

DAFTAR PUSTAKA

- Aklima, P. (2020). *Efektivitas Pengelolaan Dana BOS Terhadap Peningkatan Mutu Pendidikan di MIN 3 Banda Aceh*. UIN Ar-Raniry Banda Aceh.
- Andini, D., & Yusrawati. (2016). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Empat Lawang Sumatera Selatan. *Jurnal Ekonomi KIAT*, 26(1), 33–41.
- Ardiyanto, R., Rahayu, S., & Gowon, M. (2024). Influence of Competency Human Resources , Utilization Information Technology and Applications Accounting Standards Government (SAP) on the Quality of Financial Reports with Control Internal as an Intervening Variable (Empirical Study at BLUD Community Hea. *East Asian Journal of Multidisciplinary Research*, 3(7), 2483–2498. <https://doi.org/10.55927/eajmr.v3i7.9843>
- Ariska, I., Dasila, R. A., & Sari, N. (2023). Pengaruh Teknologi Informasi Akuntansi, Kompetensi, dan Pelatihan terhadap Kualitas Laporan Keuangan BUMDes. *Jesya*, 6(2), 1447–1458. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i2.1125>
- Armanda, D., Purba, R. B., & Maisyarah, R. (2025). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tebing Tinggi. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 8(1), 225–241.
- Asrul. (2025). *Temuan BPK, Lima SKPK dan 102 Sekolah di Aceh Tamiang Salah Gunakan Anggaran*. <https://www.ajnn.net/news/temuan-bpk-lima-skpk-dan-102-sekolah-di-aceh-tamiang-salah-gunakan-anggaran/index.html>
- Bahri, Sumaryana, A., Karnaesih, E., & Karlina, N. (2019). The implementation of the allocation and distribution of school operational assistance program for compulsory education units in Kuningan regency, West Java province. *Journal of Social Studies Education Research*, 10(1), 178–192. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85067010089&partnerID=40&md5=c0daf74b7b81379593750d157397677e>
- Baihaqi, Usman, N., & Zahri, C. (2012). Manajemen Pembiayaan Pendidikan pada SMK Negeri di Kabupaten Aceh Besar. *Jurnal Administrasi Pendidikan: Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 1(1), 29–44.
- Bale, P. J., Marlina, T., & Muanas, M. (2023). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Informatika Kesatuan*, 3(2). <https://doi.org/10.37641/jikes.v3i2.1815>

- Baridwan, Z. (2010). *Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur dan Metode*. Bpfe.
- Binawati, E., & Nindyaningsih, C. T. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Optimal*, 19(1), 19–39.
- Bintari, W. C., Ali, M., Laba, A. R., & Dewi, A. R. S. (2025). The Impact of Accounting Information Systems, Human Resource Competency, Internal Control, and Budgets on Accountability And Financial Report Quality. *Ikonicheski Izsledvania*, 34(7), 149–167. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-105017327249&partnerID=40&md5=3653b3c570d2118a1c5f9fd4da7511dd>
- BKN. (2003). *Keputusan Kepala Badan Kepegawaian Negara Nomor 46a Tahun 2003 Tentang Pedoman Penyusunan Standar Kompetensi Jabatan Struktural Pegawai Negeri Sipil*.
- Bodnar, J. (2015). Reclaiming public space. In *Urban studies* (Vol. 52, Issue 12, pp. 2090–2104). Sage Publications Sage UK: London, England.
- Carbery, R., & Cross, C. (2024). *Human resource management*. Bloomsbury Publishing.
- Damayanti, A. Y., Iswanaji, C., & Arifah, S. (2024). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Akuntansi, Kompetensi SDM, dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada OPD Kabupaten Kebumen. *Journal of Creative Student Research*, 2(3), 211–224.
- Davi, U. I., & Jabar, C. S. A. (2024). The Management of School Operational Assistance (BOS) at the Vocational High School Level in Tulin Onsoi Subdistrict, Nunukan District. *Jurnal Penelitian Pendidikan IPA*, 10(12), 10893–10899.
- David, M. C. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia (Edisi Revisi)*.
- Dewi, N. F., Ferdous Azam, S. M., & Yusoff, S. K. M. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial accountability. *Management Science Letters*, 9(9), 1373–1384. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.5.013>
- Diantari, S. D., Bani, M. S. O., Al Fatiqh, S., & Trihantoyo, S. (2024). Pengoperasian Aplikasi RKAS Dalam Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS). *Harmoni Pendidikan: Jurnal Ilmu Pendidikan*, 1(2), 280–299.
- Ditjen PAUD, Dikdas dan Dikmen. (2024). *Percepatan Penyaluran BOSP 2025: Pastikan Pendidikan Bermutu untuk Semua*. <https://pdm.dikdasmen.go.id/>. <https://pdm.dikdasmen.go.id/media-berita/percepatan-penyialuran-bosp-2025-pastikan-pendidikan-bermutu-untuk-semua>
- Faisal, Y., Indriyani, Mayang, T., & Muhammad, A. (2023). Pengaruh Kompetensi

