

DAFTAR PUSTAKA

- Abongo, S. (2017). the Effect of Budgeting Process on the Financial Performance of Top 100 Small and Medium Firms in Kenya Stella Abongo a Research Project Report Submitted in Partial Fulfillment of the Requirement for the Award of a Master of Science in Finance School of.3(1),1–63.[http://erepository.uonbi.ac.ke/bitstream/handle/11295/106376/STELLA H ABONGO.pdf?sequence=1](http://erepository.uonbi.ac.ke/bitstream/handle/11295/106376/STELLA%20H%20ABONGO.pdf?sequence=1)
- Adewale, M. (2015). Effect of Internal Control Systems on Financial Reporting of Corporate Organizations in Nigeria. 7(1), 462–467.
- Adewale, M., Akuntansi, J., & Bingham, U. (2015). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Pelaporan Keuangan PT Organisasi Perusahaan di Nigeria. 7(1), 462–467.
- Aditya Paramarta, I. W., & Ariyanto, D. (2021). Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Laporan Keuangan Daerah dengan Kualitas Informasi sebagai Variabel Mediasi. E-Jurnal Akuntansi, 31(5), 1097. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i05.p03>
- Afiah, N. N., Alfian, A., & Sofia, P. (2020). Effect of employee competence and internal control systems on accounting information quality of the local government in West Java region. Utopia y Praxis Latinoamericana,25(Extra1),146–154. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>
- Al-Hiyari, A., Hamood, M., Al-Mashregy, H., Kamariah, N., Mat, N., & Mohammed Esmail Alekam, J. (2013). Factors that Affect Accounting Information System Implementation and Accounting Information Quality: A Survey in University Utara Malaysia. American Journal of Economics, 3(1), 27– 31. <https://doi.org/10.5923/j.economics.20130301.06>
- Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Kupang, U. M. (2022). 8 | Page. 9(1), 8–29.
- Almumtahanah, dan S. (2019). Jurnal Akuntansi, Vol. 8, No. 2, November(2019). 8(2), 146–154.
- Alhamad, A., Alshurideh, M., Alomari, K., Al Kurdi, B., Alzoubi, H., Hamouche, S., & Al-Hawary, S. (2022). The effect of electronic human resources management on organizational health of telecommunications companies in Jordan. International Journal of Data and Network Science, 6(2), 429–438. <https://doi.org/10.5267/j.ijdns.2021.12.011>
- Anton, M., Tinangon, J., & Elim, I. (2016). Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Untuk Menunjang Akuntabilitas Publik Pada Badan Lingkungan Hidup Kota Manado. Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi,4(3), 553–563.



9). The Influence of Human Resources, and Internal Control on the Financial Statement: Accounting Information System as a Moderating national Journal of Management, Accounting and economics, 6(10), www.ijmae.com

& Nawangsari, E. R. (2021). Pelatihan dan pengembangan sumber

daya manusia (sdm) berbasis kompetensi. Forum Ekonomi, 23(4), 804–812. <https://doi.org/10.30872/jfor.v23i4.10155>

Aristanti, W. (2016). Internal control system on the quality of financial statement information and financial accountability in primary schools. Research Journal of Finance and Accounting Ww . liste, 7(10), 10–16. https://www.researchgate.net/profile/Aristanti_Widyaningsih/publication

/290264043_The_Influence_of_Internal_Control_System_on_the_Financial_Accountability_of_Elementary_Schools_in_Bandung_Indonesia/links/5695d58308ae820ff074e64d/The-Influence-of-Internal-

Artini, N. L. W., & Putra, I. P. D. S. (2020). Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah, Aksesibilitas Laporan Keuangan Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. Hita Akuntansi Dan Keuangan, 1(2), 188–218. <https://doi.org/10.32795/hak.v1i2.978>

Asmawanti, D. S. dan A. S. (2017). Peran Satuan Pengawasan Intern Dan PenerapanPengendalian Internal Terhadap Pencapaian GoodUniversity Governance Pada Perguruan Tinggi Di KotaBengkulu. Jurnal Akuntansi, 7(2), 101–118.

