

DAFTAR PUSTAKA

- Abdulrahman, R. (2024, May 8). *Pemkab Purbalingga Raih Opini WTP Delapan Kali Berturut-Turut dari BPK*. Radio Republik Indonesia. <https://rri.co.id/index.php/daerah/678920/pemkab-purbalingga-raih-opini-wtp-delapan-kali-berturut-turut-dari-bpk>
- Aprisyah, P., & Yuliati, A. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Dinas Perhubungan Kota Bengkulu). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1855–1869.
- Asirah, A., & Sari, A. R. (2019). The Application of Accounting Standards in Government Accounting Accrual Basis: Health Laboratory Center for Makassar. *Business and Economic Research*, 9(4), 231–240. <https://doi.org/10.5296/ber.v9i4.15587>
- Atika, D., Devi Junaidi, L., & Irmadhani, A. (2019). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pengalaman Kerja serta Peran Internal Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Kota Medan. *Jurnal Warta*, 62, 77–90.
- 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: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 977–989. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.686>
- Binawati, E., & Nindyaningsih, C. T. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Dinas-Dinas SKPD di Kabupaten Klaten). *OPTIMAL (Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Aktual STIE IEU Yogyakarta)*, 19(1), 19–39.
- bpk.go.id. (2024). *SEMESTER I TAHUN 2023*.
- Cohen, J. (1994). The Earth is round ($p < .05$). *American Psychologist*, 49(12), 997–1003.
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (5th ed.). SAGE Publications.
- Dewanto, D. A. R., Herwiyanti, E., & Ramadhanti, W. (2022). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Implementasi SAK di UMKM Gudeg Daerah Istimewa Yogyakarta. *Soedirman Accounting, Auditting and Public Sector Journal (SAAP)*, 1(2), 33–46.

- Faturey, S., Ahuluheluw, N., & Basuki, F. H. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal, Kualitas SDM terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Conference on Economic and Business Innovation*, 1–12. www.dharapos.com.
- Frederica, D., Cristina, V., & Munandar, A. (2023). The Quality of Financial Statements with Human Resource Competence as Moderating Variables. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–105. <https://doi.org/10.23887/jia.v8i1.57263>
- Gamayuni, R. R. (2019). The Initial Implementation of Accrual Based Accounting, The Effect on Performance and Financial Reporting Quality at Local Governments in Indonesia. *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan Dan Akuntansi*, 11(1), 13–22. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v11i1.1326>
- Gravetter, F. J., & Wallnau, L. B. (2017). *Statistics for the Behavioral Sciences*. Cengage Learning.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). *Multivariate Data Analysis* (8th ed.). Cengage Learning.
- Hair, J. F., Hult, G. T., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2017). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)* (2nd ed.). SAGE Publications.
- Halim, L. S. (2020). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi keuangan Daerah (SAKD), Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada OPD Kabupaten Karanganyar)*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Hamza, L. O. F., Sabir, & Aswan, A. (2023). Influence Of Government Accounting Information Systems, Implementation of Government Accounting Standards, Human Resource Competence, and Internal Control Systems as Moderator Variables on the Quality of Regional Government Financial Reports in the Study of Buton Selatan District. *Pancasila International Journal of Applied Social Science*, 1(02), 110–123. <https://doi.org/10.59653/pancasila.v1i02.199>
- Hasanaj, P., & Kuqi, B. (2019). Analysis of Financial Statements : The Importance of Financial Indicators in Enterprise. *Humanities and Social Science Research*, 2(2), 17–27. <https://doi.org/10.30560/hssr.v2n2p17>
- Imelia, D., Rahayu, S., & Wiralestari. (2021). The Effect of Human Resources Competency, Participation of Budget Development, Utilization of Information Technology and Internal Control Systems on The Quality of Financial Report. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi*, 6(3), 149–163. <https://online-journal.unja.ac.id/jaku>

- Indrayani, K. D. (2020). *Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Klaten)*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Kaniawati, P. D., & Nurcholisah, K. (2023). Pengaruh Pemahaman Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Berbasis SAK ETAP pada Koperasi. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 3(2), 791–796. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v3i2.7817>
- Kirk, R. E. (2001). Promoting good statistical practices: Some suggestions. *Educational and Psychological Measurement*, 61(2), 213–218.
- Kurniawan, S. R., & Wahyuni, M. S. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (Sakd), Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Skpd Kabupaten Kaur). *Jurnal Economic Edu*, Vol 4(1), 144–156.
- Lala. (2023). *Kuesioner Adalah: Pengertian, Jenis, hingga Cara Membuatnya*. LinovHR. <https://www.linovhr.com/kuesioner-adalah/>
- 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. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1435.170-178>
- Lubis, D. M., Rusydi, M. K., & Prastiwi, A. (2023). The Role of the Government's Internal Control System and Human Resource Competence on the Quality of Financial Reports With Leadership Commitment as Moderation. *Journal of World Science*, 2(7), 1062–1070. <https://doi.org/10.58344/jws.v2i7.335>
- Mukaromah, L., Rachmawati, L., & Rakhmawati, R. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Pemahaman Akuntansi, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pondok Pesantren An-Nuriyah Jember. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia*, 8(2), 208–240.
- Mustofa, M. A., & Najibullah. (2021). Pengaruh Penerapan Teknologi dalam Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris: pada PT. Kimia Farma Apotek Unit Bisnis Daerah). *Jurnal Neraca Peradaban*, 1(2), 148–156.

