

DAFTAR PUSTAKA

- Agustia, D. (2013). Pengaruh faktor good corporate governance, free cash flow, dan leverage terhadap manajemen lama. *Jurnal Akuntansi & Keuangan* . 15(1), 27-42
- Amaliah, E. F. (2019). Analisis faktor-faktor yang memengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten/kota di provinsi jawa tengah tahun 2015-2017. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–13.
- Andriyanto, R. W., & Metalia, M. (2011). Perbandingan tingkat kelengkapan mandatory disclosure dan voluntary disclosure informasi akuntansi antara industri high-profile dan low-profile (comparison of completion level of mandatory and voluntary disclosure accounting information among high-profile. *Jurnal Akuntansi & Investasi*, 12(1), 15–35.
- Aprila, N., Fachruzzaman, F., & Pratiwi, D. S. (2019). Pengaruh opini audit dan kualitas auditor terhadap audit delay pada pemerintah kabupaten/kota di indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 7(3), 75–86. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.7.3.75-86>
- Aswar, K. (2019). Financial performance of local governments in indonesia. *European Journal of Business & Management Research*, 4(6), 1–6. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2019.4.6.164>
- Ayu, P. P. (2017). Analisis faktor-faktor pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. 9(2), 187–198.
- Boni, & Fernando, R. (2017). Kontribusi sumber-sumber pad dalam mendukung kemandirian keuangan daerah di kabupaten sleman. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1515–1534. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9215>
- 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). <https://doi.org/10.30813/jab.v12i1.1549>
- Da Costa Carvalho, J. B., Camões, P. J., Jorge, S. M., & Fernandes, M. J. (2007). Conformity and diversity of accounting and financial reporting practices in portuguese local government. *Canadian Journal of Administrative Sciences*, 24(1), 2–14. <https://doi.org/10.1002/cjas.1>.
- Djoko Suhardjanto, & Rena Rukmita Yulianingtyas. (2011). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap kepatuhan pengungkapan wajib dalam laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(1), 1–94.

- Ettredge, M., Richardson, V. J., & Scholz, S. (2001). The presentation of financial information at corporate web sites. *International Journal of Accounting Information Systems*, 2(3), 149–168. [https://doi.org/10.1016/S1467-0895\(00\)00017-8](https://doi.org/10.1016/S1467-0895(00)00017-8)
- Fathi, J. (2013). Corporate governance and the level of financial disclosure by Tunisian firm. *Journal of Business Studies Quarterly*, 4(3), 95–111.
- Feriyanti, M., Hermanto, H., & Suransi, N. K. (2016). Determinan kepatuhan pada ketentuan pengungkapan wajib laporan keuangan pemerintah daerah (studi pada kabupaten/kota di provinsi nusa tenggara barat). *infestasi*, 11(2), 171. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v11i2.1130>
- Fuadi, M. Z., & Asmara, J. A. (2020). Temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (studi kasus pada pemerintah daerah kabupaten / kota di aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(1), 96–106.
- Giroux, G. (1989). Political interests and governmental accounting disclosure. *Journal of Accounting & Public Policy*, 8(3), 199–217. [https://doi.org/10.1016/0278-4254\(89\)90004-5](https://doi.org/10.1016/0278-4254(89)90004-5)
- Girsang, H. A. V. (2015). Analisa faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (studi pada lkpdp kabupaten/kota provinsi jawa tengah 2010-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 166–176.
- Hadi, A., Handajani, L., & Ardana, I. N. N. (2018). Financial disclosure based on web-ict determinants: its implications for local government financial performance in Indonesia. *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences*, 5(1), 72–85.
- Handayani, S. (2010). Pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten / kota di indonesia tahun 2006. *Jurnal Ilmu Administrasi*, 7(2), 143–154.
- 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>
- 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., & DeJong, D. V. (1987). The effect of regulation on local government disclosure practices. *Journal of Accounting & 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)