Ayam, J. R. A. (2015). An Analysis of Revenue Cycle Internal Controls in Ghanaian Universities. Case Studies in Business and Management, 2(2), 1. <https://doi.org/10.5296/csbm.v2i2.7320>

Ayem, S., & Fitriyaningsih, E. (2022). Determinan akuntabilitas pengelolaan dana desa. Forum Ekonomi, 24(2), 446–463. <https://doi.org/10.30872/jfor.v24i2.10869>

Ayumati, A., & Jalilah, J. (2023). Sistem Pengendalian Internal dan Penerapan Good University Governance terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perguruan Tinggi Keagamaan Islam Negeri di Aceh. Jurnal Samudra Ekonomi Dan Bisnis, 14(1), 129–140. <https://doi.org/10.33059/jseb.v14i1.5319>

Aziz, F. T. (2021). The Role of Strategic Leadership in Crisis Management the Case of Governmental Sector in the Northern Iraq – Erbil City. International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding, 8(5), 540. <https://doi.org/10.18415/ijmmu.v8i5.2709>

Aziyah, W., & Yanto, H. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderating. Owner, 6(1), 977–989. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.686>

Bintang, A., Haanurat,) A Ifayani, & Rustam, A. (2021). Implementasi Pengelolaan Keuangan Ptm Dalam Mendukung Good University Governance (Gug) Pada Perguruan Tinggi Muhammadiyah Di Sulawesi Selatan. Competitiveness, 10(1), 18–33. <https://journal.unismuh.ac.id/index.php/competitiveness/article/view/5154>

Bandina, S., Perempuan, K., Perkawinan, P., Berbagai, H., & Aziz, F. T. (2021). Jurnal Multikultural dan Pemahaman Multireligius Peran Kepemimpinan dalam Manajemen Krisis Kasus Pemerintah Sektor di Irak Utara – Kota 554.

(2020). Budget Participation and Internal Control for Better Quality statements. JurnalAkuntansi, 24(2), 313.



<https://doi.org/10.24912/ja.v24i2.699>

Bandiyono, A., & Sekolah, W. K. (2020). Partisipasi Anggaran dan Pengendalian Internal untuk Kualitas yang Lebih Baik Laporan keuangan. XXIV(02), 313–327.

Bintang, A., Haanurat,) A Ifayani, & Rustam, A. (2021). Implementasi Pengelolaan Keuangan Ptm Dalam Mendukung Good University Governance (Gug) Pada Perguruan Tinggi Muhammadiyah Di Sulawesi Selatan. Competitiveness, 10(1), 18–33.

<https://journal.unismuh.ac.id/index.php/competitiveness/article/view/5154>

Chairina, F., & Wehartaty, T. (2019). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Bpkpd Kota Surabaya. Jurnal Akuntansi Kontemporer, 11(1), 31–39. <https://doi.org/10.33508/jako.v11i1.2073>

Dharmanegara, I. B. A. (2019). Pengembangan Kompetensi Sumber Daya Manusia Pada Universitas Warmadewa Dalam Rangka Penguatan Daya Saing Perguruan Tinggi di Masa Depan. WICAKSANA: Jurnal Lingkungan Dan Pembangunan, 3(2), 61–70. <https://www.ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/wicaksana/article/view/1494>

Dewishabrina, A. I., Sugiartono, E., & Ristianingsih, I. (2021). Determinan Kualitas Laporan Keuangan. Jurnal Akuntansi Terapan Dan Bisnis, 1(2), 115–123. <https://doi.org/10.25047/asersi.v1i2.2776>

Dewi, R., & Hoesada, J. (2020). The Effect Of Government Accounting Standards, Internal Control Systems, Competence Of Human Resources, And Use Of Information Technology On Quality Of Financial Statements. International Journal of Innovative Research and Advanced Studies, 7(1), 4–10. <https://doi.org/10.32484/IJEMSS/v1i4.22>

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Bidang Keuangan Universitas Muhammadiyah Jember Norita Citra Y. (n.d.).

Fitriati, A., & Suharman, H. (2017). Kajian Kualitas Sistem Informasi Akuntansi pada Perguruan Tinggi Muhammadiyah di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi XX, 1–24. https://www.researchgate.net/publication/334729930_Kajian_Kualitas_Sistem_Informasi_Akuntansi_pada_Perguruan_Tinggi_Muhammadiyah_di_Indonesia

Febri S, D., Rahayu, S., & Wiralestari. (2019). Pengaruh Penerapan SAP, Kompetensi SDM dan SPIP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris di Kota Jambi). Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja, 4(3), 38–52. <https://doi.org/10.22437/jaku.v4i3.8136>

Ga, L. L., Paleina, S., Pau, N., Prudensiana, M., Muga, L., Cendana, U. N., & E-I. (2022). Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kualitas GMIT Laporan Keuangan Kota Kupang Machine Translated by Google. 10(2), 241–246.

