DAFTAR PUSTAKA

Abdullah, I., & Nainggolan, E. P. (2019). Kualitas laporan keuangan daerah ditinjau dari sistem akuntansi keuangan daerah dan tata kelola aset daerah (Studi pada Kantor Badan Tata Kelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sumatera Utara). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis, 19*(1), 118–126. https://doi.org/10.30596/jrab.v19i1.4383

Akhriani, R. (2024). Independensi dalam perspektif APIP pemerintah daerah: Studi fenomenologi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK), 29*(2), 214–223. https://doi.org/10.23960/jak.v29i2.3405

Alal Maula, A., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh temuan audit dan tindak lanjut hasil pemeriksaan terhadap opini BPK. *Bina Ekonomi, 23*(2), 85–101.

Alda, F., & Nasution, J. (2022). Pengaruh kompetensi ASN, kedisiplinan ASN, dan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintahan daerah Kota Medan (Studi kasus pada BPKAD Kota Medan). *Jurnal Pendidikan Tambusai, 6*(1), 3788–3793.

Akram, M., Islahuddin, & BZ, F. S. (2024). The effect of budget oversight, organizational commitment, and human resource quality on the quality of government financial reporting with the government internal control system as an intervening variable. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Digital (MINISTAL), 3*(3), 671–692.

Amrulloh, A., & Amalia, A. D. (2020). Pengaruh profitabilitas, struktur modal, likuiditas, ukuran perusahaan, dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan (Studi empiris pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015–2019). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 9*(2).

Anggraini, E. N., & Aisyah, S. (2024). Peran profesionalisme dan kompetensi pegawai terhadap kualitas laporan keuangan pada Kantor Wali Kota Medan. *JSHP: Jurnal Sosial Humaniora dan Pendidikan, 8*(1), 1–13. https://doi.org/10.32487/jshp.v8i1.1911

Arifin, A. L., Solihin, D., & Murni, S. (2024). Aparatur sipil negara sebagai pelayan publik: Cepat tanggap, andal, dan adaptif terhadap teknologi digital. *MONAS: Jurnal Inovasi Aparatur, 6*(2), 87–98.

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.

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 moderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi, 6*(1), 977–989. https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.686

Bachmid, F. S. (2018). The effect of organizational commitment and internal control on quality of accounting information (Study at Bandung City Indonesian Government Service). *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law, 16*(1).

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah pusat tahun 2023*. https://www.bpk.go.id

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2025). *Ikhtisar hasil pemeriksaan semester II tahun 2024*. https://www.bpk.go.id

Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. (2025). *BPK Sumut menerima LKPD Tahun 2024 (Unaudited).* https://sumut.bpk.go.id

Bestari, K. A., & Wahyuni, F. (2023). Determinan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia, 7*(1). https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.16995

Budiyani, E. N., Sinarasri, A., & Kristiana, I. (2024). Factors affecting the quality of local government financial statements. *Economics and Business International Conference Proceeding, 1*(2), 167–178.

Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (5th ed.). Sage.

Dawu, L. M. T., Moi, M. O. V., & Seran, A. M. I. (2024). Pengaruh kompetensi SDM dan penerapan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kota Kupang dengan SPI sebagai variabel mediasi. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting, 7*(6).

Dewi, A., Fitri, S., & Surakarta, P. K. (2025). *Konsep definisi operasional variabel*. https://doi.org/10.13140/RG.2.2.13984.29442

Ghozali, I. (2018). *Mediasi dan moderasi dalam analisis statistik menggunakan program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu Group.

Haryati, T. (2016). Anteseden kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Indonesian Treasury Review: Jurnal Perbendaharaan, Keuangan Negara dan Kebijakan Publik, 1*(3). https://doi.org/10.33105/itrev.v1i3.42

Hasbullah, H., Tullah, R. H., & Farhan, R. (2023). Factors affecting the quality of financial reports: A systematic literature review. *International Journal of Trends in Accounting Research, 4*(1), 49–58. https://journal.adaindonesia.or.id/index.php/ijtar/index

Herindraningrum, F. F., & Yuhertiana, I. (2021). Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia: Literature review. *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi, 12*(2), 157–171. https://doi.org/10.18860/em.v12i2.12287

Indonesia Corruption Watch. (2023). *Opini WTP tidak menjamin bebas korupsi dan kualitas laporan keuangan.* https://www.antikorupsi.org

Imami, K. N., Kutsiyah, F., & Priyadi, I. H. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Indepensi, dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit di Badan Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah. *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal, 1*(2).

