

## REFERENCES

- Adhitama, S., 2017, “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi (SAP), Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Kabupaten Ogan Ilir)”, *E-Journal UNP*, Vol.5 No.2.
- Alam, Md. M., et al., 2018, “Role of Integrity System, Internal Control System and Leadership Practices on The Accountability Practices in The Public Sector of Malaysia”, *Social Responsibility Journal*, Vol. 15 No. 3.
- Anton, F. X., 2010, “Menuju Teori Stewardship Manajemen”, *Majalah Ilmiah Informatika*, Vol.1 No.2, page 61-80.
- Antwi, K. B., and Analoui, F., 2008, “Challenges In Building The Capacity of Human Resource Development In Decentralized Local Governments. Evidence in Ghana”, *Management Research News*, Vol 31 No. 7.
- Armel, R. Y. G., 2017, “Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Dumai)”, *JOM Fekon*, Vol.4 No.1, page 105-119.
- Badan Pemeriksa Keuangan, Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester, [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id), Accessed on September 18<sup>th</sup> 2018 at 13.55.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan, Opini Audit BPK DIY, [www.bpkp.go.id](http://www.bpkp.go.id). Accessed on September 17<sup>th</sup> 2018 at 10.06.
- Donaldson, L., and Davis, J. H., 1991, “Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholders Returns”. *Australian Journal of Management*, Vol. 16, page 49-56.
- Donnelly, M., et al., 1994, “The Use and Development Information Systems and Technology in Scottish Local Government”, *International Journal of Public Sector Management*, Vol.7 No. 3.
- Evicahyani, S. I., and Setiawina, N. D., 2016, “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tabanan”, *E-Journal Ekonomi dan Bisnis*, Vol.5 No.3, page 403-428.

- Ghozali, I, 2005, *Aplikasi Analisis Multivariate: Dengan Program SPSS*. Semarang, Universitas Diponegoro.
- Gumelar, A, 2017, “Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris SKPD Kabupaten Kerinci)”, *E-Journal UNP*, Vol. 5 No.2.
- Harun, H., et al., 2015, “Indonesian Public Sector Accounting Reforms: Dialogic Aspirations A Step To Far?”, *Accounting, Auditing, and Accountability Journal*, Vol 28 No. 5.
- Hullah, A. R., and Pontoh, W., 2017, “Analisis Sumber Daya Manusia Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pada Pemerintahan Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Accountability*, Vol. 6 No. 1, page 65-71.
- Hutapea, P., and Thoha, N., 2008, *Kompetensi Plus*. Jakarta, PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Inapty, M. B. A., and Martiningsih, RR. S. P., 2016, “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Aparatur dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan, *Jurnal Ilmu Akuntansi*, Vol.9 No.1, page 27-42.
- Keay, A., 2017, “Stewardship Theory: Is Board Accountability Necessary?”, *International Journal of Law and Management*, Vol. 59 No. 6.
- Lanin, D., and Hermanto, N., 2019, “The Effect of Service Quality Toward Public Satisfaction and Public Trust on Local Government in Indonesia”, *International Journal of Social Economics*, Vol. 46 No. 3.
- Leung, T.K.P., and Adams, J., 2009, “Explaining IT Usage in Government Through: Resistance To Change”, *Journal of China Entrepreneurship*, Vol. 1 No. 3.
- Mardiasmo, 2002, *Akuntansi Sektor Publik*, Yogyakarta, Andi.
- Nazaruddin, I., and Basuki, A.T., 2017, *Praktikum Statistik*, Yogyakarta.
- Ningsih, S., 2016, “The Antecedents of Non-Unqualified Opinion of Local Governments Financial Statements: A Study on Counties and Cities in East Java Province”, *Asian Journal of Accounting Research*, Vol.1 No.1.

- Nirwana and Haliah., 2018, “Determinant Factor of The Quality of Financial Statements and Performance of The Government by Adding Contextual Factors”. *Asian Journal of Accounting Research*, Vol.3 No.1.
- Nurais, I. A., 2017, “Pengaruh Tingkat Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Banjarnegara)”, Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Peraturan Pemerintah No.56 Tahun 2005 Tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah.
- Peraturan Pemerintah No.60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.
- Peraturan Pemerintah No.71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Putra, R. A., 2017, “Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Intern, Pengawasan Keuangan Daerah, dan Komitmen Manajemen Terhadap Keandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bengkalis)”, *JOM Fekon*, Vol. 4 No. 1, page 1037-1050.
- Republika, DIY Pertahankan Opini WTP, <http://www.republika.co.id/berita/nasional/daerah/18/05/25/p9a4e399-diy-delapan-kali-berututturut-pertahankan-wtp>, Accessed on September 27<sup>th</sup> 2018 at 22.55.
- Sanjaya, A., 2017, “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, dan Sumber Daya Manusia Terhadap Kualiras Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi (Studi Pada SKPD Kampar), *JOM Fekon*, Vol. 4 No.1, page 366-380.
- Saputra, A., 2015, “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Kampar)”, *JOM Fekon*, Vol.2 No.2, page 1-15.
- Sari, N., 2017, “Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemahaman Akuntansi, Penerapan SAP, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian

Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah”, *JOM Fekon*, Vol.3 No.1, page 1478-1490.

Neraca, Seberapa Penting Opini WTP Dari BPK, <http://www.neraca.co.id/article/91466/seberapa-penting-opini-wtp-dari-bpk>. Accessed on September 20<sup>th</sup> 2018 at 23.10.

Shinta, P. S., and Witono, B., 2014, “Keterandalan dan Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Ditinjau Dari Sumber Daya Manusia, Pengendalian Internal, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi”, *Sancall*, page 418-425.

Triwahyuni, M., 2016, “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM), dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPD (Studi Pada Pemerintah Daerah Kota Dumai)”, *JOM Fekon*, Vol. 3 No. 1, page 2312-2326.

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), Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Undang-Undang No.17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara.

Undang-Undang No.23 Tahun 2014 Tentang Pemerintah Daerah.

Wulandari, P., 2014, “Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pengendalian Internal, dan Teknologi Informasi terhadap Keterandalan Laporan Keuangan pada SKPD Provinsi Riau”, *JOM Fekon*. Vol. 1 No.2.