

DAFTAR PUSTAKA

- Agbenyo, W., Jiang, Y., & Cobblah, P. K. (2018). Assessment of Government Internal Control Systems on Financial Reporting Quality in Ghana: A Case Study of Ghana Revenue Authority. *International Journal of Economics and Finance*, 10(11), 40–50.
- Ajao, O. S., & Oluwadamilola, A. O. (2020). *Internal Control Systems and Quality of Financial Reporting in Insurance Industry in Nigeria*. 8(5), 212–220.
- Alviano, I., & Ayudiyati, C. (2024). Pengaruh Akuntabilitas , Transparansi Melalui Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2023. *J-CEKI : Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(1), 2636–2644.
- Appah, E., & Sunday, Z. (2023). Accounting Standard Adoption and Financial Reporting Quality of Public Sector Entities in Rivers and Bayelsa States of Nigeria. *Journal of Accounting and Financial Management*, 9(3), 1–30.
- Ariani, I., Bulutoding, L., & Namla Elfa Syariati. (2022). Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Berbasis Syariah Enterprise Theory. *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 3(1), 65–81.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2019). Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pematang Siantar Tahun 2019: Wajar Dengan Pengecualian.
- Bashir, A., & Amir, A. (2020). International Public Sector Accounting Standards and Quality of Financial Reporting in the Public Sector of Pakistan: Moderating Role of Accounting Information. *European Online Journal of Natural and Social Sciences* 2020, 9(2), 467–484.
- Dashtbayaz, M. L., Salehi, M., & Safdel, T. (2019). The effect of internal controls on financial reporting quality in Iranian family firms. *Journal of Family Business Management*, 9(3), 254–270.
- Dewi, N. F., Ferdous Azam, S. M., & Yusoff, S. K. M. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial accountability. *Management Science Letters*, 9(9), 1373–1384.
- Edowai, M., Abubakar, H., & Said, M. (2021). Akuntabilitas & Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah. In *Pascasarjana Universitas Bosowa* (Vol. 5, Issue 3).
- Ferlia, T. M., Setyowati, S. W., Retnasari, A., & Irianto, M. F. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah

terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Kasus pada BKAD Kabupaten Malang). *Jurnal Akuntansi Neraca*, 1(2), 45–56.

Garcia-Lacalle, J., & Torres, L. (2021). Financial reporting quality and online disclosure practices in spanish governmental agencies. *Sustainability (Switzerland)*, 13(5), 1–21.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hadis, F., Hidayatul, I., Dwiharyadi, A., Septriani, Y., & Afni, Z. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Akuntansi Dan Manajemen*, 17(2), 106–120.

Ikhsan, Arfan, dkk. (2021). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Medan: Madenatera.

Imran, A. F., Bado, B., & Sumarwadi, H. (2023). Understand Fiscal Decentralization and the Potential Moral Hazard in Indonesia. *Jurnal Ecodemica : Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Bisnis*, 7(1), 82–91.

Jaff, R. A. S., Al-Kake, F. R. A., & Hamawandy, N. M. (2021). The impact of the sustainable development dimensions on the quality of financial reports. *Accounting*, 7(2), 363–372.

Jensen, Michael C., Mechling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360.

Juniartha, I. W., & Asana, G. H. S. (2020). PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH KABUPATEN GIANJAR. *Journal Research Accounting*, 01(2), 165–180.

Kamelia, Bulutoding Lince, Juardi, S. S. (2024). AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI, DAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN ETIKA SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 5(1), 56–72. www.kemenkeu.go.id

Keputusan Kepala BKN No 46A Tahun 2007 tentang Pedoman Penyusunan Standar Kompetensi Jabatan Struktural Pegawai Negri Sipil.

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.

Mardiasmo. 2018. *Akuntansi Sektor Publik, edisi terbaru*. Penerbit : Andi Yogyakarta

Musthafa, A. R. (2023). PENGARUH AKUNTABILITAS, SISTEM PENGENDALIAN INTERN, TRANSPARANSI, DAN PENGAWASAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN SKPD DAN KINERJA PENGELOLAAN SKPD DI PEMERINTAH KOTA BANJARMASIN. *JJIEB : JURNAL ILMIAH EKONOMI BISNIS*, 9(2), 222–236.

Nasirwan, Lubis, A. Z. Y., Bhayangkara, A., & Sitanggang, E. M. S. (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Medan: Studi Kasus pada BKAD Provinsi Sumatera Utara. *As-Syirkah: Islamic Economics & Finacial Journal*, 3(3), 1349–1361.

Ntahondereye, A., Opuodho, G. O., & Muigai, R. G. (2024). Effect of Risk Assessment as an Element of Internal Control System on the Quality of Financial Reporting Information in Local Governments of Rwanda. *East African Journal of Business and Economics*, 7(1), 34–46.

Nur, A. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). KONSEP UMUM POPULASI DAN SAMPEL DALAM PENELITIAN. *Buku Ajar Statistika Dasar*, 14(1), 15–31.

Pratiwi, N. R., Diana, N., & Junaidi. (2022). Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas Dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa Di Kecamatan Gondang Kabupaten Nganjuk. *E-Jra*, 11(05), 92–108.

Pendidikanantikorupsi.org. (2023, 4 September). Terdakwa baru dalam kasus korupsi proyek galvanis Pematang Siantar

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 4 Tahun 2008 tentang Pedoman Pelaksanaan Review atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.

Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan Dan Kinerja Instansi Pemerintah.

Rahman, A., & Permatasari, A. A. (2021). Pengaruh Kompetensi Sdm Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.

Dialogue : Jurnal Ilmu Administrasi Publik, 3(1), 14–22.

Raičević, J. (2021). Accounting Policies in the Function of Quality Assessment of Financial Statements. *Economic Themes*, 59(3), 357–373.

Siregar, T. R. S. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD di Kabupaten Labuhanbatu. *Jurnal Akuntansi Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 9(1), 38–47.

Sugiyono. (2014). *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: CV. Alfabeta.

Topkota.co. (2024). LBH IPK sebut pengadaan ATK di 8 kecamatan dan beberapa OPD Pemko Siantar terindikasi rugikan negara hingga puluhan miliar.

Triono, B. S., & Dewi, S. N. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(01).

Undang- Undang Nomor 01 Tahun 2004 tentang Pembendaharaan Negara.

Undang-Undang No. 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab keuangan Negara.

Undang-Undang No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.

Undang-Undang No. 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah.

Zubaidi, N., Cahyono, D., & Maharani, A. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *International Journal of Social Science and Business*, 3(2), 68–76.