

DAFTAR PUSTAKA

- Abraham, S. E. (2012). Information Technology, an Enabler in Corporate Governance. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 12(3 ISSN 1472-0701), 281–291.
- Agung, M. T., & Gayatri. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Karangasem. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23.2.(ISSN: 2302-8566), 1253–1276.
- Aniftahudin. (2016). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada SKPD Kabupaten Indragiri Hilir). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 935–949.
- Antwi, K. B., & Analoui, F. (2008). Challenges in Building the Capacity of Human Resource Development in Decentralized Local Governments: Evidence from Ghana. *Management Research News*, 31(7), 504–517.
- Atika, D., Junaidi, L. D., & Irmadhani, A. (2019). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pengalaman Kerja Serta Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Medan. *Jurnal Warta Edisi : 62, ISSN:1829-*.
- Badan Pemeriksa Keuangan RI. (2018). Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. Retrieved September 26, 2019, from semarang.bpk.go.id website: https://semarang.bpk.go.id/?page_id=9051
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP). (2018). Seluruh Desa di Kabupaten Kebumen Tahun 2018 Memakai Aplikasi Siskeudes. Retrieved March 17, 2020, from [bpkp.go.id](http://www.bpkp.go.id) website: <http://www.bpkp.go.id/jateng/berita/read/19941/0/Seluruh-Desa-Di-Kabupaten-Kebumen-Tahun-2018-Memakai-Aplikasi-Siskeudes.bpkp>
- Cheung, E., Evans, C. ., & Wright, S. (2010). An Historical Review of Quality in Financial Reporting in Australia. *Pacific Accounting Review*, 22(2), 147–169.
- Defitri, S. Y. (2016). Pengaruh Pemahaman Akuntansi Dan Pemanfaatan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Mahaputra Muhammad Yamin Solok*, (ISSN: 2541-111x), 15–16.
- Dewi, P. A. R., & Mimba, N. P. S. H. (2014). Pengaruh Efektivitas Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah (SIPKD) Pada Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(ISSN: 2302-8556),442–45

- Donaldson Lex, & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49–64.
- Donnelly, M., Dalrymple, J. F., & Hollingsworth, I. P. (1994). The Use and Development of Information Systems and Technology in Scottish Local Government. *International Journal of Public Sector Management*, 7(3), 4–15.
- Fouladi, P., & Navimipour, N. J. (2017). Human Resources Ranking in a Cloud-Based Knowledge Sharing Framework Using the Quality Control Criteria. *Kybernetes*, 46(5), 876–892.
- Gayatri, & Latrini. (2018). Efektivitas Penerapan Sistem Keuangan Desa dan Kualitas Laporan Keuangan Desa. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana, Bali, Indonesia*, p-ISSN 230(e-ISSN 2303-1018), 13.
- Ghozali. (2007). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (Edisi 4). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23*.
- Hadiyati, Y. P., Hapsari, D. W., & Lestari, T. U. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada SKPD Kabupaten Indramayu Tahun 2019). *E-Proceeding of Management: Vol.6, No.2 (Prodi SI Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Telkom University)*, 6(ISSN : 2355-9357), 3327–3334.
- Harlinda, H. (2016). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Riau). *Sorot*, 11(2), 127.
- Jones, C. D. (2010). An Examination of the Government Accounting Standards Board. *Examination of the Government Accounting Standards Board*, 1–54.
- Kathryn, K. (2009). Less is More: Exploring Citizen-Based Financial Reporting in Local Government. *J. of Public Budgeting, Accounting & Financial Statement*, 21(3), 367–392.
- Keay, A. (2017). Stewardship Theory: Is Board Accountability Necessary? *International Journal of Law and Management*, 59(6), 1292–1314.
- Kiranayanti, I. A. E., & Erawati, N. M. A. (2016). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Pemahaman Basis Akruar Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1290–1318.

- Krambia-Kapardis, M., Clark, C., & Zopiatis, A. (2016). Satisfaction Gap in Public Sector Financial Reporting. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(3), 232–253.
- 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. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Triatma Mulya Badung Bali*, 11 No.2(ISSN: 2301-8879 E-ISSN: 2599-1809), 170–178.
- Leung, T. K. ., & Adams, J. (2009). Explaining IT Usage in Government Through “Resistance to Change.” *Journal of Chinese Entrepreneurship*, 1(3), 176–192.
- Mahayani, N. P. L., Sulindawati, N. L. G. ., & Dewi, P. E. D. M. (2017). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Bidang AKuntansi, Sistem Pengendalian Internal dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi paa Koperasi Simpan Pinjam di Kabupaten Jembrana). *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 3(1).
- Malahika, J. M., Herman, K., & Pusung, R. J. (2018). Penerapan Sistem Keuangan Desa (Siskeudes) Pada Organisasi Pemerintahan Desa (Studi Kasus Di Desa Suwaan Kecamatan Kalawat Kabupaten Minahasa Utara). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi Universitas Sam Ratulangi*, 14(1), 578–583.
- Mardiana, & Fahlevi. (2017). Pengaruh Pemahaman Akuntansi , Pengendalian Internal Dan Efektivitas Penerapan Sap Berbasis Akruial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Satuan Perangkat Kerja Kota Banda Aceh). *Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi Universitas Syiah Kuala*, 2(2), 30–38.
- Mene, R. ., Karamoy, H., & Warongan, J. D. . (2018). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Halmahera Utara. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi Universitas Sam Ratulangi*, 13(04), 133–143.
- Menteri Dalam Negeri Nomor 20 Tahun 2018. (2018). Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2018 Tentang Pengelolaan Keuangan Desa. *Physical Review B*, 72(10), 1–13. Retrieved from <http://www.jdih.setjen.kemendagri.go.id/pm/Permendagri No.20 TH 2018+Lampiran.pdf>
- Murwaningsari. (2009). Hubungan Corporate Governance, Corporate Social Responsibilities dan Corporate Financial Performance Dalam Satu Continuum. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 30–41.
- Nazaruddin, I., & Basuki, A. T. (2015). *Analisis Statistik dengan SPSS*. Sleman:

Dianisa Media.

