

## DAFTAR PUSTAKA

- Anuruddha, M. S. and P. Mahanamahewa. 2021. Influence the Quality of Accounting Information Systems and the Effectiveness of Internal Control on Public Financial Reporting Quality; An Empirical Study. *International Journal Of Multidisciplinary Research And Analysis*, 4(02), 155-167.
- Alqooti, A. A. 2020. Public Governance in the Public Sector: Literature review. *International Journal of Business Ethics and Governance*, 3(3), 15-25.
- Aytac, A. G. A. and A. Cabuk. 2020. Assessment of The Effectiveness of Internal Control System And a Case Study. *Journal of Accounting and Taxation Studies*, 13(2), 353-376.
- Anonimous. 2019. Pedoman Penulisan Tesis dan Proposal Penelitian. Program Studi S-1 Akuntansi. STEI, Jakarta
- Afiah, N. N. and P. C. Azwari. 2015. The Effect of Implementation of Government Internal Control System (CIGS) on The Quality of Financial Reporting of The Local Government And Its Impact on The Principles of Good Governance: A Research in District, City, And Provincial Government In South Sumatera. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211, 811-818.
- Afiah, N. N. and D. N. Rahmatika. 2014. Factors Influencing The Quality Of Financial Reporting And Its Implications on Good Government Governance (Research on Local Government Indonesia). *International Journal of Business, Economics and Law*, 5, 111-121
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2020*. Diunduh tanggal 13 Februari 2021, <https://www.bpk.go.id>.
- Bachmid, F. S. 2018. The Effect of Organizational Commitment And Internal Control on Quality of Accounting Information (Study at Bandung City at Indonesian Government Service). *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 16(1), 85-92
- Bawaneh, S. S. 2015. The Impact of Corporate Governance Application on Financial Performance of the New Ventures Jordanian Companies. *Research Journal of Finance and Accounting*, 6(10), 27-36.
- Daryanto, W. M., B. P. Sari and M. A. Putri. 2020. Effect of Human Resources Competence, The Use of Information Technology, And Internal Control System of The Quality of Local Government Financial Reporting. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 21(2), 1-8.
- Dewi, N. F., S. M. F. Azam, S. K. M. Yusoff. 2019. Factors Influencing The Information Quality of Local Government Financial Statement and Financial Accountability. *Management Science Letters*, 9, 1373-1384.

- Darmawan, D. 2012. *Pendidikan Teknologi Informasi dan Komunikasi*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya
- Ernawati, F. Y. and R. Budiyo. 2019. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Tehnologi Komputer dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Rumah Sakit Umum di Kabupaten Blora. *Jurnal Ekonomi & Manajemen*, 1(2), 86-93
- Florin, D. C. 2020. The New Public Governance Assumed Through Quality Reports In The Public Sector. *Academica Brancusi Publisher*, 1, 133-138.
- Febiani, I., G. Irianto, and L. Purwanti. 2016. Determinan Efektivitas Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP). *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 6(1), 831-848.
- Farazmand. 2016. *Teori, Konsep dan Aplikasi: Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Gasperz, Jefry. 2019. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Dan Pemanfaatan Teknologi Komputer Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Badan Pusat Statistik Wilayah Maluku). *Jurnal Bisnis, Manajemen Dan Perbankan*, 5, 40-46.
- Ghozali. 2016. *Desain Penelitian Kuantitatif & Kualitatif Untuk Akuntansi Bisnis, dan Ilmu Sosial Lainnya*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, D., N. N. Afiah and I. Yudianto. 2020. The Influence of Internal Control System, Information Technology Utilization, and Organizational Commitment on Government Accountability Performance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 17-29.
- Hombing *et al.* 2020. Pengaruh kapasitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi, dan komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan di pemerintahan Kota Medan. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 15(2), 133-146.
- Hutapea, F. L. dan A. Widyaningsih. 2017. Pengaruh Good Government Governance dan Ukuran Legislatif Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Provinsi di Indonesia). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9 (1), 173-186
- Hanafiah, R. R., S. Abdullah dan M. Saputra. 2016. Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Kapasitas Sumber Daya Manusia, dan Pengawasan Intern Terhadap Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Di Skpk Pemerintah Kabupaten Aceh Utara). *Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 5(4), 77- 86
- Ivana, F., Darwanis and M. Arfan. 2020. The Effect of Human Resource Competence, Internal Auditor Role, Utilization of Information Technology and Application of Financial Accounting System on Formation Value of Regional Government Financial Reporting (A Study of the Regional Government Work Unit (SKPD), Aceh Province, Indonesia). *East African Scholars Journal of Economics, Business and Management*, 3(5), 446-449.