- Sumber Daya Manusia dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi)*, 12(1), 176–185.
- Fibriani, R., & Deviani. (2025). Pengaruh Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Solok Selatan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 7(1), 370–387.
- Frisky, N. S., Rahmawati, & Afrizon. (2023). The Effectiveness of Accounting Information Systems Mediates the Relationship Between the Software of Information Technology and User Competency Towards the Quality of Accounting Information. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(2), 278–292. <https://doi.org/10.20473/baki.v8i2.47412>
- Garland, R. (1991). The mid-point on a rating scale: Is it desirable. *Marketing Bulletin*, 2(1), 66–70.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2020). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris* (Edisi ke-2).
- Hadis, F., Ihsan, H., Dwiharyadi, A., Septriani, Y., & Afni, Z. (2022). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Akuntansi Dan Manajemen*, 17(2), 106–121.
- Hadiyanto, Famella, S., & Wiyono, B. B. (2019). The challenge of school operational assistance management in elementary schools. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 5(5), 421–432. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85082867523&partnerID=40&md5=06ec5cb16cd3ff0f85b1232b4c81f25a>
- Hair, J. F., Hut, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2017). *A primer on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM)*. sage.
- Halim, A. (2022). *Teori, konsep, dan aplikasi akuntansi sektor publik edisi 2*.
- Halimah, S. N., Zuroida, A., & Djasuli, M. (2024). Literatur Review: Peran Teknologi Informasi dalam Pengembangan Akuntansi Modern. *Accounting Research Unit (ARU Journal)*, 4(2), 20–29. <https://doi.org/10.30598/arujournalvol4iss2pp20-29>
- Hariyanto, A. (2014). Penggunaan Basis Akrual Dalam Akuntansi Pemerintahan Di Indonesia. *Dharma Ekonomi*, 19(36).
- Hauff, S., Richter, N. F., Sarstedt, M., & Ringle, C. M. (2024). Importance and performance in PLS-SEM and NCA: Introducing the combined importance-performance map analysis (cIPMA). *Journal of Retailing and Consumer Services*, 78, 103723.

- Husin, Purnaman, S. M. N., & Saparuddin, S. Y. (2025). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kota Kendari. *JAK: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(01), 44–57.
- Hutabri, M. S. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus OPD Kota Malang). *AFRE Accounting and FInnnacial Review*, 6(3), 1–19.
- Indonesia Corruption Watch. (2024). *Laporan hasil pemantauan tren korupsi tahun 2023*.
- Intihanah, Mirosea, N., & Rahayu, A. S. (2020). Peran Teknologi Informasi Dalam Pengembangan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Upaya Peningkatan Kinerja Pengelola Keuangan (Studi Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kota Kendari). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 5(2), 122–132. <http://ojs.uho.ac.id/index.php/jak-uho>
- Irafah, S., Sari, E. N., & Muhyarsyah, M. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Peran Internal Audit, dan Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Keuangan Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 337–348.
- Ishak, P., & Syam, F. (2020). Pengaruh kompetensi dan penggunaan teknologi informasi akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan BUMDES. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 120–130. <https://jtebr.unisan.ac.id/index.php/jtebr/article/view/45%0Ahttps://jtebr.unisan.ac.id/index.php/jtebr/article/download/45/12>
- Isnaen, F., & Albastiah, F. A. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan. *Al-Mal: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 02(01), 67–87. <https://doi.org/10.52062/jaked.v17i2.2582>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (2000). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. In *Corporate governance* (pp. 77–132). Gower.
- Juniartha, I. W., & Asana, G. H. S. (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.
- Juniarti, U., Adha Inapty, B., & Rakhmawati, I. (2022). Pengaruh Kompetensi Aparatur, Partisipasi Masyarakat, Terhadap Efektivitas Pengelolaan Dana Desa Di Kecamatan Labuhan Haji Dengan Pemanfaatan Teknologi Informasi Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(3), 608–620. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i3.298>

