

DAFTAR PUSTAKA

- _____, *Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah.*
- _____, *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 270 Tahun 2014 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Pada Pemerintah Pusat.*
- _____, *Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.*
- _____, *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.*
- _____, *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.*
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.*
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2015 tentang Pemerintah Daerah.*
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan & Tanggung Jawab Keuangan Negara.*
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan.*
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.*
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah.*
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 41 Tahun 2008 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara.*

- Akbar, B., Pramono, A. J., & Khaq, A. (2021). *Long Form Audit Report Keuangan Negara*.
- Aminah, I. N., Afiah, N. N., & Pratama, A. (2019). Pengaruh Size, Wealth, Intergovernmental Revenue dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 3(2), 147–165. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v3i2.137>
- Anggreni, N. K. A., & Artini, L. G. S. (2019). Pengaruh PAD, Dana Perimbangan dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten Badung Provinsi Bali. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 8(3), 1315–1345.
- Antari, N. P. G. S., & Sedana, I. B. P. (2018). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 7(2), 1080–1110. <https://doi.org/10.24843/ejmunud.2018.v7.i02.p19>
- Apridiyanti, A. (2019). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota Di Jawa Barat 2013-2017. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, 4(3), 32–41. <https://doi.org/10.29407/jae.v4i3.12822>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services, 16th ed.*, Harlow: Pearson Education.
- Astiti, D. N. Y., & Mimba, N. P. H. (2016). Pengaruh Belanja Rutin dan Belanja Modal Pada Kinerja Keuangan Pemerintah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1924–1950.
- Aswar, K. (2019). Financial Performance of Local Governments in Indonesia. *European Journal of Business and Management Research*, 4(6), 1–6. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2019.4.6.164>
- Awwaliyah, N. F., Agriyanto, R., & Farida, D. N. (2019). The Effect of Regional Original Income and Balance Funding on Regional Government Financial Performance. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 1(1), 25–46. <https://doi.org/10.21580/jiafr.2019.1.1.3745>
- Badan Pusat Statistik. (2019). *Statistik Keuangan Pemerintahan Provinsi 2016-2019*. Indonesia: Badan Pusat Statistik.

- Berliner, D., & Erlich, A. (2015). Competing for Transparency: Political Competition and Institutional Reform in Mexican States. *American Political Science Review*, 109(1), 110–128. <https://doi.org/10.1017/S0003055414000616>
- Bisnis.com. (2020). *4 Paradoks Serapan Anggaran Daerah*. Diakses pada 16 Maret 2022, dari <https://m.bisnis.com/amp/read/20201101/9/1311979/4-paradoks-serapan-anggaran-daerah>
- Budiana, R., & Rahayu, S. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia Tahun 2020). *E-Proceeding of Management*, 8(6), 8368–8375.
- Darmastuti, D., & Setyaningrum, D. (2021). The Use of Discretionary Spending As an Opportunistic Motive To Win The Election. *International Symposia in Economic Theory and Econometrics*, 28, 377–395. <https://doi.org/10.1108/S1571-038620210000028022>
- Digdowiseiso, K., Subiyanto, B., & Cahyanto, R. D. (2022). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Modal, dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 417–425.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Ernawati, & Jaeni. (2018). Faktor Penentu Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah (Studi Kasus Pada Kabupaten/Kota Se-Jawa Tengah Tahun 2015-2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(1), 73–81.
- Florina, P. (2017). Elements on the Efficiency and Effectiveness of the Public Sector. *Ovidius University Annals: Economic Sciences Series*, 17(2), 313–319.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Universitas Dipenogoro: Semarang.
- Giordano, R., Lanau, S., Tommasino, P., & Topalova, P. (2015). Does Public Sector Inefficiency Constrain Firm Productivity: Evidence From Italian Provinces. International Monetary Fund. <https://doi.org/10.5089/9781513580630.001>