- Keerasuntonpong, P., Dunstan, K., & Khanna, B. (2015). Factors influencing disclosures of statements of service performance of New Zealand local authorities. *Pacific Accounting Review*, 27(3), 304–328. <https://doi.org/10.1108/PAR-02-2014-0005>
- Kelvianto, I., & Mustamu, R. H. (2018). Implementasi prinsip-prinsip good corporate governance untuk keberlanjutan usaha pada perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur pengolahan kayu. *Agora*, 6(2), 287187.
- Khasanah, N. L., & Rahardjo, shiddiq N. (2014). Pengaruh karakteristik, kompleksitas, dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (effect of characteristics, complexity, and findings of the audit to level disclosure statement finance government of regions). *3(2)*, 864–874.
- Khasanah, R. dan. (2014). Pengaruh karakteristik, kompleksitas, dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 864–874.
- Laswad, F., Fisher, R., & Oyelere, P. (2005). Determinants of voluntary Internet financial reporting by local government authorities. *Journal of Accounting & Public Policy*, 24(2), 101–121. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2004.12.006>
- Lesmanawati, D. (2019). Pengaruh local government wealth , *Intergovernmental Revenue* dan opini audit terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah provinsi di indonesia secara online. *InFestasi*, 15(2), 109–117.
- Lie, L. (2009). Penggunaan mra dengan spss untuk menguji pengaruh variabel moderating terhadap hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. *Jurnal Teknologi Informasi Dinamik*, XIV(2), 90–97. <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fti1/article/view/95/90>
- Liza, W. J., & Arza, F. I. (2019). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan sukarela laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 959–977.
- Lutfia. F. I. (2018). Determinan tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (studi kasus pada kabupaten/kota di provinsi jawa tengah tahun anggaran 2014-2016). *7(1)*, 82–95.
- Marhawai. (2015). Pengaruh ukuran legislatif , kemakmuran pemerintah daerah , ukuran pemerintah daerah dan *Intergovernmental Revenue* terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah (studi pada kabupaten / kota di aceh tahun 2010 s . d 2014). *8(1)*, 49–58.
- Marsella, K. A. (2019). An investigation of financial statement disclosure in local government financial statements. *International Journal of Business &*

- Economic Affairs*, 4(5), 254–263. <https://doi.org/10.24088/ijbea-2019-45005>
- Martin, W. E., & Bridgmon, K. D. (2012). *Quantitative and statistical research methods From hypothesis to results*. San Francisco: John Wiley & Sons, Inc.
- Maulana, C. B. D. H. (2015). Pengaruh karakteristik, kompleksitas pemerintahan dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan wajib lkpd. *Accounting Analysis Journal*, 4(4), 1–11. <https://doi.org/10.15294/aaj.v4i4.9107>
- Michael C. Jensen, W. H. M. (2019). Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- 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>
- NTT Pembaruan. (2020). LHP BPK, Sejumlah rekomendasi disampaikan ke pemprov ntt. Retrieved September 29, 2020, from website: <https://nttpembaruan.com/2020/01/17/lhp-bpk-sejumlah-rekomendasi-disampaikan-ke-pemprov-ntt/>
- Nurlianto, O., & Aswar, K. (2020). A conceptual framework on the financial statement disclosure in indonesia local government. *Orphanet Journal of Rare Diseases*, 21(1), 1–9. <https://doi.org/10.1155/2010/706872>
- NusaBali. (2020). Bali raih opini wtp 7 kali secara beruntun. Nusabali.Com Retrieved September 26, 2020, from website: <https://www.nusabali.com/berita/74518/bali-raih-opini-wtp-7-kali-secara-beruntun>
- Pemerintah Indonesia. (2003). Undang-undang no.17 tahun 2003 tentang keuangan negara. Jakarta
- Pemerintah Indonesia. (2004). Undang-undang no.32 tahun 2004 tentang pemerintah daerah. Jakarta
- Pemerintah Indonesia. (2004). Undang-undang no.33 tahun 2004 tentang perimbangan keuangan antara pemerintah pusat dan pemerintah daerah.
- Pemerintah Indonesia. (2010). Undang-undang no.71 tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan. Jakarta
- Pemerintah Indonesia. (2014) Undang-undang no.23 tahun 2014 tentang pemerintah daerah. Jakarta
- Pemerintah Indonesia. (2015). Undang-undang no.15 tahun 2010 tentang pemeriksaan pengelolaan dan tanggungjawab keuangan negara. Jakarta

