DAFTAR PUSTAKA

Adiputra, I. M. P., Utama, S., & Siregar, S. V. NP. (2018). Kualitas Laporan Keuangan dan Pengendalian Internal terhadap Efisiensi Investasi. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)*, *2*(3). https://doi.org/10.24034/j25485024.y2018.v2.i3.3965

Agustina, N., Sutinah, E. (2019). Model Delone dan McLean Untuk Menguji Kesuksesan Aplikasi Mobile Penerimaan Mahasiswa Baru. *InfoTekJar (Jurnal Nasional Informatika dan Teknologi Jaringan), 3(2).* https://doi.org/10.30743/infotekjar.v3i2.1008

Angraini, H. N., Putri, N. F., Desiska, W. E., & Novita. (2025). Penerapan Sistem Pengendalian Internal Berbasis COSO Framework pada Firma Hukum. *Indonesian Journal of Auditing and Accounting (IJAA) 2025*, *2*(2). www.jurnal.iapi.or.id

Aqila, T. R., & Yusmita, F. (2022). Pengaruh Komitmen Organisasi dan Penerapan Kebijakan Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Besar. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)* , *7*(2), 291–298.

Ardhiarisca, O., Sugiartono, E., & Sari, R. P. (2023). Analisis Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Jember. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, *12*(1), 21–26. https://doi.org/10.26740/akunesa.v12n1.p21-26

Ariana, A. A. G. B., Mulya, K. S., Supartha, I. K. D. G., Ariantini, M. S., Ermanuri, Anggraeni, A. F., Rahayu, N. M. A., Octaviany, F., Pramawati, I. D. A. A. T., & Magribi, R. M. (2023). *Sistem Informasi Akuntansi (Pengantar & Penerapan SIA Berbagai Sektor)*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia. https://www.researchgate.net/publication/373018449

Ayem, S., & Amahala, R. (2023). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Informasi Akuntansi dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Pemerintah Daerah Kota Yogyakarta). *Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan*, *12*(1), 90–102.

Ayola, P., & Fitra, H. (2025). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah pada Pemerintah Daerah Kota Sungai Penuh. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, *7* (1), 16-29.

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

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2023). Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas Laporan Keuangan (LK) Pemerintah Kota Medan Tahun Anggaran 2023.

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2024). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2024.

Belkaoui, A. R. (2011). *Accounting Theory : Buku Satu* (5 ed.). Salemba Empat.

Daulay, D. H. (2023). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah*. Universitas Negeri Medan.

Delone, W. H., & Mclean, E. R. (2003). The DeLone and McLean Model of Information Systems Success: A Ten-Year Update. *Journal of Management Information Systems/Spring*, *19*(4), 9–30.

Djumyati, L., Ramdany, & Susilawati, S. (2025). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Journal of Economics and Business UBS*, *14*(3). www.bpk.go.id

Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, *16*(1).

Endaryati, E., Kom, S., & Si, M. (2021). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yayasan Prima Agus Teknik.

Erlina, Rambe, O. S., & Rasdianto. (2023). *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrual*. Penerbit Salemba Empat.

Fadhila, A., & Firdaus, R. (2024). Analisis Pengaruh Implementasi Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Sektor Publik. *Jurnal Intelek dan Cendikiawan Nusantara*, *1*(5). https://jicnusantara.com/index.php/jicn

Fatimah, S., & Indrawati, L. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintahan dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada SKPD Kabupaten Bandung). *Indonesian Accounting Literacy Journal*, *2*(3), 539–553.

Fatmawatie, N. (2016). *Otonomi Daerah dan Pendapatan Daerah*. STAIN Kediri Press.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hamruna, I., Muhammad, Z., & Thaher, R. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada BPKAD Provinsi Sulawesi Tengah). *Jurnal Kolaboratif Sains, 5* (10), 739-745.

Hasanah, S., & Siregar, T. R. S. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Intern, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan OPD di Kabupaten Labuhanbatu. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia (JAKPI)*, *9*(1).

Heinrich, A., & Probohudono, A. N. (2023). Government Internal Control Systems in Indonesia: A Bibliographic Study. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, *6*(3), 1343–1357. https://doi.org/10.47191/jefms/v6-i3-36

Idrus, A. (2022). *KOMITMEN (Kajian Empiris Kesungguhan, Kesepakatan, Iklim Organisasi dan Kepuasan Kerja Dosen)*. Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia.