Irawan, K., Rachmawati, D., & Silvarajoo, E. A. P. (2025). Factors driving the quality of financial reporting in non-financial public companies in Indonesia. *Journal of Accounting Science, 9*(2), 292–302. https://doi.org/10.21070/jas.v9i2.1975

Ismail, S., Ali, S. S. M., & Nazuri, N. S. (2024). Organizational Commitment and Organizational Citizenship Behaviour: A Study among Public Sector Employees. *International Journal of Research and Innovation in Social Science (IJRISS), 8*(5), 2495-2505. https://doi.org/10.47772/IJRISS.2024.805180

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.

Jikhan, F. C. C., Arianto, B., & Mahsun. (2024). *Pengantar agency theory: Teori dan implementasi*. Borneo Novelty Publishing.

Kurniawan, I. S. (2016). Determinan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Kinerja: Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, *13*(1), 47–57.

Kurniawansyah, D., Kurnianto, S., & Rizqi, F. A. (2018). Teori agency dalam pemikiran organisasi: Pendekatan positivist dan principle-agen. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, *3*(2), 435–446.

Langgeng, Y. S., & Wilasari, M. F. (2023). Profesionalisme Aparatur Sipil Negara dalam Meningkatkan Kinerja Organisasi (Tinjauan Literatur). *Nusantara Innovation Journal*, *2*(2), 103-113.

Langgeng, Y. S., & Wilasar, M. F. (2023). Profesionalisme aparatur sipil negara dalam meningkatkan kinerja pelayanan publik. *Jurnal Administrasi Publik dan Aparatur Negara*, *5*(2), 88–102.

Leviany, T., Dwijayanty, R., & Hanifia, M. (2020). Profesionalitas dan Kompetensi Penyusun Laporan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *SIKAP: Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan*, *4*(2), 136-141.

Lutvitasari, W. (2025). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan, Lama Jabatan Kepala Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Transparansi Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, dan Pajak*, *2*(2), 90-108. https://doi.org/10.61132/jieap.v2i2.1026

Maula, M. I. A., & Wibowo, P. (2022). Meneropong Determinan Opini LKPD Kabupaten/Kota di Sumatera Utara. *Kementerian ATR/BPN & Politeknik Keuangan Negara STAN*, *26*(1), 23-37.

Mediaty, Pontoh, G. T., Nagu, N., HS, R., Mas'ud, A. A., & Aziz, R. H. A. (2025). Human Competencies: Amplifying Financial Reporting Quality in Indonesian Local Government. *Journal of Risk and Financial Management*, *18*(8), 424. https://doi.org/10.3390/jrfm18080424

Meyer, J. P., & Allen, N. J. (1997). *Commitment in the Workplace: Theory, Research, and Application*. Thousand Oaks, CA: Sage Publications.

Mulyadi. (2020). *Auditing (Edisi 6)*. Jakarta: Salemba Empat.

Nasirwan, A., Siregar, R., & Lubis, F. (2024). Determinan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah: Studi empiris di Sumatera Utara. Asy-Syirkah: *Journal of Islamic Economics*, *8*(1), 45–60. https://journal.ikadi.or.id/index.php/assyirkah/article/view/268

Natika, L., & Septianti, L. P. (2023). Profesionalisme Aparatur Sipil Negara. *World of Public Administration Journal*, *5*(1).

Nuswantoro, M. A., & Rahmawati, R. (2025). Exploring financial reporting quality: Evidence from Indonesian local governments. *Journal of Accounting and Investment*, *26*(1), 1–18. https://journal.umy.ac.id/index.php/ai/article/view/27667

OECD. (2020). *OECD public integrity handbook*. OECD Publishing. https://doi.org/10.1787/ac8ed8e8-en

Purba, R. B. (2023). *Teori akuntansi: Sebuah pemahaman untuk mendukung penelitian di bidang akuntansi*. CV. Merdeka Kreasi Group.

Purnamawati, I. G. A., & Hatane, S. E. (2020). Analysis of Local Government Financial Information Quality Based on Internal and External Factors. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, *11*(2), 66-81. https://doi.org/10.26740/jaj.v11n2.p66-81

Prawati, L. D., & Murwaningsari, E. (2024). Determinant Factors of Financial Reporting Quality in Local Government: The Evidence from Public Sector in Indonesia. *JAFA*, *11*(2), 123-134. https://doi.org/10.21512/jafa.v11i2.12469

Rakhman, F., & Wijayana, S. (2024). Human development and the quality of financial reporting among local governments in Indonesia. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, 56*. https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2024.100634

Ridwan, M., Wijaya Z, R., & Wahyu MZ, G. (2023). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Inspektorat Kota Jambi). *Jambi Accounting Review (JAR), 4*(1), 79-95.