Go, L. L., Pau, S. P. N., & Muga, M. P. L. (2022). The Influence of Accountability and Transparency on The Quality of GMIT's Financial Reports in Kupang City. : Jurnal Ilmiah Manajemen, 10(2), 241–245. <https://doi.org/10.56457/jimk.v10i2.286>

hah, & Ritonga, P. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Internalinerja Kampus Islam Swasta di Kota Medan. Semiar Nasional Teknologi



Edukasi Dan Humaniora, 811–816.

Hermawan, A., Kristiasari, A., Bhiju, F. N., & Manik, D. (2020). Pengembangan instrumen evaluasi kinerja pada Perpustakaan Universitas Kristen SatyaWacana Salatiga. *Berkala Ilmu Perpustakaan Dan Informasi*, 16(1), 1– 15. <https://doi.org/10.22146/bip.v16i1.61>

Hidayat, W., & Fadilah, Z. (2023). Model Dan Strategi Dalam Menghadapi Perubahan Di Sma Muhammadiyah 4 Kota Bandung. 05(01), 1–8. <https://doi.org/10.15642/JAPI.2023.5.1.1-8>

Husain, S. P., & Seber, I. S. (2023). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jambura Accounting Review Journal Homepage*, 4(1), 66–76.

Indarti, I., Apriliyani, I. B., & Aljufri, A. (2022). Pengaruh Pengendalian Internal, Good University Governance, Dan Penggunaan Teknologi Informasi, Terhadap Kinerja Perguruan Tinggi. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 5(3), 312–321. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v5i3.1030>

Informasi, T., & Sistem, D. A. N. (1979). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia , Intern Terhadap Kehandalan Pelaporan Keuangan (Studi Pada Puskesmas Di Kabupaten Lamongan) The Effect Of Human Resource Competence , Information Technology And Internal Control Systems On The Reliability Of Financial (Study In Public HealthCenter Lamongan District). 1–11.

Kms Syarifudin. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Dan Transparansi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Dengan Value for Money Sebagai Variabel Moderasi.

Kompetensi, P., Manusia, S., Informasi, T., Akuntabilitas, D. A. N., Kualitas, T., Keuangan, L., Dengan, D., & Pengendalian, S. (2018). 1NURUL NADILA IDWARD , JAMALUDDIN MAJID , 3MEDIYATI 1 , 2UIN

Alauddin Makassar , 3Unhas Makassar Email : Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kebutuhan sumber daya manusia , pemanfaatan teknologi informasi dan akuntabilitas terhadap kualitas la. September 2020. <https://doi.org/10.32484/IJEMSS/v1i4.22>

Kowo, S. A., & Akinbola, O. A. (2019). Strategic leadership and sustainability performance of small and medium enterprises. *Ekonomicko- Manazerske Spektrum*, 13(1), 38–50. <https://doi.org/10.26552/ems.2019.1.38-50>

Kurniawan, N. R. (2022). Faktor-Faktor Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 15–23. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i1.21>

Kurnianto, T., & Abdu, M. (n.d.). Laporan Keuangan Yang Andal Melalui Pengendalian Intern.

Kusuma, K. N., Nohong, M., & Aswan, A. (2021). The Effect of HR Competence, of IT, and Internal Control Systems on the Financial Report Quality: of Jala Ammari Hospital in Makassar City. *Hasanuddin Journal of strategy (HJBS)*, 3(4), 61–70.



Desa, K. (2018). Sumber pengelolaan dana desa dan implikasi ualitas laporan keuangan desa.

