

REFERENCES

- Afnany, Labitsta Untsa. 2018. Pengaruh Sumber Daya Manusia, Teknologi Informasi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Pengendalian Intern Sebagai Variabel Intervening pada Rumah Sakit BLUD/BLU Kabupaten Lumajang. Tesis. Jawa Timur: Universitas Jember
- Akhmad Syarifudin. (2014). Pengaruh Kompetensi SDM dan Peran Audit Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Variabel Intervening Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (studi empiris pada Pemkab Kebumen) Akhmad Syarifudin. *Jurnal Fokus Bisnis*, Volume 14, No 02, Desember 2014, 14(25), 26–44.
- Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Brawijaya, U. (n.d.) (2020). (Studi Kasus Universitas Brawijaya Malang). 1–18.
- Artana, A. S. (2016). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Vol. 209, Issue 3)
- Aulia, S. (2020). [Pengaruh Sisten Pengendalian Internal dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah](http://elibrary.unikom.ac.id) (universitas komputer Indonesia). <http://elibrary.unikom.ac.id>
- Aini, R., Semiarty, R., & Nursal, D. G. A. (2021). Mutu Pelayanan Kesehatan Di Puskesmas Terakreditasi Di Kota Padang. *Human Care Journal*, 6(1), 139. <https://doi.org/10.32883/hcj.v6i1.1090>
- COSO. (1994). Internal Control, Executive Summary. *Order A Journal On The Theory Of Ordered Sets And Its Applications*, September 1992, 4.
- Cooper, Donald R., Pamela S Schindler (2014), *Bussines Research Methods*, Edisi 12, New York : McGraw Hill.
- Dharmawati, T. (2020). *The Impact of Internal Control on the Achievement of Good Government Governance*. 13(1).
- Dinas Pariwisata dan Kebudayaan Kabupaten Kediri. (2021). Laporan Kinerja Intansi Pemerintah (LKIP). *Dinaskopukmperindag*, 0354, 1–32.
- Donaldson, L. and Davis, J. (1991) Stewardship Theory or Agency Theory. *Australian Journal of Management*, 16, 49-64.
- Desmiyawati. (2014). Faktor faktor yang Mempengaruhi Keandalan dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Desmiyawati). *Jurnal Akuntansi*, 2, 163–178.

- Ernawati, F. Y., & Budiyo, R. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Tehnologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit Umum Di Kabupaten Blora. *MALA'BI: Jurnal Manajemen Ekonomi STIE Yapman Majene*, 1(2), 80–85. <https://doi.org/10.47824/jme.v1i2.10>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*. Journal. Vol.14, No.1, 57-74
- Jatmiko, B., Irawan, D., MacHmuddah, Z., & Laras, T. (2020). Factors affecting regional government financial statements: Evidence from Indonesia. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 9(2), 89–100. <https://doi.org/10.36941/ajis-2020-0026>
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", *Journal of Finance Economic* 3:305- 360, di-download dari <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensenmeckling-76.pdf>.
- Farwitawati, R. (2020). Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Bengkulu Sebelum Dan Sesudah Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD). *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 3(3), 98–109.
- Fees, Reeve. Warren. (2005). Pengantar Akuntansi, Edisi 21. Jakarta: Salemba Empat
- Gustina, I. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Indragiri Hilir. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 56–64. <https://doi.org/10.32520/jak.v10i1.1658>
- Ghozali, Imam (2016), Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23, Edisi 8, Semarang : Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang
- [Haliah. \(2012\). Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. Disertasi Doktor pada FPS Unhas Makassar.](#)
- Hair, J. F. (2007). Research Methods for Business. In *Education + Training* (Vol. 49, Issue 4). <https://doi.org/10.1108/et.2007.49.4.336.2>
- Hasna. (2016). Implementasi Kebijakan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Di RSUD Undata Provinsi Sulawesi Tengah. *Jurnal Katalogis*, 4(6), 143–151.
- Hardiansyah. (2016). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Polewali Mandar). In *Universitas Islam Negri Alauddin* (Vol. 147, Issue March).

- Hutapea, Parulian dan Nurianna Thoha, (2008), *Kompetensi Plus : Teori, Desain, Kasus dan Penerapan untuk HR dan Organisasi yang Dinamis*, Penerbit : Gramedia Pustaka Utama, Jakarta
- Indriasih, D. 2014. The Effect of Government Apparatus Competence and the Effectiveness of Government Internal Control Toward the Quality of Financial Reporting in Local Government. *Journal of Finance and Accounting*. Vol.5, No.20.
- Islam, J. E., & Umam, F. K. (2022). Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Jember, (Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Asset Daerah (BPKAD) Pemerintah Kabupaten Jember) Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Asset Daerah (BPKAD) Pemerintah Kabupaten Jember). November.
- Ichsan, Randhy. (2013). “Teori Keagenan (Agency Theory)” h..n.p,<https://bungrandhy.wordpress.com/2013/01/12/teorikeagenanagency-theory/>. Diakses tanggal 11 April 2016.
- Ika Diah Purwati, Kusuma, I. L., & Maya Widyana Dewi. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pada BPKAD Kota Surakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(22), 1–13.
- Ikhsan, Arfan. 2008 *Metodelogi Penelitian Akuntansi Keprilakuan*. Jakarta: Graha Ilmu.
- Irafah, S., Sari, E. N., & Muhyarsyah. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Peran Internal Audit, dan Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Journal Research of Accounting*, 1(2), 337–348. <https://doi.org/10.51713/jarac.v1i2.16>
- Janna, N. M., & Herianto. (2021). Artikel Statistik yang Benar. *Jurnal Darul Dakwah Wal-Irsyad (DDI)*, 18210047, 1–12.
- Kadir, A (2002). *Pengenalan Sistem Informasi*. Yogyakarta : C.V Andi Offset.
- Kusnadi, A., Oemar, F., & Supeno, B. (2022). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keuangan Pemerintah Daerah Kualitas Laporan*. 1(1), 51–63.
- Kusuma, K. N. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Kasus Rumah Sakit Jala Ammari Kota Makassar). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 6(3), 149–163. <https://doi.org/10.22437/jaku.v6i3.16112>
- Kiswara, E. (2011). Nilai Relevan dan Reliabilitas Kegunaan-Keputusan Informasi Aakuntansi Menurut SFAC No. 2 dalam Penyajian Laporan Keuangan Dengan MEetode-Metode Pembebanan Pajak Penghasilan Berbeda. PhD thesis, Universitas Diponegoro. 43.