- Kasmini, N. W. A., Wirama, D. G., & Wirakusuma, M. G. (2017). Pengaruh pendidikan, kompetensi, kompensasi, motivasi, dan komitmen organisasi pada kinerja bendahara sekolah menengah di Kabupaten Gianyar. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(1), 109–136.
- Kemdikbud. (2022). *Peraturan Menteri Pendidikan, Kebudayaan, Riset, dan Teknologi Nomor 2 Tahun 2022 tentang Petunjuk Teknis Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini, Bantuan Operasional Sekolah, dan Bantuan Operasional Penyelenggaraan*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/224157/permendikbudriset-no-2-tahun-2022>
- Kemdikbudristek. (2022). *Peraturan Menteri Pendidikan, Kebudayaan, Riset, dan Teknologi Nomor 13 Tahun 2022 Tentang Rencana Strategis Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan Tahun 2020-2024*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/224226/permendikbudriset-no-13-tahun-2022>
- Kemdikdasmen. (2025). *Peraturan Menteri Pendidikan Dasar dan Menengah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2025 Tentang Petunjuk Teknis Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Satuan Pendidikan*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/321161/permendikdasmen-no-8-tahun-2025>
- Kharismayani, K. M., & Kurniawan, P. S. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Pertanggungjawaban BOP pada TK Swasta di Kabupaten Buleleng. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 12(1), 758–769. <https://repo.undiksha.ac.id/4618/>
- Kodrat, D. S., & Herdinata, C. (2009). *Manajemen keuangan: based on emperical research*. Graha Ilmu.
- Komisi Pemberantasan Korupsi. (2024). *4 aspek koruptif dunia akademik temuan KPK*. Pusat Edukasi Anti Korupsi.
- KPK Sigap. (2025). *Diduga Adanya Bau Korupsi APH Diminta Periksa Dana BOs SMAN 1 Peureulak*. <https://www.kpksigap.com/https://www.kpksigap.com/diduga-adanya-bau-korupsi-aph-diminta-periksa-dana-bos-sman-1-peureulak/>
- Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2014). *Management information systems: Managing the digital firm* (THIRTEENTH). Pearson Education Limited.
- Levia Handayani, Desy Nur Pratiwi, & Indra Lila Kusuma. (2025). PENGARUH KOMPETENSI SDM, SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) (Studi Kasus Sekolah Dasar Se-Kecamatan Kartasura). *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi*, 2(4), 54–63. <https://doi.org/10.69714/pzjcg656>