- Makoni, T. N. (2019). The impact of internal control systems on financial performance of SMEs in Chinhoyi. 5(16), 133–144.
- Mariana Tampubolon, F., & Basid, A. (2019). Pengaruh Komitmen Organisasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah daerah di wilayah Provinsi DKI Jakarta). Oikos: Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi, III(1), 55–65.
- MarinaPalimbong, S., Rura, Y., & a, T. (2018). the Effect of Competence of Human Resources and the Use of Information Technology on the Quality of Financial Report With Internal Control System and Organizational Commitment As Moderation Variable. International Journal of Advanced Research, 6(12), 517–525. <https://doi.org/10.21474/ijar01/8168>
- Marthalina. (2018). Analisis Kualitas Pelayanan Akademik Dan Kepuasan Mahasiswa Di Ipdn Kampus Jakarta. Jurnal Manajemen Sumber Daya Manusia, 5(1), 1–18.
- Marthen KondoErawati, T. (2021). Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi UNIBBA 55. Pengaruh Biaya Bahan Baku Dan Biaya Tenaga Kerja Terhadap Laba Bersih Pada Pt. Satwa Prima Utama, 12(April), 55–64.
- Mattoasi, M., Musue, D. P., & Rauf, Y. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah. Jambura Accounting Review, 2(2), 100–109. <https://doi.org/10.37905/jar.v2i2.34>
- Maydiyanti, S., Putri, A. M., & Anriva, D. H. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pekanbaru. Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika, 10(1), 69–78. <https://doi.org/10.37859/jae.v10i1.1975>
- Midecha, A. (2022). Internal Auditor ' s Role and Corporate Financial Performance in Kenya. 1(1), 36–42.
- Mistarihi, A. (2021). Strategic Leadership Competencies: Evidence from the State of Qatar. Journal of Human Resource and Sustainability Studies, 09(01), 57–81. <https://doi.org/10.4236/jhrss.2021.91005>
- Muhardi, M. (2022). The Role of Strategic Leadership in Rural Development. MIMBAR: Jurnal Sosial Dan Pembangunan, 4531, 197–205. <https://doi.org/10.29313/mimbar.v0i0.9515>
- Muhammadiyah, P. P. (2012). Pedoman PP Muhammadiyah tentang PTM. Mutiha, A. H., Marsdenia, M., & Yukihana, A. (2018). Mutiha, A. H., arsdenia, M., & Yukihana, A. (2018). Analisis Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Di Universitas: Studi Kasus Pada Universitas Indonesia. Jurnal Vokasi Indonesia, 4(2). <https://doi.org/10.7454/jvi.v4i2.96> Analisis Penerapan Sistem Informa. Jurnal Vokasi Indonesia, 4(2).
- Mulyadi, M. (2022). Prngaruh Kompetensi Sumberdaya Manusia Dan Budaya Organisasi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah Di Kabupaten Pengah. JISIP (Jurnal Ilmu Sosial Dan Pendidikan), 6(2), 2494–2501. [org/10.58258/jisip.v6i2.3159](https://doi.org/10.58258/jisip.v6i2.3159)
- , & Ulfah, Yana & Setiawaty, Agus. (2016). Pengaruh Pemanfaatan Informasi dan Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Instansi. Jiam, Akuntansi Mulawarman, 1(1), 25–33.