- Korneles, V. W., Nangoi, G. B., & Kalangi, L. (2019). Penilaian Kinerja Rumah Sakit Umum Daerah Setelah Pelaksanaan Pola Pengelolaan Keuangan BLUD Pada Rumah Sakit Umum Daerah Liun Kendage Tahuna. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill,"* 10(2), 184. <https://doi.org/10.35800/jjs.v10i2.26379>
- Mazzuchi, T. A., & Soyer, R. (1991). A Bayesian attribute reliability growth model. In *Proceedings of the Annual Reliability and Maintainability Symposium*. <https://doi.org/10.1109/arms.1991.154456>
- Mahmud dan Waliyyani. (2015). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Accounting Analysis Journal*, 4(2), 1–8.
- Mulyati, N. S., Faridah, E., & Prawiranegara, B. (2019). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 2(1), 12. <https://doi.org/10.32897/sikap.v2i1.64>
- Mulyana, I 2010. Sumber Daya Manusia. Edisi Kedua. Jakarta : Salemba Empat
- Ningrum, K. K. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara. *E-Journal UAJY*, 39–54.
- Notoatmodjo S. (2005). Metodologi Penelitian Kesehatan. Jakarta: Rineka Cipta.
- Peraturan Walikota Padang No 8. (2016). *Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Umum dr. Rasidin Padang*. (2015, 5(3), 248–253.
- Podrug, N, 2011, "The Strategic Role Of Managerial Stewardship Behaviour For Achieving Corporate Citizenship", *Ekonomski Pregled*, Vol. 62 (7-8).
- Puspahani, E., T, S., & Subekti, I. (2022). The determinants of the quality of financial statements moderated by leadership style. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 11(3), 175–185. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v11i3.1709>
- Silalahi, M. (2022). Program Asistensi Badan Layanan Umum Daerah. Bpkp Official. <https://www.bpkp.go.id/dan/konten/376/Asistensi-BLUD.bpkp>
- Sujaweni, W. V, (2015). Metodologi penelitian bisnis & ekonomi. Yogyakarta: Pustaka baru press (32)
- Sudiarti, N. W., & Juliarsa, G. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Locus of Control terhadap Kualitas Laporan Keuangan LPD. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1725. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i07.p09>

- Sundari, H., & Rahayu, S. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Bandung Tahun 2018). *Jurnal E-Proceeding Of Management*, 6(1), 660–667.
- Sutabri, T (2014), Analisis Sistem Informasi, ANDI, Yogyakarta.
- Sugiyono (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabeta
- Sujarweni, V. Wiratna. (2014). Metode Penelitian: Lengkap, Praktis, dan Mudah Dipahami. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Susanto, A (2013). Sistem Informasi Akuntansi Struktur Pengendalian Resiko Pengembangan. Edisi 1. Bandung : Lingga Jaya.
- Sholikhah, S. R. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kesesuaian Standar Akuntansi Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada BLUD Ibnu Sina Gresik, Title. In *Molecules* (Vol. 2, Issue 1).
- Silalahi, B. A., Sihombing, M., & Isnaini, I. (2021). Analisis Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah pada Rumah Sakit Umum Daerah Dr. RM. Djoelham Binjai. *PERSPEKTIF*, 11(1), 160–168. <https://doi.org/10.31289/perspektif.v11i1.5367>
- Spencer, Lyle & Signe M. Spencer. 1993. *Competence at Work, Models For Superior Performance*. Canada : John Wiley & Sons, Inc.
- Setiyanti, S. (2011). Akuntansi, Transparansi Dan Akuntabilitas Keuangan Publik. *Jurnal STIE Semarang*, 3(1), 1–13.
- Staubus, 2000. *The Decision-Usefulness Theory of Accounting: A Limited History*. New York and London: Grandland Publishing, Inc.
- Sumito, N., Setiyawati, H., & Mappanyukki, R. (2021). *Influence of Internal Audit and Internal Control System on Quality of the Financial Statement*. 161(Ciiber 2019), 26–31. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210121.005>
- Ramadhani, A. T., & Sulistyowati, E. (2022). Analisis penerapan pernyataan standar akuntansi pemerintahan pada laporan keuangan puskesmas badan layanan umum daerah. *Indonesian Journal of Research in Economy*, 1(2), 116–124.
- Uma Sekaran, 2006. *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Yuwannita, A., & Ariani, N. E. (2016). Analisis Hubungan Pengendalian Internal Versi Coso Nanggroe Aceh Darussalam. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 1(1), 199–209.