- Gusnaini, N., Andesto, R., & Ermawati. (2020). The Effect of Regional Government Size, Legislative Size, Number of Population, and Intergovernmental Revenue on The Financial Statements Disclosure. *European Journal of Business and Management Research*, 5(6), 1–4. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.6.651>
- Hayati, E., Novitasari, D. A., Krispriandini, S. D., & Info, A. (2021). Modeling Financial Performance District/City in East Java. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 18(02), 185–195.
- Hutapea, F. L., & Widyaningsih, A. (2017). Pengaruh Good Government Governance Dan Ukuran Legislatif Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Provinsi Di Indonesia). *Jurnal Akuntansi Riset*, 9(1), 173–186.
- Ilmiyyah, N. M., Dewata, E., & Sarikadarwati. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten / Kota Di Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi, Dan Manajemen Bisnis*, 5(1), 147–162.
- International Public Sector Accounting Standard. (2018). *International Public Sector Accounting Standards: IPSAS 1 - Presentation of Financial Statements*.
- Ishak, J. F., Sudradjat, S., & Mai, M. U. (2021). The Financial Performance of Regional Government on Capital Expenditure. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 5(1), 11–17. <https://jurnal.polsri.ac.id/index.php/jrtap/article/view/2881>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Jones, R., & Pendlebury, M. (2010). *Public Sector Accounting Sixth. Hampshire: Rowan Jones and Maurice Pendlebury*
- Keintjem, V. A., Murni, S., & Saerang, I. S. (2019). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Banggai Laut Tahun Anggaran 2017- 2019. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. 10(1), 953–962.

- Kusumawardani, M. (2012). Pengaruh Size, Kemakmuran, Ukuran Legislatif, Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. *Accounting Analysis Journal*, *1*(1), 27–35. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>
- Maimunah, M. (2016). Implementation of Accrual Accounting: Review of Readiness and Arising Problem. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, *219*, 480–485. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2016.05.023>
- 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). *Jurnal Telaah Dan Riset Akuntansi*, *8*(1), 49–58.
- Maschuroh, A., & Priono, H. (2021). Evaluasi Kinerja Reformasi Akuntansi Sektor Publik Pada Pemerintah Kabupaten Sidoarjo Dengan Pendekatan Kualitatif. *Jurnal Proaksi*, *8*(2), 460–468.
- Masdiantini, P. R., & Erawati, N. made A. (2016). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Kemakmuran, Intergovernmental Revenue, Temuan Dan Opini Audit BPK Pada Kinerja Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi*, *14*(2), 1150–1182.
- Maulina, A., Alkamal, M., & Fahira, N. S. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, Belanja Modal, Dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, *5*(2), 390. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v5i2.373>
- Nauw, E. T., & Riharjo, I. B. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dana Perimbangan Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *10*(6).
- Pahlevi, A. R., & Setiawan, D. (2017). Apakah Karakteristik Kepala Daerah Berdampak Terhadap Kinerja Pemerintahan? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, *8*(3), 571–582. <https://doi.org/10.18202/jamal.2017.12.7074>
- Pamungkas, B. (2012). Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Pengawasan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Implikasinya Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Ilmiah Ranggagading*, *12*(2), 1–11.

