., Bacon, K. G., Bunch, R., Cameron, C. D., and Deis, R. 1996. What Middle Managers Do In Local Government: Stewardship of The Public Trust and Limits of Reinventing Government. *Public Administration Review* Vol. 56 (4): 359-366.
- Muda, I., Haris, A., Erlina, Syafruddin, Maksum, A., & Abubakar, E. 2018. Factors of Quality of Financial Report of Local Government in Indonesia. *IOP Conf. Series: Earth and Environmental Science* 126 (2018) 012067 doi:10.1088/1755-1315/126/1/012067.
- Nilliani, D. 2019. Implementasi Manajemen Aset, Sumber Daya Manusia Pengelola Aset, Serta Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Pengaruhnya Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten). *JRA TIRTAYASA*. 4(2). 102-113.
- Nirwana & Haliah. 2018. Determinant Factor of The Quality of Financial Statements and Performance of The Government By Adding Contextual Factors. *Asian Journal of Accounting Research*. 2443-4175. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0014>
- Nordiawan, Dedi. 2010. *Akuntansi Sektor Publik*. Salemba Empat. Jakarta.
- Nur, Z. 2021. Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan, Teknologi Informasi, dan Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi di Kabupaten Mamuju. Tesis. Makassar: Program Magister Universitas Hasanuddin.
- Nurina, D.L. 2014. Strategi Optimalisasi Pengelolaan Aset Daerah Untuk Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah. Skripsi. Malang: Program Sarjana Universitas Udayana.
- Nurlinda. 2020. Determinasi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Utara. *Disertasi*. Medan: Program Doktor Universitas Sumatera Utara.
- Patra, D, A., Bustami, L., & Hasriani. 2015. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi*. 2(1), 1-9.
- Podrug, N. 2011. The Strategic Role of Managerial Stewardship Behaviour for Achieving Corporate Citizenship. *Ekonomski Pregled* 62(7-8): 404-420.



ri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Daerah. 2006. Kementerian Dalam Negeri. Jakarta.

intah Nomor 6 Tahun 2006 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/ 2006. Indonesia.

- Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah. 2005. Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah. 2005. Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun tentang Pengendalian Intern Pemerintah. 2008. Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. 2010. Indonesia.
- Poae, Y., V. Ilat., dan J. Warongan. 2017. Pengaruh Pengelolaan Barang Milik Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemda Kepulauan Talaud. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*. 8 (1)
- Porter, L., Steers, R., Mowday, R., & Boulivan, P. 1974. Organizational Commitment, Job Satisfaction, and Turnover Among Psychiatric Technicians. *Journal of Applied Psychology*, 59(5), 603-609.
- Pratama, A. 2017. Pengaruh Kompetensi SDM, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas LKPD Dengan Variabel Moderasi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah. Skripsi. Program Sarjana STIE Perbanas Surabaya
- Putri, G.A.M.G., & Putra, C.G.B. 2022. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Dan Komitmen Organisasi. Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tabanan. *Hita_Akuntansi dan Keuangan*.
- Ratifah Setyaningrum, D. 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit BPK-RI. Simposium Nasional Akuntansi XV, Banjarmasin
- Robbins, S.P. & Judge, T.A. 2008. *Organizational Behavior* (12th ed). Jakarta: Salemba Empat.
- Roreng, P. P., Bandhaso, M., & Tandirerung, C. J. 2021. Competency Analysis of Human Resources and The Use of Information Technology on the Quality of Financial Reports in The Local Government of The City of Makassar. *WSEAS TRANSACTIONS on BUSINESS and Economics*. V.18. 1218-1222. DOI: 10.37394/23207.2021.18.133.
- Salancik, G. R., & Pfeffer, J. 1977. An Examination of Need-Satisfaction Models of Job Attitudes. *Administrative Science Quarterly*, 22(3), 427-456.
- Sandelands, L. 1994. The Sense of Society. *Journal for the Theory of Social Behaviour*, 24(4), 305-338.
- Saleh, R. 2004. Studi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta. Simposium Nasional Akuntansi VII, Denpasar.
- Santoso, D. 2008. Kegagalan Penerapan Good Corporate Governance Pada Perusahaan Publik Di Indonesia. *Jurnal Hukum*, 15(2), 182-205.
- Schermerhorn, J.R., Hunt, J.G., Osborn, R.N., & Uhl-Bien, M. 2011. *Organizational Behavior*. Wiley.