Rizki, M., & Rialdy, N. (2021). Pengaruh penerapan akuntansi pemerintahan dan pengawasan terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, *21*(2), 180–192. https://plj.ac.id/ojs/index.php/jrlab/article/view/757

Rizky, R. G., & Mahmudi. (2023). Analisis Pengaruh Independensi, Profesionalisme dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Pemeriksaan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) (Studi Pada BPK RI Perwakilan DIY). *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, *16*(1), 170-179.

Republik Indonesia. (2010). *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. https://peraturan.bpk.go.id

Sangkala, A. A., Lengkong, F. D. J., & Tampi, G. B. (2018). Profesionalisme Aparatur Sipil Negara Dalam Penyelenggaraan Pelayanan Publik di Kantor Kecamatan Singkil Kota Manado. *Jurnal Administrasi Publik*.

Sari, C. F., Assajad, I. M., & Ansori, M. I. (2023). Kompetensi Individu (Individual Competence). *Jurnal Ilmiah Dan Karya Mahasiswa*, *1*(4), 201-214. https://doi.org/10.54066/jikma-itb.v1i3.467

Sari, N. O. N., & Sujana, E. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Badan Usaha Milik Desa di Kecamatan Sawan. *Jurnal Akuntansi Profesi*, *12*(2), 341-351. http://dx.doi.org/10.23887/jippg.v3i2

Sasmito, Y. (2022). Analisis Profesionalitas Aparatur Sipil Negara Berdasarkan Pengukuran Indeks Profesionalitas ASN (IP ASN) di Badan Perencanaan Pembangunan dan Penelitian Pengembangan Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung. *Nakhoda: Jurnal Ilmu Pemerintahan*, *21*(1), 31-43. https://doi.org/10.35967/njip.v21i1.262

Sawaya, C., Al Maalouf, N. J., Hanoun, R., & Rakwi, M. (2025). *Impact of auditor independence, expertise, and industry experience on financial reporting quality*. Asia Pacific Management Review.

Sinaga, H. R. H., & Kustinah, S. (2025). Financial Report Quality and Organizational Commitment in West Java's Accountability System. *Jurnal Akuntansi*, *17*(1), 150-170.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2020). *Research methods for business: A skill-building approach (8th ed.)*. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.

Sugiyono. (2020). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

Syahraini, M., Hamzah, M. N., Rahim, A. R., & Sultan, Z. (2025). The Role of Civil Servant Professionalism and the Merit System on Employee Sustainable Performance Through Value Co-Creation. *Jurnal Manajemen Bisnis*, *16*(1), 185-208. https://doi.org/10.18196/mb.v1611.25610

Tampubolon, F. M., & 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*, *3*(1), 55–65.

Todorović, D., Mitić, P. M., Stojiljković, N., Olanescu, M., Suciu, A., & Popa, D. (2024). *Organizational commitment in the private and public sectors: A regression analysis based on personality traits, subjective wellbeing, organizational orientations, and perceived employment uncertainty in Serbia. Frontiers in Psychology, 15*. https://doi.org/10.3389/fpsyg.2024.1442990

Wati, N. K. W., & Sulindawati, N. L. G. E. (2024). Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Sistem Informasi Akuntansi dan Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laporan Keuangan Lembaga Perkreditan Desa di Kecamatan Kubutambahan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, *14*(2), 270-280.

Wibowo. (2021). *Manajemen kinerja (Edisi 5)*. Jakarta: Rajawali Pers.

Widyastuti, R. N., & Wulandari, I. (2024). Pengaruh kompetensi SDM, implementasi akuntansi akrual, sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan. *Journal of Education Research*, *5*(4), 5368–5375. https://doi.org/10.37985/jer.v5i4.1772

Wijayanto, P. A. (2017). Pengaruh kompetensi, independensi, profesionalisme auditor internal pemerintah terhadap kualitas audit (Studi kasus pada auditor

Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Daerah Istimewa Yogyakarta).

Yeny, Karamoy, H., & Poputra, A. T. (n.d.). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Teluk Wondama. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "Goodwill"*.

Zhang, Y., Liu, J., & Wang, H. (2025). Government accounting reform and financial reporting quality: Evidence from local governments in China. *Public Money & Management*, *45*(2), 123–134. https://doi.org/10.1080/09540962.2024.2298457

Zein, M. H. M., & Septiani, S. (n.d.). Analysis of the Competence and Professionalism of the State Civil Apparatus (ASN) in Improving Public Services in the Fire and Rescue Service. *JASS: Journal of Administrative and Social Science*.