<https://jurnal.untan.ac.id/index.php/maksi/article/view/34730>

- Parwanto, E., & Harto, P. (2017). Pengaruh Hasil Pemeriksaan BPK Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 1–9.
- Pasaribu, S. H. (2020). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Papua Barat. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2), 191–201.
- Pratiwi, R. D., & Setyowati, L. (2017). Determinan Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Kota Semarang. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 24(1), 94–102.
- Sugiyono. (2015). Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D). Bandung: Alfabeta.
- Merdeka.com. (2021). Sri Mulyani: Hubungan Keuangan Pemerintah Pusat dan Daerah Harus Lebih Transparan. Diakses pada 16 Maret 2022, dari <https://www.merdeka.com/uang/sri-mulyani-hubungan-keuangan-pemerintah-pusat-dan-daerah-harus-lebih-transparan.html>
- Putra, R., Wijayanti, R. R., & Ardhiarisca, O. (2020). Measurement of Regional Government Financial Performance. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1), 83–94.
- Rambe, R. A. (2020). Inefisiensi Belanja Pemerintah Daerah di Indonesia: Pendekatan DEA dan Regresi Logit. *Indonesian Treasury Review: Jurnal Perbendaharaan, Keuangan Negara Dan Kebijakan Publik*, 5(4), 311–324. <https://doi.org/10.33105/itrev.v5i4.175>
- Rambe, R. A., Wibowo, K., & Febriani, R. E. (2020). Assessing Local Government Efficiency: Evidence from Sumatra, Indonesia. *Applied Economics Journal*, 27(2), 20–44. <https://www.researchgate.net/publication/344283869>
- Saraswati, E. (2018). Efisiensi dan Efektivitas Manajemen Keuangan Daerah. *Simposium Nasional Keuangan Negara*, 1021–2045.
- Sari, N. M. D. P., & Mustanda, I. K. (2019). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Pendapatan Asli Daerah Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 8(8), 4759–4787. <https://doi.org/10.24843/ejmunud.2019.v08.i08.p02>

- Sari, N., Nainggolan, B. R. M., Purba, R. A., Saragih, T. B., & Banjarnahor, W. (2020). Pengaruh Belanja Modal, Pendapatan Asli Daerah, dan Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 4(1), 219–223. <https://doi.org/10.31539/costing.v4i1.1547>
- Seniorita, Modding, B., Nur, A. N., & Dani, I. (2022). Pengaruh Kompetensi Aparatur Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Tata Kelola Yang Baik Dan Kinerja Pengelolaan Keuangan Daerah Pemerintah. Kabupaten Pangkep Seniorita1,. *Jurnal Sosio Sains*, 8(1), 91–106.
- Sesotyaningtyas, M. (2012). Pengaruh Leverage, Ukuran Legislatif, Intergovernmental, Revenue dan Pendapatan Pajak Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah. *Accounting Analysis Journal*, 1(1), 1–6. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>
- Setyaningrum, D., & Martani, D. (2018). Determinants of Local Government Performance in Indonesia. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 7–12. <https://doi.org/10.2991/iac-17.2018.2>
- Sukma, A. N. P. G., & Panji, I. B. S. (2018). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Kabupaten/Kota di Provinsi Bali Tahun 2011-2015). *E-Jurnal Manajemen Unud*, 7(2), 1080–1110.
- Suwandi, K. A., & Tahar, A. (2015). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Daerah Dengan Alokasi Belanja Modal Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Pemerintah Kabupaten/ Kota D.I.Yogyakarta). *Jurnal InFestasi*, 11(2), 118–136. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v11i2.1127>
- Tanan, C. I., & Kakisina, J. (2020a). The Evaluation of Jayapura City Government Financial Performance. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 15(1), 29–36. <https://doi.org/10.26533/eksis.v15i1.640>
- Sekaran, U., & Bougie., R. (2017). Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian, Edisi 6 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.

- Wahyudin, I., & Hastuti. (2020). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Dan Kota di Provinsi Jawa Barat. *Indonesian Accounting Research Journal*, 1(1), 86–97.
- Winarna, J., & Murni, S. (2007). Pengaruh Personal Background, Political Background dan Pengetahuan Dewan Tentang Anggaran Terhadap Peran DPRD Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Kasus Di Karesidenan Surakarta dan Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2006). *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 9(2), 136–152.
- Yasin, M. (2020). Analysis of Regional Original Revenues and Routine Expenditures on Regional Financial Performance in East Java Regencies and Cities. *Jurnal Mantik*, 3(4), 64–69.
- Yuliansyah, R., Susanti, E. I., & Yanti, A. (2020). The Effect of Regional Original Revenue, Balance Funds, and Capital Expenditures on the Financial Performance of District Governments in West Java Province in 2013–2017. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 127, 152–156. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200309.034>
- Zimmerman, J.L (1977). The Municipal Accounting Maze: An Analysis of Political Incentives. *Journal of Accounting Research*, 107-144.