- Ikatan Akuntan Indonesia. 2018. *Standar Akuntansi Keuangan. Ikatan Akuntan Indonesia*. Jakarta.
- Indonesian Corruption Watch*. 2021. *Laporan Pemantauan Tren Penindakan Kasus Korupsi Semester I Tahun 2020*. Diunduh tanggal 13 Februari 2021, <https://antikorupsi.org>.
- Indah, S. I. and H. Setiyawati. 2019. Effect of Compliance with Application of Government Accounting Standards, Quality of Human Resources and Utilization of Information Technology on the Quality of Financial Statements (Survey of Tangerang City Government Regional Organizations). *Scholars Middle East Publishers*, 5(5), 218-230.
- Idward, N. N., J. Majid and Mediyati. 2018. The Effect of Competence of Human Resources, Information Technology And Accountability on The Quality of Regional Financial Statements With Internal Control Systems As a Moderation (Study In District of Gowa). *International Journal Economics Management and Social Science*, 1(4), 142-155.
- Irvan *et al.* 2017. Effect of Human Resource Competencies, Information Technology and Internal Control Systems on Good Governance and Local Government Financial Management Performance. *International Journal of Management & Social Sciences*, 8(01), 31-45.
- Inapty, B. A. dan S. P. Martiningsih. 2016. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Aparatur dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 9 (1), 27-42.
- Hartono. 2018. *Metode Penelitian Bisnis Edisi 6*. Yogyakarta: Andi Publisher.
- Hendryadi. 2018. *Metode Riset Untuk Mahasiswa Bisnis dan Manajemen*. Jakarta: Gramedia.
- Hadi Jauhari, H., Y. Sari and E. Dewata. 2019. Implementation of Good Governance, Utilization of Information Technology and Reliability of Government Financial Statement. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 2(2), 117-126.
- Jayanti, D., Mais, R., & Suriawinata, iman. (2020). Performance Assessment Based on Balance Scorecard in Francial Company PT. Otewe Maju Bersama. *Indonesian Journal of Business, Accounting and Management*, 3(2), 69 - 76. <https://doi.org/10.36406/ijbam.v3i2.600>
- Kalyani, V. and K. R. Murugan. 2021. Implementation of Internal Control Over Financial Reporting (ICFR) Framework and CSR Activity – A Case Study of Public Company in India. *Bi-Lingual International Research Journal*, 11(01), 111-117.
- Kusuma, I. L., M. W. Dewi and M. Tho'in. 2021. Analysis of the Effect of Human Resources Competency, Utilization of Technological Information, and Internal Control Systems on the Value of Financial Reporting Information. *Romanian Society for Cell Biology.*, 25(4), 14628-14638.

- Khotimah, C., I. R. Bawono and R. M. Mustafa. 2020. Determinants Analysis for The Quality of Village Financial Statements. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 11(1), 185-203.
- Komisi Pemberantasan Korupsi. 2018. *Survey Penilaian Integritas Tahun 2017*. Diunduh tanggal 13 Februari 2021, <https://www.kpk.go.id>.
- Kuasa, Nadirsyah dan S. Abdullah. 2016. Pengaruh Kompetensi Pejabat Pengelola Keuangan, Regulasi Dan Pengawasan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Skpd Di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Simeulue. *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 5, 47-56.
- Kasim. 2015. Effect Of Government Accountants Competency And Implementation Of Internal Control To The Quality Of Government Financial Reporting. *International Journal of Business, Economics and Law*, 8(1), 97-141.
- Lagat, C. K., C. A. Okelo and E. Terer. 2016. Effect Of Internal Control Systems On Financial Management In Baringo County Government Kenya. *Journal of Economics, Finance and Accounting*, 3(1), 1-16.
- Mota, F.P.B. and I. Cilento. 2020. Competence for internet use: Integrating knowledge, skills, and attitudes. *Published by Elsevier Ltd.*, 1, 1-10.
- Martini *et al.* 2019. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Atas Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Dana Desa di Kecamatan Sembawa. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(1), 106-123.
- Mardinan T., M. Dahlan, F. K. Fitriyah. 2018. Effect of Human Resources, Leadership Style, The Use of Information Technology and Internal Control on the Quality of Financial Statements. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(1), 43-57.
- Mukhtar, R. Ibrahim, S. Abdullah. 2018. Pengaruh Kompetensi, Pengetahuan Tentang Anggaran, Pendidikan Dan Pelatihan Serta Pengalaman Terhadap Kinerja Pengawasan Keuangan Dewan Perwakilan Rakyat Kabupaten Bener Meriah, Aceh. *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*, 2, 213-230.
- Murugan, M. S. 2018. Empirical Analysis of Influence of Corporate Governance on the Financial Performance of Companies in India. *International Journal of Research in Social Sciences*, 8(2), 123-139.
- Mokoginta, N., L. Lambey and W. Pontoh. 2017. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12, 874-890.
- Muda *et al.* 2017. The Influence Of Human Resources Competency And The Use Of Information Technology On The Quality Of Local Government Financial Report With Regional Accounting System As An Intervening. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*. 95(20), 5532-5561.
- Manaf, I. A., M. Arfan dan Darwanis. 2014. Pengaruh Pemahaman Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap

