

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, Z., Ardiansyah, R., & Rahmat, M. (2023). *Individual morality, internal control of fraud with organization ethical culture as moderation. ACOPEN Conference Proceedings*, 7848. Universitas Muhammadiyah Sidoarjo.
- Aini, L. N., Nurtjahjani, F., & Dhakirah, S. (2020). Pengaruh etika kerja terhadap kinerja karyawan pada perusahaan Ony Comp di Malang. *Seminar Nasional Gabungan Bidang Sosial*, 1(1), 9–17.
- Amin Widjaja Tunggal. (2012). *Pedoman Pokok Operational Auditing*. Jakarta: Harvarindo.
- Amira, F., & Permatasari, D. (2024). *Internal control, organizational culture on employee performance with accounting information system as intervening. El-Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 15(1), 33–48.
- Arens, A. Alvin, Randy Elder, Mark Beasley. (2006). *Audit dan Pelayanan Keamanan*. (Alih bahasa: Ford Lumban Gaol). Jakarta: Indeks
- Arikunto, S. (2006). *Prosedur penelitian: Suatu pendekatan praktik* (Edisi Revisi VI). Jakarta: Rineka Cipta.
- Badawi, M. (2024). *Examining the role of ethical leadership on employee work ethic, OCB and performance in universities. West Science Business and Management Journal*, 6(2), 112–126.
- Bayangkara, IBK. (2008). *Audit Manajemen: Prosedur dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Bashaija, W. (2022). *The effect of internal control systems on the financial performance of commercial banks in Rwanda. Journal of Finance and Accounting*, 10(6), 244–252.
- Boynton, Johnson, Kell. "Modern Auditing, Edisi Ketujuh Jilid 2", Erlangga, Jakarta, 2003.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship theory or agency theory: CEO governance and shareholder returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49–64. <https://doi.org/10.1177/031289629101600103>
- Fitriyah, N. R., & Syaiful. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 17(2), 287–298. <https://doi.org/10.51903/kompak.v17i2.2146>
- Ghozali, I., & Latan, H. (2021). *Partial least squares (PLS): Konsep, teknik, dan aplikasi menggunakan program SmartPLS 3* (3rd ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hall, A James, Tommie Singleton. (2007). *Audit Teknologi Informasi dan Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2018). *Cost management: Accounting and control* (7th ed.). Cengage Learning.
- Haryadi, R., Setiawan, A., & Maengkom, R. (2024). Studi literatur terhadap peran dan manfaat audit operasional terhadap efektivitas pelayanan kesehatan di rumah sakit. *Jurnal Ekonomi Manajemen (EKOMA)*, 9(2), 45–56. <https://ulilalbabinstitute.id/index.php/EKOMA/article/download/5387/4644/11777>
- Hasti, W. W., Maryani, M., & Makshun, A. (2022). Pengaruh Leverage, Struktur Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *Reviu Akuntansi, Manajemen, Dan Bisnis*, 2(2), 139–150.
- Iva, A. K. N. (2023). *Pengaruh audit operasional, pengendalian internal, dan motivasi kerja terhadap efektivitas pelayanan kesehatan di rumah sakit (Studi kasus RSUD Andi Makkasau Kota Parepare)* [Skripsi Sarjana, Universitas Hasanuddin]. Universitas Hasanuddin.
- Kanyongo, G., & Lipunga, A. (2024). *Effects of internal control mechanisms on operational efficiency of state-owned enterprises: Evidence from Malawi*. *Journal of Public Administration Studies*, 8(1), 45–59.
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2018). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah*. <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/122160/permen-no-79-tahun-2018>
- Kurniawan, D., Yuliani, R., & Sari, P. (2021). *The influence of internal control systems, leadership style on field employee performance through organizational commitment*. *International Journal of Research in Social Science*, 9(4), 57–68.
- Kurnianingsih, S., Anisma, Y., & Safitri, D. (2020). The effect of operational audit and internal control to the effectiveness of inpatient hospital health care services (Studies on government-owned hospital in Pekanbaru). *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(4), 408–417.