- Ningsih, S. (2016). The Antecedents of Non-Unqualified Opinions of Local Governments Financial Statements: A Study on Counties and Cities in East Java Province. *Asian Journal of Accounting Research*, 1(1), 16–27.
- Nirwana, & Haliah. (2018). Determinant Factor of the Quality of Financial Statements and Performance of the Government by Adding Contextual Factors. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 28–40.
- Nogueira, S. P. ., Jorge, S. M. ., & Oliver, M. . (2013). The Usefulness of Financial Reporting for Internal Decision-Making in Portuguese Municipalities. *Management Research*, 11(2), 178–212.
- Nova, W. S. (2015). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Komitmen Karyawan, dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*, 1–27.
- Peraturan pemerintah No 17 tahun 2010. (2010). *Peraturan Pemerintah No 17 Tahun 2010*. 1–30.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010. (2010). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- Puspasari, O. R., & Dendy, P. (2018). Implementasi Sistem Keuangan Desa dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Desa di Kabupaten Kuningan. *Jurnal Kajian Akuntansi Universitas Kuningan*, 2(2), 145.
- Ramadhani, M., Soerono, A. N., & Mulyasari, W. (2018). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Teknologi Informasi, dan Pemahaman Basis Akruial Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu Universitas Sultan Ageng Tirtayasa*, 12(1).
- Ramezan, M. (2009). Measuring the Effectiveness of Human Resource Information Systems in National Iranian Oil Company an Empirical Assesment. *Iranian Journal of Management Studies*, 2(2), 129–145.
- Ridlo, M. (2018). Korupsi Dana Desa di Kebumen Terkuak Gara-Gara Aspal. Retrieved September 28, 2019, from liputan6.com website: <https://www.liputan6.com/regional/read/3637629/korupsi-dana-desa-di-kebumen-terkuak-gara-gara-aspal>
- Saraswati, I. A. G., & Budiasih, I. G. A. N. (2019). Pengaruh Good Governance , Kompetensi SDM dan Sistem Pengendalian Intern pada Kualitas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27, 2268–2292.

- Sari, Y. R. (2018). Pengaruh Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Intern, Standar Akuntansi Pemerintah dan Pemanfaatan Teknologi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada OPD Kota Pekanbaru Tahun 2017). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 1, 1–15.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business A Skill-Building Approach* (Seventh Ed). Chichester, West Sussex, United Kingdom: John Wiley.
- Setyowati, L., Isthika, W., & Ririh, Di. P. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang. *Universitas Dian Nusantoro*, 20(2), 179.
- Sholohah, S. A., Sulistyawati, A. I., & Susanto, A. (2019). Kualitas Laporan Keuangan dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya. *Indonesia Accounting Jurnal (Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Semarang)*, 1 No.2, 45–56.
- Sudarno, A. (2018). Dana Desa Kabupaten Kebumen Naik Hingga 46 Miliar. Retrieved from radarbanyumas.co.id website: <https://radarbanyumas.co.id/dana-desa-kabupaten-kebumen-naik-hingga-46-miliar/>
- Sudiaranti, N. M., Ulupui, I. G. K. A. I., & Budiasih, I. G. A. (2015). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Pada Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintah Serta Implikasinya Pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 4(71), 1–25.
- Suhardjo, Y. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pemerintah Kota Semarang). *Jurnal Majalah Ilmiah Solusi (Fakultas Ekonomi Universitas Semarang)*, 17(ISSN : 1412-5331).
- Sulina, G. A. T., Wahyuni, M. A., & Kurniawan, P. S. (2017). Peranan Sistem Keuangan Desa (SISKEUDES) Terhadap Kinerja Pemerintah Desa (Studi Kasus di Desa Kaba-kaba , Kecamatan Kediri , Kabupaten Tabanan) e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha. *Jurnal Akuntansi*, 1(2).
- Supriono. (2015). Menyiapkan Desa Paham Akuntansi. Retrieved September 25, 2019, from [kebumenkab.go.id website: https://www.kebumenkab.go.id/index.php/public/article/detail/84](https://www.kebumenkab.go.id/index.php/public/article/detail/84)
- Triyanto, H., 2017, “Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Peran Inspektorat Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Kulonprogo)”, *Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*.
- Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Antara

Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah. (2004). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa. (2014). 8(33), 44.

Wardani, D. K., & Ika, A. (2017). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Keandalan Pelaporan Keuangan Pemerintahan Desa Di Kabupaten Klaten. *Jurnal Akuntansi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta*, 5(2), 88–98.

Yuliani, S., Nadirsyah, & Bakar, U. (2010). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Kota Banda Aceh). *Jurnal Telaah Dan Riset Akuntansi*, 3(2), 206–220.

Yusup, M. (2016). Pengaruh Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis & Entrepreneurship STIE Pasundan Bandung*, 10(2), 149–160.