- Nur, M. M., Sopanah, A., & Puspitosarie, E. (2023). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Sistem Informasi Akuntansi, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 10(1), 48–58. <https://doi.org/10.35838/jrap.2023.01>
- Prasetyaningrum, Y. T. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Informasi Akuntansi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kepolisian Daerah Jawa Tengah. *Jurnal EBISTEK (Ekonomi Bisnis Dan Teknologi)*, 3(1).
- Purbalinggakab.go.id. (2023). *LHP KABUPATEN PURBALINGGA TAHUN 2022*. https://www.purbalinggakab.go.id/wp-content/uploads/2023/05/1f_Opini-BPK-atas-LKPD-TA-2022.pdf
- Puspita, D., Fadli, & Halimatusyadiah. (2020). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kabupaten Seluma. *Jurnal Fairness*, 10(2), 79–88.
- Putri, N. K., & Maghfiroh, S. (2022). PENCATATAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK (Desa Karangreja, Kecamatan Cipari, Kabupaten Cilacap). *Jurnal Pengabdian Bisnis Dan Akuntansi*, 1(1).
- Rahmadani, D., & Nugroho, D. S. (2023). The Effect of Understanding of Accounting Standards and Internal Control Systems on the Quality of Financial Statements with the Application of Accounting Software as a Moderating Variable. *The Es Accounting and Finance*, 1(03), 135–142. <https://doi.org/10.58812/esaf.v1.i03>
- 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 (Studi Empiris pada OPD BPKAD Pemerintahan Kota Bima). *Jurnal Bisnis Net*, 7(1), 1–18.
- Riadi, M. (2024, January 16). *Sistem Pengendalian Internal - Pengertian, Fungsi dan Komponen*. KAJIANPUSTAKA.COM. <https://www.kajianpustaka.com/2024/01/sistem-pengendalian-internal.html>
- Rosa, C. A., Rispanthy, & Kristianto, D. (2020). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Pemoderasi (Studi Kasus pada OPD Kabupaten Wonogiri)*. 1–10.

- Salameh, R. (2019). What Is The Impact of Internal Control System on The Quality of Banks' Financial Statements in Jordan? *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(5), 1–10.
- Sambuaga, F. R., Siahay, A. Z. D., & Falah, S. (2020). Pengaruh Sistem Pendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Pemerintahan Kabupaten Keerom). *Jurnal Kajian Ekonomi & Keuangan Daerah*, 5(1), 105–124.
- Santika, L. A., & Herwiyanti, E. (2024). Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Manajemen Laba Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19. *Student's Conference On Accounting & Business*, 446–459.
- Saputra, A. E., & Setiyawati, H. (2023). Factors Affecting The Quality of Cooperative Financial Statements in Indonesia. *International Journal for Multidisciplinary Research*, 5(1), 1–17. www.ijfmr.com
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.). John Wiley & Sons.
- Septiadi, B. (2022). *Pemeriksaan LKPD oleh BPK*. BPK RI. <https://sumbar.bpk.go.id/pemeriksaan-lkpd-oleh-bpk/>
- Septoaji, A. (2021). Peran Managerial dalam Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Management & Accountancy in Practice Journal*, 2(2), 124–132.
- Setiawan, F. A., & Nurkhin, A. (2024). Pengaruh SISKEUDES, SPI, dan Partisipasi Masyarakat terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa dengan Kompetensi SDM sebagai Variabel Moderasi. *Business and Accounting Education Journal*, 5, 44–62. <https://doi.org/10.15294/baej.v5i1.4768>
- Setyorini, C. T., Susilowati, D., & Farida, Y. N. (2020). *Analysis of Transparency and Accountability of Village Funds' Financial Management: a case study in Banyumas*.
- Sihasale, D. C., Sulistyo, & Setiyowati, S. W. (2018). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi SDM sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada SKPD BPKAD Kabupaten Malang). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 6(1), 1–17. <http://ejournal.unikama.ac.id/index.php/>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Suhendar, E., Rusmana, O., & Putri, N. K. (2023). Analisis Persepsi dan Pengetahuan Akuntansi Pengguna SAK ETAP terhadap SAK ENTITAS PRIVAT (EP) pada Penyusunan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada

- Koperasi di Kota Banjar, Jawa Barat). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 8(3), 330–338. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v8i3.26569>
- Suliyanto. (2011). *Ekonometrika Terapan : Teori & Aplikasi dengan SPSS*. Andi.
- Suratman, A., Hendri, & Muhammad, S. (2022). Analysis of Internal Information Technology Control Systems and Human Resource Competence on the Quality of BASARNAS Financial Reports. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(1), 57–76.
- Syafaah, A., & Baroroh, N. (2023). Pengujian Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Pemoderasi. *AKUNESA : Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(2), 205–216. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/205>
- Watopa, M. A., Kambu, A. A., & Ngutra, R. N. (2023). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi (Study Empiris Pada Kabupaten Waropen). *Jurnal Kajian Ekonomi & Keuangan Daerah*, 8(3), 354–367.
- Wulandari, R. D., & Abidin, F. I. N. (2022). The Influence of Internal Control Systems, Accounting Information Systems and Human Resources Competencies on the Quality of Financial Reports. *Indonesian Journal of Innovation Studies*, 20, 1–13. <https://doi.org/10.21070/ijins.v20i.713>
- Yenni, E., Irman, M., & Fadrul. (2020). The Influence of Accounting Understanding and Application of Regional Financial Information Systems on Quality of Local Government Financial Report with Human Resource Competencies as Moderating Variable (Empirical Study of The Government Pekanbaru City). *Research In Accounting Journal*, 1(1), 64–88. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/raj>