Papilaya, F. 2016. Interaksi Komitmen Organisasi Terhadap Faktor-Faktor yang mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

3. The Effect of Internal Accountants' Competence, Managers' Commitment and the Implementation of the Internal Control System on the Quality

of Financial Reporting. *International Journal of Business and Management Invention*. V:2.

Silviana. 2012. Pengaruh Komitmen Kepala Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Barat. *Seminar Nasional Akuntansi & Bisnis (SNAB)* (pp. 862-869).

Siregar, D.D. 2004. *Manajemen Aset*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

Staw, B. M. 1977. *Motivation in organizations: Toward Synthesis and Redirection*. See Connolly 1977.

Sudiarianti, N.M. 2015. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia pada Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintah serta Implikasinya pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Tesis*. Denpasar: Program Pasca Sarjana Universitas Udayana.

Surastiani, D.Y. & Handayani, B, D. 2015. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Dinamika Akuntansi*. 7(2), 139-149.

Suriyanti., Ahmad, I., Mahfudnurnajamuddin., & Mas'ud, M. 2020. Competencies of Apparatus and Internal Control System Effect on The quality of Financial Statement Information and Good Governance. *European Journal of Business and Management Research*. 5(4)

Suwanda, Dadang. 2015. Factors Affecting Quality of Local Government Financial Statements to Get Unqualified Opinion (WTP) of Audit Board of The Republic of Indonesia (BPK). *Research Journal of Finance and Accounting*. Bandung.

Sumaryati. A., Novitrasari. E. P., & Machmuddah. Z. 2020. Accounting Information System, Human Resource Competency and Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *Journal of Asean Finance, Economics and Business*. 7(10). 795-802. Doi: 10.12106/jafeb.2020.vol7.n10.795.

Upabayu, I. P., Mahaputra, R., & Putra, I. W. 2014. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 8(2), 230–244.

Wibowo. 2017. *Perilaku dalam Organisasi*. Depok. PT Rajagrafindo Persada.

Wilkinson, J. W. 2000. *Accounting Information System Essential Concept and Application 4 Edition*, Jhon Willey & Sons Inc. New York – USA.

Yosefrinaldi. 2013. Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Variabel Intervening Sistem Pengendalian Manajemen. *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*. 1(1).

Yuditiyani., Badjuri, A., Jaeni., Sunarto., & Permata. 2020. *Proceeding SENDIU*

Yuhertiana, I. & Herindraningrum, F.F. 2021. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *EL MUHASABA Jurnal Akuntansi*. 12(2), 157-171.



Nadirsyah, & Bakar, U. 2010. Pengaruh Pemahaman Akuntansi, tan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah Dan Peran Internal Audit Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Telaah dan Riset*. 3(2). 206-220.

- Yunita. 2016. Optimalisasi Pengelolaan Aset dan Dampaknya terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Palopo). Tesis. Makassar: Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Yusuf, M. 2010. 8 Langkah Pengelolaan Aset Daerah Menuju Pengelolaan Keuangan Daerah Terbaik. Jakarta: Salemba Empat.
- Zimmerman, D. H., & Wieder, D. L. 1977. The Diary-Diary Interview Method. *Urban Life*, 5(4), 479-498.
- Zuliarti, 2012. Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern Akuntansi Terhadap Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah: Studi Pada Pemerintah Kabupaten Kudus. *Skripsi*. Universitas Muria Kudus, Semarang.
- Zulkifli., Usman, A. & Wirawan, H. 2021. The Effect of Human Capital and Physical Capital on Regional Financial Condition: the Moderating Effect of Management Control System. *Heliyon*.