- Loka, H. N., & Handayani, N. (2020). Pengaruh PPA, kompetensi SDM, PTI dan KO terhadap kinerja pegawai pemerintah kota surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(7).
- Lusiyana, D., Susbiyani, A., & Eko, D. (2020). Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *BUDGETING: Journal of Business, Management and Accounting*, 2(1), 140–154. <https://doi.org/10.31539/budgeting.v2i1.1225>
- Machmury, A., Jumardi, J., Salam, S., & Mustamin, A. (2021). Pengaruh kompetensi sdm, sistem informasi akuntansi, dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kinerja manajemen devisi keuangan perhotelan. *Akuntabel*, 18(2), 272–283.
- Mahsun, M. (2016). Pengukuran Kinerja Sektor Publik (Edisi Pert). *Bpfe Yogyakarta*.
- Mantika, R. A., & Praptiningsih. (2023). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Pengguna, dan Kinerja Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Informasi Akuntansi. *Accounting Student Research Journal (ASRJ)*, 2(2), 90–107.
- Masuk PTN. (2025). *Viral! Ternyata Banyak Kepala Sekolah dan Anggota Internal Sekolah Beramai-ramai Jadi Tersangka Kasus Korupsi*. <https://Masuk-Ptn.Com/>. <https://masuk-ptn.com/artikel/detail/kasus-korupsi-di-sekolah>
- Mathis, L. R., & Jackson, J. H. (2006). *Human Resorce Management, Vol. 13*.
- MC Prov Aceh. (2023). *Inspektorat Aceh Larang Kepala Sekolah Pegang Uang BOS*. <https://Infopublik.Id/>. <https://infopublik.id/kategori/nusantara/712795/inspektorat-aceh-larang-kepala-sekolah-pegang-uang-bos?show=>
- Mustafa, Z. (2013). *Mengurai variabel hingga instrumentasi*. Graha ilmu.
- Nasution, L. E., Sari, E. N., & Irfan. (2024). Pengaruh Kompetensi SDM dan Komitmen Pemimpin Terhadap Pengelolaan Dana BOS Dengan SIA Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis (JEBS)*, 4(6), 1535–1543.
- Nengsy, H. (2018). Pengaruh sistem informasi akuntansi dan penggunaan teknologi informasi akuntansi terhadap kinerja manajerial pada perbankan di Tembilahan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1).
- Nilawati, Na'zaina, & Haykal, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Manajemen Indonesia, UNIMAL*, 6(2), 60–74. <https://doi.org/10.37476/akmen.v18i1.1316>
- Nugroho, W. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi*.
- Nurjanah, Y., & Khomsiyah. (2023). Determinan Dan Konsekuensi Teknologi Informasi Akuntansi: Bukti Empiris Dari Perusahaan Di Jakarta. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(1), 69–80. <https://doi.org/10.25105/jet.v4i1.18675>

- Nurmala Sari, E. (2018). The Successful Implementation Of Accounting Information Systems And The Quality Of Government Financial Statements At Regencies And Cities In North Sumatra, Indonesia. *International Business Management*, 12, 346–352. <https://doi.org/10.3923/ibm.2018.346.352>
- Prasanthi, S. A. N., Lestari, B. A. H., & Suryantara, A. B. (2023). The Effect of Internal Control System , Accounting Information System and Human Resources Competence on the Quality of School Operational Assistance (BOS) Fund ' s Report in Mataram City. *Proceedings of the 1St International Conference on Toward Kalimantan as the New Capital of the Republic of Indonesia*, 82–89.
- Pribadi, A. R., Karnadi, K., & Sari, L. P. (2023). Pengaruh Pengetahuan Akuntansi dan Teknologi Informasi Terhadap Pengelolaan Barang Milik Daerah Dengan Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Intervening (Studi pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bondowoso). *Jurnal Mahasiswa Entrepreneurship (JME)*, 2(10), 2274.
- Primardiningtyas, F., & Hidayat, M. T. (2025). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, dan Pemanfaatan Teknologi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Pengelolaan Keuangan Sebagai Variabel Intervening di Kabupaten Pasuruan. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 9(1), 84–98.
- Purnama, H., & UPY, F. B. (2020). Pengaruh penerapan sistem informasi akuntansi, standar akuntansi keuangan dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan wajib pajak badan. *Jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika Vol. 17 No. 2 Tahun 2020*.
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian: Prinsip dan Praktik* (Tim RAS (ed.); Cetakan II). RAS (Raih Asa Sukses).
- Puslapdik. (2025). *Alokasi Dana BOSP 2025 Rp59,2 Triliun Segera Disalurkan*. Puslapdik.Dikdasmen.Go.Id. <https://puslapdik.dikdasmen.go.id/alokasi-dana-bosp-2025-rp592-triliun-segera-disalurkan/>
- Putra, J. E., Fitrioso, R., & Hanif, R. A. (2020). Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi dan Kompetensi Pengguna terhadap Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, serta Dampaknya pada Kualitas Informasi Akuntansi (Studi Kasus pada Perguruan Tinggi Terakreditasi di Provinsi Riau). *Jurnal Riset Akuntansi*, 12(1), 1–13.
- Rachma, A. D., Astuti, S. W. W., & Amalia, F. A. (2022). Kinerja Individu Kemampuan Teknik Personal Dan Kinerja Karyawan: Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Intervening. *ULTIMA Accounting*, 14(1), 195–217. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v14i1.2640>
- Rahman, A., & Permatasari, A. A. (2021). Pengaruh Kompetensi Sdm Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Dialogue: Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 3(1), 14–22.