Kartika, V. N., & Ningsih, S. (2024). The Influence of Internal Control Systems, Implementation of Government Accounting Standards, and Human Resource Competence on Financial Report Quality. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, *21*(2), 24–38. https://doi.org/10.14710/jaa.21.2.24-38

Karunia, R. L., & Mabrur, A. (2022). *Akuntansi Pemerintahan: Konsep dan Praktik di Pemerintahan Pusat dan Daerah*. Penerbit Salemba Empat.

Laksono, R. G. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Komitmen Organisasi, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada SKPD Kabupaten Jember. *Journal of Economics and Business UBS* , *12*(5).

Li, K., Tong, C., & Wong A. (2014). The Impact of Career Development on Employee Commitment of Part-Time Faculty (PTF) in Hong Kong's Continuing Professional Development (CPD) Sector. *British Journal of Education, Society & Behavioural Science, 4*(1).

Livari, J. (2005). An Empirical Test of the DeLone-McLean Model of Information System Success. *Database for Advances in Information Systems, Spring, 36*(2).

LKPD Kota Medan. (2025). BPK RI. https://sumut.bpk.go.id/hasil-pemeriksaan/lkpd/lkpd-kota-medan/

Lubis, J., & Jaya, I. (2019). *Komitmen Membangun Pendidikan (Tinjauan Krisis Hingga Perbaikan Menurut Teori)*. CV. Widya Puspita.

Lubis, S. Z., Harahap, K., & Siregar, T. R. S. (2026). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Penerapan Sistem Informasi Pemerintah Daerah (SIPD) sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Pendidikan Dan Ekonomi* , *11*(1).

Mahfuz, R. P., & Hanum, Z. (2023). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Kinerja Pegawai Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada

Dinas Tenaga Kerja Kabupaten Mandailing Natal). *Owner*, *7*(4). https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1626

Marina, A., Wahjono, S. I., Syaban, M., & Suarni, A. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi Teori dan Praktikal*. UMSurabaya Publishing. http://www.p3i.um-surabaya.ac.id

Mohaimen, M. A., Mahmud, I., Hassan, M. S., Amin, M. Bin, & Roy, S. K. (2025). Unveiling HRM dynamics through PLS model: The moderating roles of self-efficacy and organizational commitment in work engagement and talent turnover intention. *Social Sciences & Humanities Open*, *11*. https://doi.org/10.1016/j.ssaho.2025.101327

Mutoharoh, & Ifada, L. M. (2023). Improving the Quality of Local Government Financial Reporting Through the Impact of Internal Control System with Human Resource Competencies as A Moderator. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, *13*(2), 301–315. https://doi.org/https://doi.org/10.22219/jrak.v13i2.25375

Nabhan, F., & Munajat, M. (2023). The role of work engagement and organizational commitment in improving job performance. *Cogent Business and Management*, *10*(2), 1–13. https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2235819

Nasirwan, Anggi Zahwa Yunita, L., 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 Economic & Financial Journal*, *3*(3). https://doi.org/10.56672/syirkah.v3i3.268

Ningrum, H. F., Nasution, F., Purboyo, Sartika, D., Suriadi, Yuliana, R., Sudirman, A., Nurlinda, R. A., Marlena, N., Lukitaningtias, F., Zilawati, Wardhana, A., Siregar, P., & Sugianingrat, I. A. P. W. (2021). *Pengantar Ilmu Manajemen (Sebuah Pendekatan Konseptual)*. CV. Media Sains Indonesia.

Nurcahyono, N., & Ifada, L. M. (2024). Determinants of Goverment Financial Statement Quality Likelihood in Indonesian . *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, *16*(1), 121–136.

Pemko Medan Kembali Raih Opini WTP dari BPK RI Perwakilan Sumut atas LKPD Tahun 2024. (2025). disdukcapil.medan.go.id. https://disdukcapil.medan.go.id/berita/pemko-medan-kembali-raih-opini-wtp-dari-bpk-ri-perwakilan-sumut-atas-lkpd-tahun-2024

Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 70 Tahun 2019 Tentang Sistem Informasi Pemerintahan Daerah, Legislation 70, Peraturan.go.id (2019).

Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Peraturan.go.id (2008).

Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Legislation 71, Peraturan.bpk.go.id (2010).

Pratiwi, A., Vonna, S. M., & Harmi, M. (2022). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Nagan Raya. *Jurnal Sains Riset (JSR)*, *12*(2), 453–462. https://doi.org/10.47647/jsr.v10i12

Purnomo, R. A. (2016). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis dengan SPSS*. CV. Wade Group.