- Kusmiranti, E., Arifin, Z., & Warsono, H. (2022). *Pengaruh faktor sumber daya manusia terhadap implementasi sistem informasi manajemen rumah sakit (SIMRS) pada BLUD RSUD Bahteramas Provinsi Sulawesi Tenggara*. *Jurnal Ilmiah Karya Kesehatan*, 4(1), 78–86.
- Kwik Kian Gie, A., Sihombing, R., & Setiawan, L. (2022). *Audit operasional: Studi literatur perkembangan saat ini*. *Jurnal Manajemen dan Ekonomi Bisnis (EKOBISTEK)*, 8(2), 201–214.

- Latendengan, R. N. (2013). *Penerapan Balanced Scorecard sebagai tolok ukur penilaian kinerja pada Rumah Sakit Umum Daerah Daya Makassar* [Skripsi Sarjana, Universitas Hasanuddin]. Universitas Hasanuddin.
- Lathifah, N. (2021). Konsep dan Praktik Sistem Pengendalian Internal (T. A. Marlin & Y. Alhidayah, ed.). Sumatra Barat: Insan Cendekia Mandiri.
- Lee, S.-N., Weng, T.-C., & Huang, H.-Y. (2021). Internal control effectiveness: A study of medical institutions. *Corporate Ownership and Control*, 18(3), 66–74.
- Leunupun, P. (2024). *The role of operational audit, internal control and good corporate governance on company performance*. *International Journal of Accounting and Business Management*, 12(1), 55–70.
- Miller, M. J., Woehr, D. J., & Hudspeth, N. (2002). The meaning and measurement of work ethic: Construction and initial validation of a multidimensional inventory. *Journal of Vocational Behavior*, 60(3), 451–489.
- Moeller, R. R. (2011). *Brink's modern internal auditing: A common body of knowledge* (8th ed.). Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.
- Mulyadi. (2016). *Auditing* (Edisi ke-6). Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2016). *Sistem akuntansi* (Edisi ke-4). Jakarta: Salemba Empat.
- Nababan, S. M., & Muktiadji, N. (2022). Efektivitas sistem pengendalian intern atas prosedur penerimaan dan pengeluaran kas lembaga pendidikan: Studi kasus pada Sekolah James Education Center Kota Bogor. *JIAKES (Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan)*, 10(1), 161–169.
- Nabila, F. E. F., & Rizq, M. R. R. (2024). Efektivitas pengendalian internal pada praktik akuntansi sebagai upaya mitigasi dan deteksi terhadap fraudulent pada perusahaan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, dan Pajak*, 1(2), 298–308.
- Noor, V. F., Ismail, T., & Yulianto, A. S. (2023). The influence of internal control and management control system (MCS) on employee performance with work commitment as a moderation variable. *Eduvest: Journal of Universal Studies*, 3(9), 1125–1138.
- Pangaribuan, A., Silaban, R., & Hutapea, L. (2023). *The internal control effort in improving company performance*. *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Kewirausahaan*, 5(2), 89–98.
- Pertiwi, N., Hidayat, A., & Usman, M. (2024). *Pengaruh audit operasional dan good clinical governance terhadap efektivitas pelayanan rumah sakit Hikmah Makassar*. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi*, 12(1), 55–66.

- Prenestini, A., Lega, F., & Rotolo, A. (2024). Evidence on the use of the Balanced Scorecard in healthcare: A systematic review. *BMC Health Services Research*, 24(3), 1–18.
- Puspitasari, R., Andriani, T., & Widodo, A. (2023). Competency and quality of financial reporting management of BLUD hospitals. *Journal of Accounting and Public Sector Management*, 5(2), 112–125.
- Rahmi, N. U., Tambunan, D. O., & Edward, Y. R. (2023). The Effect of Operational Audit, Internal Control, Good Clinical Governance and Business Ethics of Hospital Institutions on the Effectiveness of Services JKN/BPJS Patient Health (Empirical Study at Medan Adventist Hospital). *International Journal of Social Science Research and Review*, 6(3), 29-36.