- Nicolovski, P. (2016). *Jurnal Sains Internasional : Riset Dasar dan Terapan*. 183–187.
- Nuruzzaman, M. (2018). *Syntax Literate: Terorisme Dan Media Sosial Sisi Gelap Berkembangnya Teknologi Informasi Komunikasi* Mohammad, 3(8), 27–38.
- Nyawira, L., Mbau, R., Jemutai, J., Musiega, A., Hanson, K., Molyneux, S., Normand, C., Tsofa, B., Maina, I., Mulwa, A., & Barasa, E. (2021). Examining health sector stakeholder perceptions on the efficiency of county health systems in Kenya. *PLOS Global Public Health*, 1(12), e0000077. <https://doi.org/10.1371/journal.pgph.0000077>
- O'Shannassy, T. (2021). The Challenges of Strategic Leadership in Organizations. *Journal of Management and Organization*, 27(2), 235–238. <https://doi.org/10.1017/jmo.2021.36>
- Oyebode, O. J. (2018). Budget and Budgetary Control: A Pragmatic Approach to the Nigerian Infrastructure Dilemma. *World Journal of Research and Review (WJRR)*, 7(3), 1–8. www.wjrr.org
- Pasolo, M. R., Ameliana, Y., Ayu Anggreini, K., Kunci, K., Laporan Keuangan, K., & Keuangan Pemerintah, L. (2023). Determinan kualitas laporan keuangan pemerintah Kota Jayapura dengan komitmen organisasi sebagai pemoderasi. 5, 347–358. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol5.art40>
- Pedoman Satuan Pengawas Internal (Spi) Universitas Islam Negeri. (n.d.). Permai, K., Keramik, P., Total, G., Yogyakarta, P., & Perusahaan, K. G. (2021). Soal latihan uts penganggaran. 1, 2–4.
- Pertiwi, D., Putri, A., & Widajantie, T. D. (2024). the Influence of Internal Control System, Competence and Transparency on Village Fund Management Accountability in Rungkut District, Surabaya City. 2022(4), 2256–2268.
- Pertiwi, D., Putri, A., Widajantie, T. D., Ekonomi, F., Pembangunan, U., Veteran, N., Kunci, K., Pengendalian, S., Akuntabilitas, T., & Dana, M. (2024). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Dan Transparansi Pengelolaan Dana Desa Tanggung Jawab Di Kecamatan Rungkut Kota Surabaya. 2022, 2256–2268.
- Pimpinan Pusat Muhammadiyah. (2006). Qaidah perguruan tinggi muhammadiyah. 1–39.
- Polutu, A., Mattoasi, M., & Usman, U. (2022). Pengaruh Kompetensi Aparat Desa, Sistem Pengendalian Internal dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jambura Accounting Review*, 3(2), 89–101. <https://doi.org/10.37905/jar.v3i2.53>
- Pramita, Y. D., & Suhaeli, D. (2017). Penerapan Standar Pelaporan Keuangan, Kepemimpinan, Kompetensi, Peran Audit Internal, dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi pada Kualitas Informasi Laporan Keuangan. *The 6th University Research Colloquium*, 115–124.



aramoy, H., & Mawikere, L. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Good e (Studi Empiris Di Kabupaten Minahasa). *Going Concern : Jurnal tansi*, 15(2), 269. <https://doi.org/10.32400/gc.15.2.28232.2020>

in, M., Masdar, R., Amir, A. M., Zahra, F., Kahar, A., & Meldawati, L.

- (2022). Utilization of Information Technology to Increase Human Resources Capacity and Internal Control Systems on Local Government Financial Reporting Information. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 10(1), 191–199. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2022.100120>
- Pratolo, S., Sofyani, H., & Anwar, M. (2020). Performance-based budgeting implementation in higher education institutions: Determinants and impact on quality. *Cogent Business and Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1786315>
- Profitabilitas, D., Implikasinya, D. A. N., & Nilai, T. (2023). *Jurnal maneksi* vol 12, no. 1, maret 2023. 12(1), 58–70.
- Puspa, D. F., & Prasetyo, R. A. (2020). Pengaruh Kompetensi Pemerintah Desa, Sistem Pengendalian Internal, Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 20(2), 281–298. <https://doi.org/10.25105/mraai.v20i2.7894>
- Putri, N., & Adib, N. (2019). *STUDI TENTANG DAMPAK PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN (Studi Kasus Pada PT ZI-TECHASIA)*. Diss. Universitas Brawijaya.
- Qader, K. S., Ismeal, B. A., Aziz, H. M., Hamza, P. A., Sorguli, S., Sabir, B. Y., Anwar, G., & Gardi, B. (2021). The Effect of Human Resources Management Skills on Accounting Information Quality in Kurdistan Public Sector. *Journal of Humanities and Education Development*, 3(3), 131–143. <https://doi.org/10.22161/jhed.3.3.14>
- Radjab, E., & Jam'an, A. (2017). *Modul Praktikum Penganggaran Perusahaan & Pemerintah*. 81.
- Rahayu, A. S., Ningsih, S., & ... (2022). the Influence of Human Resource Competence, Implementation of Government Accounting Standards and Regional Financial *International Journal of ...*, 2022(3), 1181–1191. <https://www.jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR/article/view/6233%0Ahttps://www.jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR/article/download/6233/2598>
- Rahayu, A. S., Ningsih, S., & Pratiwi, D. N. (2022). Sistem Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris Skpd Kabupaten Sukoharjo). 2022(2016), 1181–1191.
- Rahman, M. H., Dey, T., & Al-Amin, M. (2019). Relationship between Organizational Strategy and Leadership Style in Performance Efficiency. *Asian Business Review*, 9(1), 17–22. <https://doi.org/10.18034/abr.v9i1.221>
- Ramadhania, S., & Novianty, I. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Peningkatan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar*, 807–813.
- Rosado, D. P., Lopes, H. S. C., & Goes, N. (2019). Organizational Strategy, Leadership and Human Resource Management: Trends of Status and Role in the Digital Age. *Journal of Reviews on Global Economics*, 8, 1641–1653. <https://doi.org/10.6000/1929-7092.2019.08.148>
- Menne, F. (2018). Indonesian Journal of Business and Management Of Regional Development Income Budget Towards Efficiency And ss Of Development Budget Government Government Sector South dn. *J. of Business and Management*, 1(1), 33–37.