Rahima, F. N., Karlinda, B., & Silviana. (2024). The Effect of Fixed Asset Administration and Organizational Commitment on The Quality Of SKPD Financial Statements In The Regional Government of West Bandung Regency. *International Journal of Social Science and Business*, *8*(1). https://doi.org/10.23887/ijssb.v8i1.71782

Rahmawati, I., Rahayu, S., & Gowon, M. (2025). The Influence of Local Government Information Systems, Human Resources, Organizational Commitment on the Quality of Financial Reports. *Harmoni Economics: International Journal of Economics and Accounting*, *2*(3). https://doi.org/10.70062/harmonieconomics.v2i3.253

Rahmiati, K., & Baihaqi. (2025). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, *9*(1), 3081–3101.

Ramadhan, M. Z., & Nurabiah. (2024). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Bisnis Net*, *7* (1), 1-18.

Rasyidah, Soufyan, D. A., Mahdani, R., Wahyuni, D. T., Irdayani, & Kasim, I. P. (2024). Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah: Cerminan Pertumbuhan Ekonomi Dan Tata Kelola Yang Baik. *Future Academia : The Journal of Multidisciplinary Research on Scientific and Advanced*, *2*(4), 640–651. https://doi.org/10.61579/future.v2i4.231

Ratmono, D., & Sholihin, M. (2017). *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrual* (2 ed.). UPP STIM YKPN.

Rivai, S. M., Saprudin., Junus, O., Masjhur, M. A. R., Hippy, M. N., Polapa, L. (2026). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Boalemo. *Jurnal Akuntansi, Manajemen dan Ilmu Ekonomi (JASMIEN), 5* (8).

Rizki, M. F. J., Wahyudi, I., & Olimsar, F. (2024). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Pendapatan Daerah (BPKPD) Provinsi Jambi). *Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan*, *13*(5).

Rohman, F., Wijaya, C., Mesiono, & Ananda, R. (2023). *komitmen organisasi (Analisis Faktor Trait Kepribadian, Iklim Organisasi Dan Kepuasan Kerja)*. CV. Manhaji.

Safiri, E. N., & Zulkarnain, P. D. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan* , *9*(2), 225–234. https://doi.org/10.37641/jiakes.v912.492

Sembiring, L., Putri, J., Sianipar R., Silitonga, H. (2023). Influence of organizational culture and organizational commitment to the effectiveness of control systems internal government and it's impact on the quality of financial statements. *Enrichment: Journal of Management, 13* (2).

Simanullang, M., Kholis, A., & Fadli, Z. (2022). The Influence of Human Resources Competence, Quality of Accounting Information Systems, and Internal Control Systems on the Quality of Financial Reports in the Humbang Hasundutan Regency Government . *Jurnal Akuntansi Bisnis Eka Prasetya* , *8*(1).

Subroto, V. K., & Endaryati, E. (2023). *Kumpulan Teori Akuntansi*. Yayasan Prima Agus Teknik.

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (2 ed.). Alfabeta. www.cvalfabeta.com

Suhardi. (2025). The Effect of Information Technology, HR Competence, Internal Control, and Organizational Culture on the Quality of Financial Reports. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan, 13* (2). https://doi.org/10.37641/jiakes.v13i2.3262

Sunarya, A., Mauludina, I., & Silviana. (2024). The Influence of Implementing Government Accounting Standards, Government Internal Control Systems, Utilization of Information Technology and Apparatus Competence on the Quality of West Java Provincial Government Financial Reports. *International Journal of Social Science and Business*, *8*(1), 198–207. https://doi.org/10.23887/ijssb.v8i1.69679

Surifah, & Rofiqoh, I. (2020). *Corporate Governance: Badan Usaha Milik Negara* (2 ed.). Graha Aksara Makassar. http://www.grahaaksaramakassar.com/

Suwanda, D., Agustina, I., & Primastuti, A. (2023). *Praktikum Pengendalian Intern Modul 1*. CV Cendekia Press. www.cendekiapress.com

Thao, P. K., Phuong, N. N.-D., Phuc, V. T., & Huan, N. H. (2024). Organizational commitment and its impact on employee performance in the water supply industry: Dataset from Vietnamese state-owned enterprises. *Data in Brief*, *52*. https://doi.org/10.1016/j.dib.2024.110029

Utami, M., & Rizal, M. (2024). Factors That Influence The Value Of Regional Government Financial Reporting Information In North Sumatra Province . *International Journal of Islamic, Economic and Finance (IJIEF)* , *3*(1).

Yusuf, R. M., & Syarif, D. (2017). *Komitmen Organisasi*. Nas Media Pustaka.

Zanra, S. W. (2024). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komunikasi dan Profesionalisme terhadap Kesiapan Pemerintah Daerah dalam Penerapan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 dengan Teknologi Informasi sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *1*(2), 40–55.