- Rahmi, R., Usman, H., & Pratiwi, I. (2025). Role of the internal control system on the management performance of Batara Guru Hospital Belopa City, Luwu Regency. *Bima Journal: Journal of Business, Management and Accounting*, 6(1), 643–654.
- Riyasari, W., & Arza, F. I. (2020). Pengaruh audit operasional, pengendalian internal, dan good clinical governance terhadap efektivitas pelayanan kesehatan pasien BPJS di rumah sakit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 101–114.* <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/301>
- Rizkiyah, N., & Yaya, R. (2025). Peran moderasi komitmen organisasi pada pengaruh sistem pengendalian internal dan kepuasan kerja terhadap kinerja pegawai Pemda DIY. *Menara Ekonomi: Jurnal Penelitian dan Kajian Ilmiah Bidang Ekonomi*, 1(1), 1–15.
- Robbins, S. P. (2014). *Prinsip perilaku organisasi* (Edisi ke-5). Jakarta: Erlangga.
- RSUD Labuang Baji. (2025). *Profil UPT RSUD Labuang Baji Provinsi Sulawesi Selatan*. RSUD Labuang Baji.
- Sandra, L., Rahmadani, N., & Firdaus, A. (2023). *Operational audit of human resources: Case study at PT Jabarti Abazas Prima*. *Jurnal Harmoni*, 9(1), 45–60.
- Sari, D. K. (2022). *Analysis of the role of internal audit in enhancing company's internal control*. *Golden Ratio of Auditing Research*, 2(3), 15–26.
- Sawyer, L. B., Dittenhofer, M. A., & Scheiner, J. H. (2005). *Sawyer's internal auditing* (5th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Setyowati, E., Ulum, M. C., & Diah, M. P. (2025). Performance management in Universitas Brawijaya Hospital in pandemic era: A balanced scorecard approach. *EAI Proceedings on Health Policy and Management*, 12(3), 210–221.

- Sholikhah, T., & Praptiestrini, P. (2022). Analisis pengaruh audit operasional, pengendalian internal, good clinical governance dan etika bisnis lembaga rumah sakit terhadap efektivitas pelayanan kesehatan pasien rawat jalan di RSUD Ja'far Medika, Kabupaten Karanganyar. *Surakarta Accounting Review*, 5(2), 145-158.
- Simorangkir, O. P. (2010). *Etika bisnis, jabatan, dan perbankan* (Edisi pertama). Jakarta: Rineka Cipta.
- Soemarso, S. R. (2009). *Akuntansi: Suatu pengantar*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sukrisno Agoes. (2006). *Auditing*. Jakarta: Lembaga Penerbit FE UI, Salemba empat.
- Syahara, H., Fauziah, S. S., Wibowo, T. J. A., & Anwar, S. (2024). *Implementasi dan peran teori stewardship pada konteks penelitian akuntansi: Studi literatur*. *Jurnal Karimah Tauhid*, 3(4), 4716–4734.
- The Institute of Internal Auditors. (2020). *The IIA's three lines model: An update of the three lines of defense*. The Institute of Internal Auditors.
- Undang-Undang Republik Indonesia. (2009). *Undang-Undang Nomor 44 Tahun 2009 tentang Rumah Sakit*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 153. <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/38749/uu-no-44-tahun-2009>
- Wati, H. (2021). Pengaruh audit operasional terhadap tata kelola BLUD rumah sakit [Skripsi, Universitas Muhammadiyah Palopo]. *Repository UMP Palopo*. <http://repository.umpalopo.ac.id/994/>
- Weber, M. (1930). *The protestant ethic and the spirit of capitalism* (T. Parsons, Trans.). New York: Charles Scribner's Sons. (Original work published 1905)
- Wicaksana, F. E. C., & Haryati, T. (2024). Peranan audit operasional dan pengendalian internal pada kinerja perusahaan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Manajemen*, 6(2), 45–58. <https://ejurnal.kampusakademik.co.id/index.php/jiem/article/view/2153>
- Xu, Q., & Ooi, J. (2023). *The influence of internal control quality on corporate financial performance: An empirical analysis based on panel quantile regression model*. *Asian Economic and Financial Review*, 13(2), 149–163.