

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdulai, I., Salakpi, A., & Nassè, D. T. B. (2021). Internal Audit and Quality of Financial Reporting in the Public Sector: the Case of University for Development Studies. *Finance & Accounting Research Journal*, 3(1), 1–23. <https://doi.org/10.51594/farj.v3i1.231>
- Albawwat, I. E., Al-Hajaia, M. E., & Al-Frijat, Y. S. (2021). The Relationship Between Internal Auditors' Personality Traits, Internal Audit Effectiveness, and Financial Reporting Quality: Empirical Evidence from Jordan. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(4), 797–808. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no4.0797>
- Asri, S. R., & Jaeni, J. (2023). Peran SPI sebagai Pemoderasi pada Pengaruh Teknologi Informasi dan SAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada BPKAD Kota Semarang). *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 467. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.835>
- Aswar, K. (2020). Assessing the impact of influencing factors on the quality of local government financial statements. *Pressacademia*, 7(1), 1–8. <https://doi.org/10.17261/pressacademia.2020.1176>
- Atharrizka, N., Nurjanah, Y., & Andrianto, T. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Informatika Kesatuan*, 1(2), 107–118. <https://doi.org/10.37641/jikes.v1i2.889>
- Atika, D., Junaidi, L. D., & Irmadhani, A. (2019). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pengalaman Kerja serta Peran Internal Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Kota Medan. *Jurnal Warta*, 13(4), 77–90. <https://jurnal.dharmawangsa.ac.id/index.php/juwarta/article/view/510>
- Ayem, S., & Ahamala, R. (2023). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Informasi Akuntansi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Pemerintah Daerah Kota Yogyakarta). *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan (Mankeu)*, 12(01), 90–102. <http://m.rri.co.id/yogyakarta/politik/1031802/diy-seggera-tindaklanjutan-catatan->
- Bonai, Y. F., Falah, S., & Daat, C. S. (2019). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Dan Peran Auditor Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Waropen. *Jurnal Akuntansi, Audit & Aset*, 2(1), 1–24. <https://doi.org/https://doi.org/10.5206/v2i1.1919>
- Darwis, H., Djaelani, Y., & Ohorella, R. W. U. (2024). The Effect of Internal Audit, and Utilization of Information Technology, on the Quality of Financial Statements With Internal Control System as a Moderating Variable. *Journal of Management and Administration Provision*, 4(1), 103–116. <https://doi.org/10.55885/jmap.v4i1.351>

- Emay, Fajar, C. M., & Suparwo, A. (2019). Dampak Audit Internal, Pengendalian Internal Dan Kompetensi Staf Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ecodemica*, 3(1), 36–44. <https://doi.org/https://doi.org/10.31294/jeco.v3i1.4442>
- Ermawati, L., Devi, Y. D., & Arramadani, N. N. (2020). Pengaruh Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 92. <https://doi.org/10.36448/jak.v11i1.1406>
- Fauzi, E., & Urip Wardono, D. (2022). Peran internal audit atas kualitas laporan keuangan pada perusahaan. *Jurnal Riset Pendidikan Ekonomi*, 7(1), 52–61. <https://doi.org/10.21067/jrpe.v7i1.6277>
- Febry Masprayoga, I. P., Astuti, P. D., & Mita Miati, N. L. P. (2023). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 4(2), 13–18. <https://doi.org/10.22225/jraw.4.2.8467.13-18>
- Firmansyah, I., & Sinambela, R. T. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Provinsi Jawa Barat. *Land Journal*, 1(1), 1–15. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v1i1.557>
- Garuda Indonesia. (2018). *Laporan Tahunan 2018*. <https://www.garuda-indonesia.com/my/en/investor-relations/annual-report-dan-sustainability-report/annual-report>
- Gasperz, J. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Badan Pusat Statistik Wilayah Maluku). *JBMP (Jurnal Bisnis, Manajemen Dan Perbankan)*, 5(2), 75–83. <https://doi.org/10.21070/jbmp.v5i2.2550>
- Guskhairani, U., & Zulvia, D. (2024). Pengaruh Internal Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Padang. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 4(2), 748–757. <https://doi.org/https://doi.org/10.46306/rev.v4i2.357>
- Hadis, F., Ihsan, H., Dwiharyadi, A., Septriani, Y., & Afni, Z. (2022). *Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. 17(2), 106–121. <https://doi.org/https://doi.org/10.30630/jam.v17i2.202>
- Hartono, & Ramdany. (2020). Pengaruh SAP, Pengendalian Intern dan Kompetensi SDM Terhadap Kualits Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 14–23. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i1.90>
- Hidayati, N. (2019). *Ditemukan Pelanggaran pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan*. Pusat Pembinaan Profesi Keuangan; Sekretariat Jendral - Kementerian Keuangan. <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit->

laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan

- Idawati, W., & Eleonora, L. (2020). Penerapan Sistem Pengendalian Intern dan Akuntabilitas Keuangan dalam Mewujudkan Kualitas Laporan Keuangan. *Equity*, 22(2), 153–172. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i2.1367>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Imam, M., & Mursidah, N. (2021). Analisis Pengaruh Price Earning Ratio dan Earning Per Share terhadap Return Saham pada Sub Sektor Property and Real Estate yang Terdaftar di BEI. *Borneo Student Research*, 2(2), 1460–1468. <https://journals.umkt.ac.id/index.php/bsr/article/view/1959>
- Inayattulloh, M. R., & Siswantoro, D. (2020). The Effect of Budget Management Quality and Internal Audit to Financial Statement Quality in the Ministries and Agencies. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 218. <https://doi.org/10.20961/jab.v19i2.431>
- Jensen, M., & Meckling, W. (2012). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader*, Third Edition, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Juniartha, I. W., & Sugiarto Asana, G. H. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Kabupaten Gianyar. *Journal Research of Accounting*, 1(2), 165–180. <https://doi.org/10.51713/jarac.v1i2.16>
- Kementerian Perhubungan Republik Indonesia. (2024). *Tingkatkan Iklim Investasi, Kementerian Perhubungan Berkomitmen Dukung Percepatan Pelaksanaan Berusaha di Indonesia*. <https://dephub.go.id/post/read/tingkatkan-iklim-investasi,-kementerian-perhubungan-berkomitmen-dukung-percepatan-pelaksanaan-berusaha-di-indonesia>
- Lestari, I. N., & Ardini, L. (2023). Pengaruh Komptensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(9), 47–56. <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/5526>
- Maharani, A., & Agustin, H. (2021). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Komitmen Organisasi Terhadap Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Nagari. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(1), 32–49. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i1.343>
- Maryana, D., & Anggriani Sari, S. (2023). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada PT Pos Indonesia (Persero) KC PU 54100. *Jurnal Akuntansi*, 17(01), 20–29. <https://doi.org/10.58457/akuntansi.v17i01.3067>
- Munggaran, A. K., Suratno, & Yusuf, M. (2020). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal Intern Pemerintah dan Auditor Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Indonesia*

