

DAFTAR PUSTAKA

- COSO. (2013). *Internal Control – Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- 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.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 60 Tahun 2008. *Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)*.
- FASB. (2010). *Statement of Financial Accounting Concepts No. 8 – Conceptual Framework for Financial Reporting*. Financial Accounting Standards Board.
- Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010. *Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- Fatima Udin, I., Masyhuri, & Hasanah, U. (2023). Pengaruh Pemahaman SAP dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas LK SKPD. *Jurnal Ilmu Akuntansi dan Keuangan*, 15(1), 22–30.
- Chudri, I. R., Putri, D. A., & Safitri, S. (2023). Pengaruh SAP, Kompetensi Aparatur, dan Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 51–62.
- Hendrawati, I. (2022). Kompetensi SDM dan SPI terhadap Kualitas LK SKPD Kota Tasikmalaya. *Jurnal Akuntansi Publik Indonesia*, 5(1), 33–41.
- Ningsih, N. E., Nurlina, & Widodo, T. (2023). SPI, SIA, dan GGG terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi*, 7(1), 78–85.
- Dinda Putri, & Rahmah, N. A. (2023). SPI dan Kompetensi SDM terhadap Kualitas LKPD. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Informasi*, 14(1), 56–65.
- Sari, D. K., & Yuniarti, R. (2023). Pengaruh Kompetensi SDM dan SPI terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ekonomi dan Akuntansi Daerah*, 8(2), 91–102.

- Lase, E. P., Waruwu, J. F., & Gulo, B. (2025). SIA dan SPI terhadap Kualitas LK Daerah. *Jurnal Ilmu Keuangan Daerah*, 3(2), 67–79.
- Setiawan, A. P. (2015). Pengendalian Internal dan Kompetensi Staf terhadap Kualitas LK PT Pindad. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 10(1), 44–52.
- Ari Udiyanti, N. L. N., dkk. (2014). SAP, SPI dan Kompetensi Staf terhadap Kualitas LK Daerah Kabupaten Buleleng. *Jurnal Akuntansi Publik*, 2(3), 99–109.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Mahmudi. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (15th ed.). Boston: Pearson.
- Kewo, C. L., & Afiah, N. N. (2017). Does Quality of Financial Statement Affected by Internal Control System and Internal Audit? *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(2), 568–573.
- Government Accountability Office (GAO). (2014). *Standards for Internal Control in the Federal Government (Green Book)*. Washington, D.C.: GAO.