

DAFTAR PUSTAKA

- Agum Gumelar. 2017. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Padang, 5–19.
- Almumtahanah & Samukri. 2019. Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 146–154.
- Anderson, U., & Bailey, L., 2015. The Impact of Auditor Competence and Audit Process Effectiveness on Government Auditors' Performance. *Journal of Government Auditing*
- Aprilia, K. W. I., & Yuniasih, N. W. 2021. Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Moralitas Individu Dan Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Dalam Pengelolaan Keuangandes. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 2(2), 25-45.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. 2017. *Auditing and assurance services: An integrated approach* (16th ed.). Pearson.
- Brown, T., & Smith, J. 2016. Internal Control Systems as a Mediator of Audit Competence and Process Effectiveness on Performance of Government Internal Auditors. *International Journal of Auditing*
- Bastian, Indra. 2007. Sistem Akuntansi Sektor Publik. Edisi Kedua. Jakarta : Salemba Empat
- BPKP. 2008. Kode Etik dan Standar Audit. Edisi Kelima.
- Baswir, Revrisond. 1999. Akuntansi Pemerintah Indonesia. Edisi ketiga. BPFE: Yogyakarta.
- Halim, Abdul. 2002. Akuntansi Keuangan Daerah. Salemba Empat: Jakarta.
- Boyatzis, R.E. 1982. The Competent Manager: A Model for Effective Performance. John Wiley & Sons.
- Behn, R.D. 2003. Why Measure Performance? Different Purposes Require Different Measures. *Public Administration Review*, 63(5), 586-606.
- COSO. 2013. Internal Control - Integrated Framework. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Darmi, A., & Nasution, H. 2021. Pengaruh efektivitas pengendalian internal terhadap kinerja pengawasan. *Jurnal Audit Keuangan*, 14(2), 100-114.
- Davis, S. 2018. The Intermediary Role of Internal Control in the Relationship between Audit Quality and Auditor Performance in Public Sector. *Journal of Accounting and Public Policy*.
- Evans, L., & Parker, M. 2019. Audit Competence, Process Effectiveness, and Internal Controls: A Triadic Model for Government Audit Performance. *Journal of Public Sector* ent.



Evaluating the Mediating Role of Internal Controls in the Relationship Audit Competence and Auditor Performance. *Journal of Managerial Auditing*.

- Garcia, P., Smith, J., & Lee, R 2021. Competence and Effectiveness of Audit Processes in Public Sector: The Mediating Role of Internal Control Systems. *Journal of Government Financial Management*.
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang
- Halim, A. dan Iqbal M. 2012. Pengelolaan Keuangan Daerah. UPP STIM YKPN: Yogyakarta.
- Harris, V. 2022. Linking Auditor Competence, Audit Process, and Internal Controls to Auditor Performance in Governmental Organizations. *Journal of Public Sector Auditing*.
- Iqbal, A. 2022. The Effect of Audit Competence and Process Effectiveness on Internal Auditor Performance through Internal Controls. *Journal of Governmental Accounting*.
- Irawan, H., & Setiawan, A. 2020. Pengaruh kompetensi auditor terhadap implementasi sistem pengendalian internal di pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 8(2), 110-124.
- 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.
- Jones, C., & Lee, D. 2023. Analyzing the Influence of Auditor Competence and Audit Process on Public Sector Performance: The Mediating Role of Internal Controls. *Journal of Public Audit Research*.
- Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi. 2020. *Peraturan Menteri PANRB Nomor 5 Tahun 2020 tentang Pedoman Evaluasi Kinerja Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP)*. Jakarta: Kementerian PANRB.
- Mc Clelland, D. C. 1973. Testing for competence rather than for intelligence. *American Psychologist*, 28(1), 1–14.
- Nugroho, D., & Purwanto, A. 2020. Pengaruh audit dan pengendalian internal terhadap pengawasan APIP. *Jurnal Pengawasan Pemerintahan*, 8(3), 215-230.
- Permana, K., & Bujana, C. C. A. 2024. *Examining the efforts of government Internal Supervisory Apparatus (APIP) in enhancing bureaucratic reform, organizational integrity, and risk management: An efficiency analysis*.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2005. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2008. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2010. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Sekretariat Negara.



13. Sawyer's Internal Auditing: The Practice of Modern Internal Auditing. Internal Auditors.

Supriyadi, A. 2020. Pengaruh kompetensi auditor terhadap efektivitas sistem pengendalian internal di sektor publik. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Publik*, 7(2),

- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: ALFABETA.
- Sumarsono. 2010. Manajemen Keuangan Pemerintahan. Edisi Pertama. Cetakan Pertama. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Suharto, R., & Prasetyo, A. 2020. Efektivitas audit internal dalam meningkatkan sistem pengendalian internal di sektor publik. *Jurnal Akuntansi Publik*, 8(2), 210–225.
- Surya, A., & Utami, R. 2018. Pengaruh pengendalian internal terhadap kinerja audit di instansi pemerintah. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 5(1), 70-85.
- Tanjung, H., & Zulkarnain, A. 2021. Peran kompetensi auditor dalam meningkatkan sistem pengendalian internal di pemerintahan daerah. *Jurnal Pengawasan dan Audit Pemerintah*, 10(1), 45–59.
- Tuasikal, Askam, 2007, “Pengaruh Pemahaman Sistem Akuntansi dan Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah.”, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Sektor Publik*, Vol.08, No.01, Februari 2007.
- Undang-Undang Republik Indonesia. 2004. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Undang-Undang Republik Indonesia. 2014. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Watkins, Ann. L, William Hillison and Susan E. morecroft. 2004. “Audit Quality : A Synthesis Of Theory And Empirical Evidence”. *Journal of Accoounting Literature* Vol.23. Pp. 153-193.