- Rahmiati, K., & Baihaqi. (2025). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9(1), 3081–3101.
- Ramdhani, R. F. (2022). Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS). *Jurnal Tata Kelola Pendidikan*, 4(2), 95–104.
- Redaksi Bara News. (2025). *Dana BOS Diduga Disalahgunakan di SMPN 4 Blangkejeren, Rp 42 Juta Dituding Menguap untuk Rapat Dinas*. <https://Baranewsaceh.Co/>. <https://baranewsaceh.co/dana-bos-diduga-disalahgunakan-di-smpn-4-blangkejeren-rp-42-juta-dituding-menguap-untuk-rapat-dinas/>
- Richardson, V. J. (2000). Information asymmetry and earnings management: Some evidence. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 15, 325–347.
- Riskia, F., Mansur, F., & Erwati, M. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumberdaya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah Pemerintah Provinsi Jambi melalui Pemanfaatan Teknologi Informasi sebagai Variabel Intervening. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 6(2), 742.
- Rivai, V., Ramly, M., Mutis, T., & Arafah, W. (2018). *Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Perusahaan*. PT. RajaGrafindo Persada.
- Rizal, M., AW, J., & Sitorus, R. R. (2024). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Partisipasi Manajemen, Pemanfaatan dan Kecanggihan Teknologi Informasi terhadap Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi (Studi Pada OPD Kabupaten Deli Serdang). *Jurnal AKuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia (JAKPI)*, 12(1), 38–51.
- Rizka S, A., Zamzami, Z., & Gowon, M. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kesuksesan Penerapan Sistem Informasi Pengelolaan Keuangan Daerah Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Kota Ja. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Universitas Jambi*, 6(3), 136–148. <https://doi.org/10.22437/jaku.v6i3.16111>
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2016). *Accounting Information Systems* (Fourteenth).
- Roreng, P. P., Bandhaso, M., & Tandirerung, C. J. (2021). Competency analysis of human resources and the use of information technology on the quality of financial reports in the local government of the city of makassar. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 18, 1218–1222. <https://doi.org/10.37394/23207.2021.18.113>
- Santoso, H. M., Sarwono, A. E., & Kristianto, D. (2020). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan

- Pemerintah Daerah (Survei pada Pemerintah Daerah Se-Eks. Karesidenan Surakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 16(3), 322–331. <https://doi.org/10.33061/jasti.v16i3.4440>
- Saputra, N. C. (2021). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pemahaman Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Intervening Pada Pemerintah Provinsi Kepulauan Riau. *Cash*, 4(02), 82–96.
- Sari, D. K., Askandar, N. S., & Junaidi. (2022). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Dukungan Manajemen Puncak, dan Kemampuan Pemakai Terhadap Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi (Study Empiris pada Kantor BPPKAD Kabupaten Sumenep). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi (E-JRA)*, 11(09), 64–73.
- Sari, S. S., & Hwihanus. (2025). Analisis Pengaruh Pemahaman Akuntansi , dan Budaya Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Sebagai Variabel Intervening. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(3), 5442–5453.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode penelitian untuk bisnis: Pendekatan pengembangan-keahlian, edisi 6 buku 1*.
- Setyaningrum, L. I., & Haryanto. (2024). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Sistem Pengendalian Intern, Kapasitas Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus OPD Kota Palu). *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(4), 1–15.
- Shohabatussa'adah, & Nasrullah, M. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pekalongan. *Jurnal Akuntansi Publik*, 1(1), 14–24. <https://doi.org/10.30591/jpa.v1i1.2614>
- Simbolo, A. (2018). *Akuntabilitas Birokrasi Publik* (Edisi Revi).
- Sitohang, S., Sari, E. Nu., & Irfan. (2024). *Pengaruh Penerapan Aplikasi Rencana Kegiatan dan Anggaran Sekolah (ARKAS) dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Bos Di Moderasi Oleh Komitmen Pimpinan Di SMA Kabupaten Serdang Bedagai*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- smarteschool.id. (2021). *Pentingnya Sistem Informasi bagi Manajemen Sekolah*. Smarteschool.Id. <https://smarteschool.id/berita/pentingnya-sistem-informasi-bagi-manajemen-sekolah>
- Soleman, K., & Latuconsina, Y. M. (2019). Pengaruh Kompetensi Pengelola Keuangan Desa Dan Pemanfaatan TI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa di Kabupaten Buru Yang Dimoderasi Dengan Peran Pendamping Profesional. *Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi)*, 8(2),

254–260.

