

## DAFTAR PUSTAKA

- \_\_\_\_\_, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah.
- \_\_\_\_\_, Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah Nomor 09 Tentang Akuntansi Kewajiban.
- \_\_\_\_\_, Statistik Indonesia 2013 Tentang Populasi.
- \_\_\_\_\_, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara.
- \_\_\_\_\_, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintah Daerah.
- \_\_\_\_\_, Undang-Undang Dasar 1945 Pasal 18 ayat 5 Tentang Pemerintah Daerah.
- Agustina, N., & Setyaningrum, D. (2020). Determinants quality of local government financial statements in indonesia. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 9(3), 226–239.
- Agustiningsih, S. W., Murni, S., & Putri, G. A. (2017). Audit findings, local government characteristics, and local government financial statement disclosure. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 6(3), 179–187.
- Ahmed, K. (1995). The effect of corporate characteristics on disclosure quality in corporate annual reports: a meta-analysis. *Working Paper*. New Zeland.
- Aljifri, K., Alzarouni, A., & Tahir, M. I. (2014). The association between firm characteristics and corporate financial disclosures: evidence from uae companies. *The International Journal of Business and Finance Research*, 8(2), 101-124
- Amaliah, E. F., & Haryanto. (2019). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten/kota di provinsi jawa tengah tahun 2015-2017. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–13.
- Arifin, J. (2014). Isomorphic pressures influencing the level of mandatory disclosure within financial statements of indonesian local governments, *School of Accounting*, 1-251.
- Arifin, J., Tower, G., & Porter, S. (2015). Financial reporting compliance in indonesia local government: mimetic pressure dominates. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(1), 68-8.

- Arifin, J. (2018). Potential factors to enhance the level of disclosure within financial statements of Indonesian provincial governments. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 20(2), 89–98.
- Bakar, N. (2011). *Disclosure of accountability information in public sector annual report: the case of Malaysian federal statutory bodies* (Unpublished doctoral dissertation). University of Malaya, Kuala Lumpur, Malaysia.
- Basuki, A. T., & Yuliadi I. (2014). *Electronic Data Processing (SPSS 15 dan Eviews 17)*. Yogayakarta.
- Botosan, C. A. (1997). Disclosure level and the cost of equity capital. *The Accounting Review*, 72(3), 323-349.
- Budiarto, D. S., & Indarti, L. (2019). Apakah karakteristik pemerintah daerah berpengaruh pada pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah? riset pada kabupaten di Jawa Tengah. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 12(1), 19–31. <https://doi.org/10.30813/jab.v12i1.1549>
- Choiriyah, Umi. 2010. *Information Gap Pengungkapan Lingkungan Hidup Di Indonesia*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret. Tidak dipublikasi.
- Cooper, D., & Schindler, P. (2013). *Business research methods: 12th edition*. McGraw-Hill Higher Education.
- Daniel, N.U. (2013). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan likuiditas terhadap luas pengungkapan laporan keuangan.
- Dewata, E., Jauhari, H., Aprianti, S., & Hijria, E. N. (2018). The effects of local government characteristics and audit opinion on the performance of district and city governments in Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 5(2), 151–162. <https://doi.org/10.24815/jdab.v5i2.9057>
- Elim, M., Elianus, T., Tomasowa, D., & Ndaparoka, D. (2019). Influence of characteristics of the local government and the audit opinion by BPK toward disclosure of financial statements. 1–7. <https://doi.org/10.4108/eai.18-10-2019.2289973>
- Evans, T.G. (2003). *Accounting theory. Contemporary Accounting issue*. USA: South Western.
- Field, A. (2005). *Discovering statistics using SPSS, 2nd edition*, London: Sage publication.
- Gilligan, T.W., & Matsusaka, J. G. (2001). Fiscal policy, legislature size, and political parties: evidence from state and local governments in the first half of the 20<sup>th</sup> century. *National Tax Journal*, 54(1), 57-82.