Proses Reviu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Oleh Inspektorat Dan Implikasinya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Inspektorat Kabupaten/Kota Di Provinsi Aceh. *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 3(4), 23-25.

- Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi*. Cetakan Keempat. Jakarta : Salemba Empat
- Nahar, A., Subadriyah and A. Sofwan. 2017. The Analysis of Human Resources Policies and Regional Financial Accounting System on Regional Government Financial Statements Quality. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 1(4), 387-404.
- Nurlis. 2017. The Influence of Internal Control Effectiveness, Information Technology Utilization and Human Resources Competence on Local Government Financial Reporting Quality (Survey on SKPD Banten Provincial Government and Serang City). *Research Journal of Finance and Accounting*, 8(12), 111-125.
- Nurillah, S. dan A. Muid. 2014. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (Sakd), Pemanfaatan Teknologi Komputer, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada SKPD Kota Depok). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1-13.
- Philadelphina, I. S., S. Suryaningsum and Sriyono. 2020. The Effect of Human Resources Competency, Government Accounting Standards, Good Governance, And Internal Control Systems on The Quality of Local Government Financial Statements. *Journal Of Islamic Accounting Research*, 2(1), 17-35.
- Pratolo, S. dan B. Jatmiko. 2020. Pengaruh Pelatihan Manajemen Keuangan Desa Berbasis Teknologi Komputer Terhadap Pemahaman Pegawai Pemerintah Desa tentang Manajemen keuangan. *e-Jurnal Akuntansi*, 30(4), 851-860.
- Palimbong, S. M., Y. Rura and Tawakkal. 2018. The Effect Of Competence Of Human Resources And The Use Of Information Technology On The Quality Of Financial Report With Internal Control System And Organizational Commitment As Moderation Variable. *International Journal of Advanced Research*, 6(12), 517-525.
- Pilander dan S. Marini. 2018. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Komputer Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kota Kotamobagu. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 9, 128-139.
- Republik Indonesia. 2018. Peraturan Lembaga Administrasi Negara Republik Indonesia Nomor 10 tahun 2018 tentang Pengembangan Kompetensi Pegawai Negeri Sipil.
- Republik Indonesia. 2016. Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 12 tahun 2016. Kebijakan Pengawasan Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan.
- Republik Indonesia. 2015. Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara

dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 11 tahun 2015 tentang Road Map Reformasi Birokrasi 2015-2019

Republik Indonesia. 2014. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah

Republik Indonesia. 2014. Peraturan Presiden No 29 tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Pemerintah.

Republik Indonesia. 2014. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 tahun 2014 tentang Aparatur Sipil Negara.

Republik Indonesia. 2010. Peraturan Pemerintah No. 71 tahun 2010. Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Republik Indonesia. 2010. Peraturan Presiden No. 81 tahun 2010 tentang Grand Design Reformasi Birokrasi 2010-2025.

Republik Indonesia. 2010. Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 12 tahun 2010 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi.

Republik Indonesia. 2008. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

Republik Indonesia. 2006. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah.

Republik Indonesia. 2005. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 56 tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah.

Republik Indonesia. 2004. Undang-undang Republik Indonesia Nomor 15 tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.

Republik Indonesia. 2004. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah.

Republik Indonesia. 2003. Undang-undang Republik Indonesia Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara.

Rosmalita, N. dan Nadirsyah. 2020. Pengaruh Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Pengawasan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(2), 239-248.

Rahmawati, A., I. W. Mustika dan L. H. Eka. 2018. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Komputer, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPD Kota Tangerang Selatan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, 20(2), 8-17.

Rozi, M., R. Ibrahim, S. Abdullah. 2017. Pengaruh Pengetahuan Pejabat Penatausahaan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Kabupaten (Ppk Skpk),

Keterampilan, Dan Pengawasan Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Kabupaten di Kabupaten Aceh Barat). *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 6(1), 51-60.