- Sudut Berita. (2025). *Jaksa Usut Dugaan Korupsi Dana BOS di SMAN 9 Banda Aceh*. Sudutberita.Id. <https://sudutberita.id/2025/01/07/jaksa-usut-dugaan-korupsi-dana-bos-di-sman-9-banda-aceh/>
- Supit, B. A. (2023). Pengaruh Penerapan Sia Dan Kompetensi Sdm Terhadap Kualitas Laporan Dana BOS-Babun. *COMPETITIVE Jurnal AKuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 1–10.
- Tampubolon, F. M., & Hasibuan, A. B. (2019). Pengaruh Komitmen Organisasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *OIKOS: Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 3(1), 55–65.
- Tarigan, J. I., & Sari, E. N. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dan Kompetensi Sdm Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Kepolisian Daerah Sumatera Utara. *Kajian Akuntansi*, 22(2), 175–205.
- Thoha, N., & Hutapea, P. (2008). Kompetensi Plus, Teori, Desain, Kasus dan Penerapan Untuk HR serta Organisasi yang dinamis. *Jakarta PT Gramedia Pustaka Utama*.
- Ulfa, M. (2024). *Kejari Pidie Jaya tetapkan kepala sekolah tersangka korupsi dana BOS*. <https://aceh.antaranews.com/berita/364003/kejari-pidie-jaya-tetapkan-kepala-sekolah-tersangka-korupsi-dana-bos>
- Urban, G.-U. C. (n.d.). *Pengembangan Kapasitas bagi Pemerintah Daerah-Suatu Kerangka Kerja bagi Pemerintah dan Dukungan Donor. Laporan Akhir: Studi Pengkajian Kebutuhan Pengembangan Kapasitas Bagi Pemerintah Daerah Dan DPRD*.
- Usman, O., Saptono, A., Marsofiyati, & Eryanto, H. (2020). *Structural Equation Modeling: Partial Least Square*. UNJ PRESS.
- Uvityanti, S., & Pramuka, B. A. (2020). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Bantuan Operasional Sekolah (BOS). *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(7), 471–480.
- Wardani, D. K., & Andriyani, I. (2017). Pengaruh kualitas sumber daya manusia, pemanfaatan teknologi informasi, dan sistem pengendalian intern terhadap keandalan pelaporan keuangan pemerintahan desa di Kabupaten Klaten. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 88–98.
- Wardani, D. K., & Nurhayati. (2020). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Rokan Hulu. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 4(2), 129–133.

- Wibawani, P. E., Sunarwijaya, I. K., & Ardianti, N. H. (2022). Pengaruh Kemampuan Pemakai, Pemanfaatan Teknologi, Partisipasi Pemakai, Dan Pengetahuan Karyawan Terhadap Kinerja Sistem Informasi Akuntansi Pada Koperasi Simpan Pinjam Kecamatan Denpasar Timur. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 4(3)(3), 401–412. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/5497/4195>
- Wibowo. (2018). Manajemen Kinerja-Edisi Kelima. In *PT. Rajagrafindo Persada*.
- Widjajanto, N. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*.
- Wilkinson, J. W., Cerullo, M. J., & Raval, V. (2000). *Accounting Information Systems, Fourth Edition*.
- Wiranto, A. (2021). *Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), Komitmen Organisasi, Pengendalian Internal Akuntansi Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Tegal*. Universitas Pancasakti Tegal.
- Wirawan, W. (2015). Manajemen Sumber Daya Manusia Indonesia: Teori, Psikologi, Hukum Ketenagakerjaan, Aplikasi dan Penelitian: Aplikasi dalam Organisasi Bisnis, Pemerintahan dan Pendidikan. *Jakarta: Raja Grafindo Persada*.
- Yadiati, W. (2017). *Teori Akuntansi Suatu Pengantar*. Prenada Media.
- Zumaira, T., & Rahmawaty, R. (2022). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Peran Auditor Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Skpk Banda Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(4), 508–519.