- Sosial Sains*, 1(5). <https://doi.org/https://doi.org/10.59141/jiss.v1i04.58>
- Nugroho, W., & Bayunitri, B. I. (2021). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Kasus Pada PT Pos Indonesia (Persero)). *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 7(1), 1901–1918. <https://doi.org/10.33197/jabe.vol7.iss1.2021.633>
- Palalangan, C. A. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Kantor Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang Kab. Mamasa). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 4(2), 121. <https://doi.org/10.38043/jiab.v4i2.2260>
- Pham, Q. T., Tran, T. G. T., Bui, T. T. H., Nguyen, T. P. L., & Bui, A. T. (2023). Impacts of tax enforcement and independent audit on financial reporting quality through the internal control effectiveness: Evidence from Vietnam enterprises. *Cogent Social Sciences*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311886.2023.2175486>
- Putri, A. A., Kuntadi, C., & Sari, Y. M. (2024). Pengaruh Audit Internal, Sistem Informasi Akuntansi Dan Komitmen Organisasional Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. 1(2), 106–121. <https://doi.org/10.61132/keat.v1i2.133>
- Putri, M. D., & Triandi, T. (2020). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(1), 77–86. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i1.423>
- Sa'adah, S., & Nasrullah, M. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pekalongan. *Journal of Public Accounting (JPA)*, 1(1), 14–24. <https://doi.org/10.30591/jpa.v1i1.2614>
- Salameh, R. S. (2019). What is the impact of internal control system on the quality of banks' financial statements in Jordan? *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(5).
- Sambuaga, F. R., Siahay, A. Z. D., & Falah, S. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi. *KEUDA (Jurnal Kajian Ekonomi Dan Keuangan Daerah)*, 5(1), 105–124. <https://doi.org/10.52062/keuda.v5i1.1224>
- Saputra, M. R. D., Mahsuni, A. W., & Hariri. (2022). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi, dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan PLN UPT Malang. *E-Jra*, 11(05), 82–90. <https://jim.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/15305/11514>
- Sarwono, A. E., & Handayani, A. (2021). Effect Technology Information On Quality Financial Statement With Internal Control As Moderating Variable. *International Journal of Educational Research & Social Sciences*, 2(1), 9–13. <https://doi.org/10.51601/ijersc.v2i1.42>
- Savitri, S., & Herliansyah, Y. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas

- Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 6(4), 4219–4231. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1169>
- Sikumbang, M., Pakaya, L., & Blongkod, H. (2020). Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kualitas SDM, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Studi pada OPD Provinsi Gorontalo. *Jambura Accounting Review*, 1(1), 36–47. <https://doi.org/10.37905/jar.v1i1.8>
- Sugianto, D. (2019). *Kronologi Laporan Keuangan Garuda, Dari Untung Jadi “Buntung.”* DetikFinance. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4640204/kronologi-laporan-keuangan-garuda-dari-untung-jadi-buntung>
- Syamsuddin, S. (2022). The effect of information technology on the quality of financial reports in the regional financial management agency of Takalar Regency. *Journal of Economics and Business Letters*, 2(3), 8–11. <https://doi.org/10.55942/jeb1.v2i3.161>
- Ternalemta, Kalangi, L., & Tinangon, J. J. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing “GOODWILL,”* 12(2), 264–275. <https://doi.org/https://doi.org/10.35800/jjs.v12i1.32359>
- Tuanakotta, T. M. (2019). *Audit Internal Berbasis Risiko* (1 jil.). Jakarta: Salemba Empat.
- Wahyuni, A., Aini, N., Isnaini, P., Sholeha, P., Putri, R. A., Permatasari, Y., & Aliah, N. (2024). Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Bisnis Mahasiswa*, 4(1), 78–87. <https://doi.org/10.60036/jbm.v4i1.art9>
- Watopa, M. A., Risky, A. A. K., & Ngutra, N. (2023). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi (Study Empiris Pada Kabupaten Waropen). *Jurnal Kajian Ekonomi & Keuangan Daerah*, 354(3), 354–367. <https://doi.org/https://doi.org/10.52062/keuda.v8i3.3307>
- Yahya, J. K. N., & Matriano, M. T. (2022). The impact of internal control systems on the quality of financial reports. *Global Scientific Journals*, 10(6), 1584–1597.
- Yusnita, F., Khairunnisa, I., & Azwari, P. C. (2024). Use Of Information Technology, Accounting Information Systems, Internal Control on The Quality of Financial Reporting Village-Owned Enterprises Ogan Ilir. *Jurnal Ekonomi, Bisnis & Entrepreneurship*, 18(1), 121–136. <https://doi.org/10.55208/jebe.v18i1.506>
- Zainuddin, Z., Maryam, M. Bakri, Rahmi, & Ulfia. (2023). Analisis Dampak Pemanfaatan Teknologi Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Bisnis. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(2), 356–362. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i2.1045>