- Pemerintah Indonesia. (2019). Undang-undang no.12 tahun 2019 tentang pengelolaan keuangan negara. Jakarta
- Priharjanto, A., & Wardani, Y. Y. (2017). Pengaruh temuan, tingkat penyimpangan, opini audit, dan karakteristik pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah provinsi di indonesia. *Info Artha*, 1, 97–110. <https://doi.org/10.31092/jia.v1i1.72>
- Purnama, H. P., & Alfina, P. (2019). Which ones are more important: characteristics or complexities? A study of the disclosure in local government financial reports. *Journal of Business & Information Systems (e-ISSN: 2685-2543)*, 1(2), 77–88. <https://doi.org/10.36067/jbis.v1i2.24>
- Putra, E. R., & Ningsih, S. (2020). Regional dependence on transfer funds, regional wealth levels, audit opinions and disclosure rates of regional government financial statements: evidence from east java province. *Hamdard Islamicus*, 43(1), 256–265.
- Putra, R., & Hidayat, S. (2016). Tingkat kemandirian keuangan daerah dan hubungannya dengan pertumbuhan ekonomi provinsi jambi. *Jurnal Perspektif Pembiayaan & Pembangunan Daerah*, 3(4), 243–256.
- Rahayu, A., & Mardiana, A. (2016). Pengaruh karakteristik, kompleksitas, dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah dengan sistem pengendalian intern sebagai variabel moderating pada lkpd kabupaten/kota di sulawesi selatan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 1(1), 169–192.
- 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. <https://doi.org/10.2307/2491145>
- Rusherlistyani, R., & Heriningsih, S. (2013). Faktor- faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Ekonomi & Bisnis Universitas Pekalongan*, 13(2), 5157.
- Sarwono, J. (2006). *Prosedur Populer Statistik*. Jakarta: PT Rafika Aditama
- Setyaningrum, D., & Syafitri, F. (2012). Analisis pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi & 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. *Esensi*, 6(1), 45–62. <https://doi.org/10.15408/ess.v6i1.3120>

- Sholikhah, A. (2016). Statistik deskriptif dalam penelitian kualitatif Komunika: *Jurnal Dakwah & Komunikasi*, 10(2), 342–362. <https://doi.org/10.24090/komunika.v10i2.953>
- Simbolon, H. A. U., & Kurniawan, C. H. (2018). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan di seluruh indonesia. *Jurnal Modus*, 30(1), 54–70.
- Sitepu, N. A., Sjahruddin, H., & Idris, M. (2017). Pengaruh kompetensi aparatur teknik akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan (studi pada badan pengelolah keuangan dan aset pemerintah kota makassar). *August 2014*. <https://doi.org/10.31227/osf.io/g3xcw>
- Suara NTB. (2020). Lima poin temuan bpk jadi atensi pemprov ntb. Retrieved September 26, 2020, from website: <https://www.suarantb.com/lima-poin-temuan-bpk-jadi-atensi-pemprov-ntb/>
- Suparno, S., & Nanda, R. (2016). Pengaruh kemandirian keuangan daerah, diferensiasi fungsional dan spesialisasi fungsional terhadap tingkat pengungkapan wajib laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Dinamika Akuntansi & Bisnis*, 3(2), 105–118. <https://doi.org/10.24815/jdab.v3i2.5390>
- Susbiyani, A., Subroto, B., & Purnomosidhi, B. (2014). The compliance with mandatory disclosure of financial statement : a study from local government in indonesia. *Research Journal of Finance & Accounting*, 5(10), 124–131.
- Susiyah, H. Y. (2018). pengaruh karakteristik pemda terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan diwebsite pemda (studi empiris pada pemerintah daerah semalang raya periode 2013-2015) Oleh: *Sereal Untuk*, 51(1), 51.
- Tan, S. E. S. H. Y. (2008). *Metode penelitian akuntansi : mengungkap fenomena dengan pendekatan kuantitaif dan kualitatif* (p. 108).
- Triandy, Y., & Amir, H. (2014). Faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan laporan keuangan di internet oleh pemerintah daerah. *Accounting Analysis Journal*, 3(4), 485–492. <https://doi.org/10.15294/aaj.v3i4.4210>
- Veranti, R. I. & I. T. R. (2004). Analisis tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. 32, 1–13.
- Verawaty, Ade Kemala Jaya, A. P. A. (2003). Kepatuhan pengungkapan wajib dalam lkpd provinsi. 17, 46–53.
- Vitolla, F., Raimo, N., & Rubino, M. (2020). Board characteristics and integrated reporting quality: an agency theory perspective. *Corporate Social Responsibility & Environmental Management*, 27(2), 1152–1163. <https://doi.org/10.1002/csr.1879>

- Winda Meiliza Putri, F. I. A. (2019). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan wajib laporan keuangan pemerintah daerah (studi empiris pada kabupaten/kota se-sumatera barat tahun 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3): Seri C), 2.
- Yulianingtyas, r. (2010). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah terhadap kepatuhan pengungkapan wajib dalam laporan keuangan pemerintah daerah (studi empiris pada kabupaten/kota di indonesia). -, 30–42.
- Yunanto. (2010). Intellectual capital disclosure dan karakteristik pemerintah daerah di indonesia. *Tesis*.