Ram, S. P. and P. Kolmkar. 2015. Impact of Corporate Governance Disclosures on Financial Performance. *Inspira Journal of Commerce, Economics & Computer Science*, 1(03), 60-67.

Ramadhani, M., A. N. Soerono dan W. Mulyasari. 2018. Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Teknologi Komputer, dan Pemahaman Basis Akruar Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(1), 40-63.

Rahayu, H., Mais, R., & Suriawinata, I. (2020). Pengaruh Manajemen Laba dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan Pada Industri Barang Konsumsi dalam Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 -2018. *Jurnal STEI Ekonomi*, 29(02), 01 - 16. <https://doi.org/10.36406/jemi.v29i2.344>

Rizqi, A., & Idawati, W. (2018). The Effect of Working Capital, Leverage, and Firm Size towards Corporate Performance with Liquidity as Moderating Variables. *Indonesian Journal of Business, Accounting and Management*, 1(1), 1 - 8. <https://doi.org/10.36406/ijbam.v1i1.217>

Sumaryati, A., E. P. Novitasari and Z. Machmuddah. 2020. Accounting Information System, Internal Control System, Human Resource Competency and Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 795–802.

Sunarsih, U. dan Oktaviani, K (2016). Good Corporate Governance In Manufacturing Companies Tax Avoidance. *Etikonomi Volume 15 (2)*, Page 85 - 96 <http://journal.uinjkt.ac.id/index.php/etikonomi>

Samosir, M. and H. Setiyawati. 2019. The Effect of Competence of Human Resources, Application Internal Control System, Utilization of Information Technology on the Quality of Financial Statements. *International Journal of Business and Management Invention*, 8(3), 31-38.

Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta. Bandung.

Sutrisno. 2016. *Manajemen Sumber Daya Manusia*, Kencana Prenada Media Group, Jakarta.

Simon *et. al.* 2016. The Role Of Apparatus Competence, Internal Control System On Good Governance And The Quality Of Financial Statement. *Journal of Arts, Science & Commerce International Refereed Research Journal*, 7(4), 123-132.

Synthia, 2016. The Effect of Human Resources Competence and Application of

- Regional Financial Accounting Systems on Quality of Financial Report. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 2(1), 68-74.
- Sagara, Yusar. 2015. The Effect of Implementation Accounting Information System and Competence of Human Resources on the Quality of Financial Reporting. *Research Journal of Finance and Accounting*, 6(10), 111-116.
- Sutabri, Tata. 2014. *Pengantar Teknologi Informasi*. Yogyakarta: Andi
- The World Bank. 2021. *Rankings & Ease of Doing Business Score*, Diunduh tanggal 13 Februari 2021, <https://www.doingbusiness.org>.
- Transparency International*. 2021. *Corruption Perception Index*, Diunduh tanggal 13 Februari 2021, <https://www.transparency.org>.
- Tampubolon, F. M. dan A. Basid, 2019. Pengaruh Komitmen Organisasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Komputer Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah daerah di wilayah Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi dan Ilmu Ekonomi*, 3(1), 55-65.
- Tjiptoherijanto. 2012. *Sumber Daya Manusia Dalam Pembangunan Nasional*. Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Jakarta.
- Ulisanti, L. and Asrori. 2021. Human Resource Competence as a Moderating Variable for The Quality of Local Government Financial Reports. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research*, 5(2), 505-518.
- Umar, H., S. Usman, R. Purba. 2018. The Influence of Internal Control And Competence of Human Resources on Village Fund Management And The Implications on The Quality of Village Financial Reports. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 9(7), 1523-1531.
- Wijayanti, A. Kristin and Warno. 2020. Influence Good Governance on the Quality of Financial Statements with SIMDA as Variables Moderating Government in Pati Regency. *Journal of Islamic Economics & Social Sciences*, 1(2), 10-25.
- Widjayanto. 2001. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta. Erlangga
- Yanti, N. S., A. Made, S. Wahyu. 2020. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi dan Pengawasan Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada OPD Kota Malang). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 8(1), 1-8.
- Yaqin, A. dan B. Jatmiko. 2018. Kontribusi Kompetensi Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintah, dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah : Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kab. Biak Numfor. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 2(1), 1-10.
- Yusniyar, Darwanis dan S. Abdullah. 2016. Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintahan Dan Pengendalian Intern Terhadap Good



Governancedan Dampaknya Pada Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada SKPA Pemerintah Aceh). *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 5(2), 100-115.

Zai, F. F., S. Purba dan A. Nainggolan. 2020. Pengaruh Penerapan Good Government Governance dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada BPKPAD Kabupaten Nias Barat). *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 5(1), 1-10.