<https://postgraduate.universitasbosowa.ac.id/>

- Sabuhari, R., Sudiro, A., Irawanto, D. W., & Rahayu, M. (2020). The effects of human resource flexibility, employee competency, organizational culture adaptation and job satisfaction on employee performance. *Management Science Letters*, 10(8), 1777–1786. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2020.1.001>
- Sakdiah, A. Q., Aiyub, & Adnan. (2022). Pengaruh kompetensi sumber daya manusia dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel intervening. *Jurnal Manajemen Indonesia*, 7(2), 116–130.
- Sakti Anggoro Putra, B., & Priono, H. (2022). Pengaruh sistem pengendalian internal, sistem informasi akuntansi dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap akuntabilitas pengelolaan dana kelurahan di Kecamatan Gubeng Kota Surabaya. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(11), 4825–4836. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i11.1781>
- Sari, N., Ghozali, I., & Achmad, T. (2017). The effect of internal audit and internal control system on public accountability: The empirical study in Indonesia state universities. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 8(9), 157–166.
- Sari, S. N., & Agustina, L. (2016). *Jurnal Analisis Akuntansi*. 5(4), 344–351.
- Simposium, P., Multidisiplin, N., Amarullah, A., Imaniah, I., & Muthmainnah, S. (2022). Pengembangan Sumber Daya Manusia (Sdm) Di Era Digital Melalui Pelatihan Sertifikasi Kompetensi Di Universitas. 4, 479–486.
- Schrank, R. (2021). The Impact of Damage Apportionment on Internal Control System Quality and Financial Reporting Accuracy. *Abacus*, 57(2), 251–296. <https://doi.org/10.1111/abac.12204>
- Setyawan, W., & Gamayuni, R. R. (2020). The Quality of Financial Reporting and Internal Control System before and after the Implementation of E-budgeting in Indonesia Local Government. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 14(3), 22–31. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2020/v14i330194>
- Sibghatullah, A., & Raza, M. (2020). The Impact of Strategic Leadership on Competitive Advantage: The Mediating Role of Ambidexterity and Information System: Evidence from Islamic Banks in Jordan. *IJIS: International Journal of Informatics and Information Systems*, 3(2), 67–80. <https://doi.org/10.47738/ijiis.v3i2.67>
- Sibghatullah, A., & Razan, M. (2020). Dampak Kepemimpinan Strategis pada Keunggulan Kompetitif: Peran Mediasi Ambidexterity dan Sistem Informasi: Bukti dari Bank Islam di Yordania. 3(2), 67–80.
- Suharti, S., & Rumsari, E. T. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Kompetensi. *Jurnal STIE Semarang*, 16(3), 95–104.
- Suiana, F., Senutra, K. A. K., & Manurung, D. T. H. (2020). Internal control systems village governance to achieve quality village financial reports. *Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(9), 98–108.
- Suiana, F., Saputrab, K., & Manurungc, D. T. H. (2020). Sistem Pengendalian n Bagus Pemerintahan Desa untuk Dicapai Laporan Keuangan Desa . 12, 98–108.