- Giroux, G., & McLelland, A. J. (2003). Governance structures and accounting at large municipalities. *Journal of Accounting and Public Policy*, 22(3), 203–230. [https://doi.org/10.1016/S0278-4254\(03\)00020-6](https://doi.org/10.1016/S0278-4254(03)00020-6)
- Girsang, H. A. V, & Yuyetta, E. N. A. (2015). Analisa faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 166–176.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B.J., & Anderson, R. E. (2014). *Multivariate data analysis* (7th ed.). Pearson Education Limited.
- Halim, A. (2014). *Akuntansi sektor publik akuntansi keuangan daerah*. Edisi 4, Salemba empat, Jakarta.
- Halim, A., & Abdullah, S. (2006). Hubungan dan masalah keagenan di pemerintahan daerah: sebuah peluang penelitian anggaran dan akuntansi. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 2(1), 53–53.
- Hardiningsih, P., Januarti, I., Srimindarti, C., & Oktaviani, R. M. (2019). Does the characteristics of regional government and complexity affect on the disclosure regional financial statements?. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 23(2), 106–116. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol23.iss2.art5>
- Hendriyani, R., & Tahar, A. (2015). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan keuangan pemerintah provinsi di indonesia. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 22(1), 25–33.
- Hilmi, A. Z., & Martani, D. (2012). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah provinsi. *Simposium Nasional Akuntansi XV*, 1–26.
- Ingram, R. W. (1984). Economic incentives and the choice of state government accounting practices. *Journal of Accounting Research*, 22(1), 126-144. <https://doi.org/10.2307/2490704>
- Ingram, R. W., & DeJong, D. V. (1987). The effect of regulation on local government disclosure practices. *Journal of Accounting and Public Policy*, 6(4), 245–270. [https://doi.org/10.1016/S0278-4254\(87\)80002-9](https://doi.org/10.1016/S0278-4254(87)80002-9)
- Istiyanto, S. (2016). Kerugian daerah, kesejahteraan masyarakat dan opini pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah daerah di indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 16(2), 135–148.
- 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. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Kartika, Andi Dan Hersugondo. 2009. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Eksplanasi Volume 4 Nomor 7. Edisi Mei 2009
- Khasanah, N. L., & Rahardjo, S. N. (2014). Pengaruh karakteristik, kompleksitas, dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–11.
- Lane (2000). *Marketing management*. Edisi 12. Jakarta.
- Laswad, F., Fisher, R., & Oyelere, P. (2005). Determinants of voluntary internet financial reporting by local government authorities. *Journal of Accounting and Public Policy*, 24(2), 101–121. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2004.12.006>
- Laupe, S., Saleh, F. M., Ridwan, & Mattulada, A. (2018). Factors influencing the financial disclosure of local governments in indonesia. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(3), 1–9.
- Lesmana, S. I. (2010). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan wajib di indonesia. 1-52.
- Lev, B., & Schwartz, A. (1971). On the use of the economic concept of human capital in financial statements. *The Accounting Review*, 46(1), 103–112.
- Liestiani, A. (2008). Pengungkapan lkpd kabupaten/kota di indonesia untuk tahun anggaran 2006. Depok.
- Marsella, C., & Aswar, K. (2019). An investigation of financial statement disclosure in local government financial statements. *International Journal of Business and Economic Affairs*, 4(6), 273–281. <https://doi.org/10.24088/ijbea-2019-45005>
- Martani, D., & Lestari, A. (2010). Local government financial statement disclosure in Indonesia. *Annual Meeting and Conference Asian Academic Accounting Association*.
- Martani, D., Nastiti, D., & Wicaksono, P. T. (2014). Disclosure of non-financial information about public services on the official website of local governments in Indonesia. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*, 66(2), 500–512.
- Maulana, C. (2015). Pengaruh karakteristik, kompleksitas pemerintahan dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan wajib laporan keuangan pemerintah daerah. 1-124.
- Murdayanti, Y., Gurendrawati, E., & Iyabu, Y. F. (2014). Analysis of factors

- affecting level of disclosure in regional sector's financial statements. *Review of Integrative Business & Economics Research*, 4(1), 253–261.
- Naim, A., & Rakhman, F. (2000). Analisis hubungan antara kelengkapan pengungkapan laporan keuangan dengan struktur modal dan tipe kepemilikan perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 15, 70-82.
- Nainggolan, A. T., & Purwanti, D. (2016). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi transparansi informasi keuangan daerah via website.
- Naopal, F., Rahayu, S., & Yudowati, S. P. (2017). Pengaruh Karakteristik Daerah, Jumlah Penduduk, Temuan Audit dan Opini Audit Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *ASSETS*, Volume 7(1), 56-68 .
- Nor, W., Hudaya, M., & Novriyandana, R. (2019). Financial statements disclosure on Indonesian local government websites. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 112–128. <https://doi.org/10.1108/ajar-06-2019-0043>
- Nurhidayati, R. P., & Rahayu, S. (2020). Determinan pengungkapan lkpd pada website resmi pemerintah daerah provinsi di indonesia tahun 2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia*, 3(2), 87–95. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v3i2.2224>
- Nurlianto, O., & Aswar, K. (2020). A conceptual framework on the financial statement disclosure in indonesia local government. *Journal of Economics and Behavioral Studies*, 12(3), 65–59.
- Nurtari, Fadilah, dan Nucholisah. (2016). Pengaruh Karakteristik dan Kompleksitas Pemerintah Daerah Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan (Studi pada LKPD Kota/Kabupaten di Provinsi Jawa Barat periode 2013-2014). *Jurnal Fakultas Ilmu Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Bandung*. ISSN 2460-6561.
- Ott, R., L., & Longnecker, M. (2001). *Statistical methods and data anylisis*. US: Wadsworth Group.
- Owusu-Ansah, S., & Yeoh, J. (2005). The effect of legislation on fourth amendment protection. *Michigan Law Review*, 41(1), 92–109.
- Patrick, P.A. (2007) *The determinants of organizational innovativeness: the adoption of gasb 34 in pennsylvania local government*.
- Purnama, H., & Alfina, P. (2019). Which ones are more important: characteristics or complexities? a study of the disclosure in local government financial reports. *Journal of Business and Information Systems*, 1(2), 77–88. <https://doi.org/10.36067/jbis.v1i2.24>