- Suliyantini, L., & Kusmuriyanto. (2017). The Effect of Human Resources Competency and Accrual Based Government Accounting Standard Implementation on the Quality of Local Government Financial Statement with the Implementation of Internal Control System as a Mediating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 6(1), 19–26.
- SUMARYATI, A., NOVITASARI, E. P., & MACHMUDDAH, Z. (2020). Accounting Information System, Internal Control System, Human Resource Competency and Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 795–802. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.n10.795>
- Suteja, I. G. N. (2018). Analisis Kinerja Keuangan dengan Metode Altman Z- Score Pada PT Ace Hardware Indonesia Tbk I Gede Novian Suteja. *Jurnal Moneter*, V(1), 12–17.
- Syahril, S., Sudirman, R., & Rusli, A. (2023). Menelusuri Fungsi Internal Audit dan Sistem Pengendalian Internal Universitas Muhammadiyah Palopo. *Inventory: Jurnal Akuntansi*, 7(1), 1. <https://doi.org/10.25273/inventory.v7i1.16181>
- Tarigan, J. I., & Sari, E. N. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Kompetensi SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Kepolisian Daerah Sumatera Utara. *Kajian Akuntansi*, 22(2), 175–205. https://ejournal.unisba.ac.id/index.php/kajian_akuntansi/article/view/8211
- Tempoh, R., Karamoy, H., & Pinatik, S. (2021). Analisis Penggunaan Anggaran Biaya Administrasi Umum Terhadap Peningkatan Kinerja Supervisor Pada PT. PLN (Persero) Up2B Sistem Minahasa. *Jurnal EMBA*, 9(3), 1753–1761.
- Tirayoh, V., Ilat, V., & Selamat, V. (2014). Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Penilaian Kinerja Pusat Pendapatan Pada Pt. Asean Motor International Cabang Manado. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(2), 1482–1490.
- Tita Meirina Djuwita, H. (2011). Pengembangan Sumber Daya Manusia dan Produktivitas Kerja Pegawai. *Jurnal Manajerial*, 10(19), 15–21.
- The World Bank. (2020). Indonesia Public Expenditure Review: Spending for Better Results. 305. <https://www.worldbank.org/en/country/indonesia/publication/indonesia-public-expenditure-review>
- Thuan, P. Q., Khuong, N. V., Anh, N. D. C., Hanh, N. T. X., Thi, V. H. A., Tram, T. N. B., & Han, C. G. (2022). The Determinants of the Usage of Accounting Information Systems toward Operational Efficiency in Industrial Revolution 4.0: Evidence from an Emerging Economy. *Economies*, 10(4). <https://doi.org/10.3390/economies10040083>
- Ton, K. Kecil P., & Menengah, D. A. N. (2017). Pengaruh proses penganggaran keuangan kinerja top 100 perusahaan kecil dan menengah di kenya.
- Adnan, A. (2019). Pengaruh Partisipasi Masyarakat, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Dan Pengawasan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan (Studi Kasus Pada Kabupaten Aceh Barat Daya). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Akuntansi*, 4(3), 471–481.



<https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i3.12580>

- Umar, H., Usman, S., & Purba, R. B. R. (2018). The influence of internal control and competence of human resources on village fund management and the implications on the quality of village financial reports. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 9(7), 1526–1531.
- mar, U., & Wahyuni, V. S. (2020). Analisis Sumber Dan Penggunaan Dana Universitas Muhammadiyah Palu. *Jurnal Sinar Manajemen*, 7(1), 26–33.
- Utama, D. A., Sitawati, R., & Subchan. (2014). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud (Kecurangan). *Jurnal Akuntansi*, 18(2), 109–124.
- Wahyono, tri dkk. (2020). Pengembangan Kompetensi SDM Pengelola Amal Usaha Muhammadiyah di Desa Pabelan. *University Research Colloquium 2020 Universitas 'Aisiyah Yogyakarta*, 123–128.
- Widari, L., & Sutrisno. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi*, 5(10), 117–126.
- Wibawa, I. G. N. ., & Mayasari, N. M. D. . (2020). Kinerja Karyawan Di Maha Surya Motor II. *Bisma Jurnal Manajemen*, 6(2), 76–85.
- Winanti, M. B. (2021). Pengaruh Kompetensi Terhadap Kinerja Karyawan (Survei Pada Pt. Frisian Flag Indonesia Wilayah Jawa Barat). *Majalah Ilmiah UNIKOM*, 7(2), 249–267.
- Zhaogang, L., Mei, L., Yanhong, H., Mitang, W., & Zhenxue, S. (2008). Preparation of large particle rare earth oxides by precipitation with oxalic acid. In *Journal of Rare Earths* (Vol. 26, Issue 2).