- Rahim, W. M., & Martani, D. (2015). *Pengungkapan website pemda wanda martani*.
- Richardson, A. J., & Welker, M. (2001). Social disclosure, financial disclosure and the cost of equity capital. *Accounting, Organizations and Society*, 26(7–8), 597–616. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00025-3](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00025-3)
- Robbins, W. A., & Austin, K. R. (1986). Disclosure quality in governmental financial reports: an assessment of the appropriateness of a compound measure. *Journal of Accounting Research*, 24(2), 412–421. <https://doi.org/10.2307/2491145>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Research method for business: a skill building approach*. Edisi 5, John Wiley. Sons, New York.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Reaserch method for business: a skill building approach*. Wiley.
- Setyaningrum, D., & Syafitri, F. (2012). Analisis pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 9(2), 154–170. <https://doi.org/10.21002/jaki.2012.10>
- Setyowati, L. (2016). Determinan yang mempengaruhi pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 6(1), 45–62. <https://doi.org/10.15408/ess.v6i1.3120>
- Stigler, G. J. (1976). The size of legislature. *The Journal of Legal Studies*, 5(1), 17–34.
- Styles, A. k., & Tennyson, M. (2007). The accessibility of financial reporting of u.s. municipalities on the internet. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 19(1), 56–92.
- Sugiyono. (!997). *Metodologi penelitian administrasi*. Yogyakarta: CV Alfabet.
- Sugiyono. (2007). *Metode penelitian bisnis*. Bandung.
- Suhardjanto, D., & Yulianingtyas, R. R. (2011). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap kepatuhan pengungkapan wajib dalam laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(1), 30–42.
- Sukmadilaga, C., Pratama, A., & Mulyani, S. (2015). Good governance implementation in public sector: exploratory analysis of government financial statements disclosures across asean countries. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211, 513–518. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.11.068>

- Suwardjono. (2006). *Teori akuntansi: perekayasaan pelaporan keuangan*. Yogyakarta: BPFY Yogyakarta.
- Suwardjono. (2014). *Teori akuntansi perekayasaan pelaporan keuangan*. Edisi 3. Yogyakarta: BPFY Yogyakarta.
- Tabachnick, B. G., dan L. S. Fidell. (2007). *Using Multivariate Statistics (5th ed.)*. California: Pearson Education Inc
- Tricker. (1984). *Corporate-practices, procedures and power in british companies and their board of directors*. Economist Book.Uk, Grower.
- Verawaty. (2015). Determinan aksesibilitas internet financial reporting melalui e-government pemerintah daerah di indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 1–25.
- Waliyyani, G. M., & Mahmud, A. (2015). Pengaruh karakteristik pemerintah terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah di indonesia. *Accounting Analysis Journal*, 4(2), 1–8. <https://doi.org/10.15294/aaj.v4i2.7815>
- Widyaningsih, N. S. (2001). *Relevansi preferensi penduduk terhadap fasilitas kota yang mempengaruhi faktor pembangunan kota*. Teknik PWK (Plannit Jurnal) No. 2 Th 1.
- Yustikasari, Y. (2018). Pengaruh kualitas laporan keuangan, kompleksitas pemerintahan, dan tingkat kesejahteraan daerah terhadap tingkat pengungkapan sukarela informasi keuangan pada website pemerintah daerah. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(1), 28–44.
- Zimmermen, J. L. (1977). The municipal accounting maze: an analysis of political incentives. *Journal of Accounting Research*, 15, 107–144. <https://doi.org/10.2307/2490637>.