

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustiningih, 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. Retrieved from, [http://buscompress.com/uploads/3/4/9/8/34980536/riber\\_6-3\\_a17-121\\_179-187.pdf](http://buscompress.com/uploads/3/4/9/8/34980536/riber_6-3_a17-121_179-187.pdf)
- Aini, F., Anisma, Y., & Wiguna, M. (2017). Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah (PAD), Kompleksitas Daerah dan Belanja Modal Terhadap Kelemahan Pengendalian Intern Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia Periode 2011-2012). *JOM Fekon*, 4(1), 777–789. Retrieved from, <https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/12425>
- Amaliah, E. F., & Haryanto. (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. Retrieved from, <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/25544>
- Andriani, M., Santi, E., & Mustika, R. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Barat Tahun Anggaran 2014-2016. *Akuntansi Dan Manajemen*, 14(1), 1–14. <https://doi.org/10.30630/jam.v14i1.81>
- Anggara, E., & Cheisviyanny, C. (2020). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2162–2184. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.205>
- Arifin, J. (2019). Potential Factors to Enhance the Level of Disclosure within Financial Statements of Indonesian Provincial Governments. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 20(2), 89–98. <https://doi.org/10.9744/jak.20.2.89-98>
- Aswar, K., Jumansyah, J., Mulyani, S., & Sumardjo, M. (2021). Moderating effect of internal control system to determinants influencing the financial statement disclosure. *Investment Management and Financial Innovations*, 18(3), 104–112. [https://doi.org/10.21511/imfi.18\(3\).2021.10](https://doi.org/10.21511/imfi.18(3).2021.10)
- Ayyuuby, M. (2021). Analysis of The Disclosure Rate of Local Government Financial Statements in Indonesia. *International Summit on Science Technology and Humanity (ISETH)*, 109–121. Retrieved from, <https://proceedings.ums.ac.id/index.php/iseth/article/view/333>

- Badruddin, Agustina, N., & Chyntia, E. (2019). Pengaruh Kemandirian Daerah, Tingkat Ketergantungan, Ukuran Pemerintah Daerah dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Utara). *Jurnal Akuntansi Dan Pembangunan*, 5(2), 29–40. Retrieved from, <https://ejournalstielhokseumawe.com/ojs3/index.php/jaktabangun/article/download/90/83>
- Baltagi, B. H. (2005). Econometric analysis of panel data. In B. H. Baltagi (Ed.), *John Wiley & Sons, Ltd: Vol. (Third Edit, Issue)*. John Wiley & Sons, Ltd
- BPK RI. (2019). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2019. Retrieved from, <https://www.bpk.go.id/ihps>
- BPK RI. (2020). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2020. Retrieved from, <https://www.bpk.go.id/ihps>
- BPK RI. (2021). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2021. Retrieved from, <https://www.bpk.go.id/ihps>
- Brown, T. A. (2006). *Confirmatory factor analysis for applied research*. The Guilford Press.
- Budiarto, S. D., & 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), 19–29. <http://dx.doi.org/10.30813/jab.v12i1.1549>
- Dewata, E., Jauhari, H., & Khoirunnisa, A. (2020). The Influence of Complexity and Audit Findings on The Disclosure Regional Financial Statements in Indonesia. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 6(3), 1–18. <https://doi.org/10.32602/jafas.2020.015>
- Febriani, U., & Harahap, J. P. (2021). Analisis Determinan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia. *Regres*, 1(1), 9–17. Retrieved from, <http://jurnal.medanresourcecenter.org/index.php/REG/article/view/127>
- Finakesti, L., Aprianti, S., Yulina, B., Hartaty, S., Akuntansi, P., Publik, S., & Sriwijaya, N. (2022). Determinan Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 6(1), 71–80. <https://doi.org/10.5281/zenodo.6474696>
- Firly, A., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2019). Pengaruh Kinerja dan Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan di Website Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pemerintah Daerah di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2017). *E-JRA*, 8(7), 53–63. Retrieved from, <http://riset.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/4230/3779>
- Fuadi, M. Z., & Asmara, J. A. (2020). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Kemandirian Daerah, Penerimaan Dari Pemerintah Pusat, Ukuran Legislatif, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di

- Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 5(1), 96–106. Retrieved from, <https://jim.unsyiah.ac.id/EKA/article/view/15471/pdf>
- 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>
- Handoko, F., Pamungkas, B., Syakhroza, A., & Hermawan, A. (2019). Moderating Effect of Press Highlights on The Effect of the Quality of Internal Control Systems on Disclosure in Local Government Financial Reports. *Advances in Economics, Business, and Management Research*, 89, 476-484. <https://dx.doi.org/10.2991/apbec-18.2019.67>
- 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 Dan Auditing Indonesia*, 23(2), 106-116. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol23.iss2.art5>
- Hariyani, E., Aswar, K., Wiguna, M., Ermawati, E., & Anisma, Y. (2022). Factors influencing financial statement disclosure: Empirical evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 19(2), 230–237. [https://doi.org/10.21511/imfi.19\(2\).2022.20](https://doi.org/10.21511/imfi.19(2).2022.20)
- Heriningsih, S., & Ruserlistyani. (2013). Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 13(2), 11-19. <http://dx.doi.org/10.31941/jebi.v13i2.189>
- Iszardani, C. G., & Hardiningsih, P. (2021). The Effect of Regional Income, Leverage, Regional Property on Internet Financial Reporting Disclosure. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 19(1), 30–47. <https://doi.org/10.31603/bisnisekonomi.v19i1.4049>
- Kusuma, R., Aswar, K., & Ermawati. (2021). Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia: Suatu Tinjauan Empiris. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 581–591. Retrieved from, <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/korelasi/article/view/1226/753>
- Lutfia, F. I., Maryono, & Bagana, B. D. (2018). Determinan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2014-2016). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(1), 82–95. Retrieved from, <https://unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/view/7448/2432>
- Mardiana, A., & Rura, Y. (2017). The Effect of Characteristics, Complexity, and Audit Findings Against The Disclosure of The Government Financial Statements of Governments with Internal Control System as Variable Moderating. *Qualitative and Quantitative Research Review*, 2(3), 217–234. Retrieved from, <https://www.semanticscholar.org/paper/THE-EFFECT-OF-CHARACTERISTICS%2C-COMPLEXITY%2C-AND-THE-Mardiana-Rura/5eb7e55eb3e5f293f0f8fcab4e40c144d74ac823>

- 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-2019-46002>
- Moehardiono, I. A., & Yuliati, A. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Opini Audit Terhadap Internet Financial Reporting Pemerintah Kota/Kabupaten Jawa Timur. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(3), 717–727. <https://doi.org/10.23887/jimat.v12i3.34453>
- Nazaruddin, I., Yanti, Y., & Sita, A. (2019). *The Effects of Government Characteristics, Complexity, Audit Findings, and Audit Opinions on the Level of Provincial Government Financial Statement Disclosures in Indonesia*. <https://dx.doi.org/10.2991/icaf-19.2019.14>
- Nor, W., Hudaya, M., & Novriyandana, R. (2019). Financial Statements Disclosure on Indonesian Local Government Websites: A Quest of Its Determinant(s). *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 112–128. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2019-0043>
- Nosihana, A., & Yahya, R. (2016). Internet Financial Reporting dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya pada Pemerintah Kota dan Kabupaten di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 3(2), 87–101. Retrieved from, <https://jurnal.unsyiah.ac.id/JDAB/article/view/5389/4479>
- Nur, B., & Murwaningsari, E. (2020). Dampak Ukuran dan Ketergantungan Pemerintah Daerah terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi, Auditing, Dan Keuangan Vokasi*, 4(2), 139–156. <https://doi.org/10.35837/subs.v4i2.1093>
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan
- Priharjanto, A., & Wardani, Y. Y. (2016). 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>
- Prismanisa, D., Suhairi, & Sofriyeni, N. (2019). The Effect of Characteristics, Complexity and Audit Findings on the Level of Disclosure of the Local Government's Financial Statements with the Internal Control System as Moderating Variable. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 4(12), 555–562. Retrieved from, <https://goo.gl/DF9R4u>
- Puspa, A., & Rahayu, S. (2021). Pengaruh Kekayaan Daerah, Umur Administratif dan Indeks Pembangunan Manusia Terhadap Pengungkapan Informasi Keuangan Pemerintah Daerah Melalui Website Resmi Pemerintah Daerah

- (Studi Kasus pada Pemerintah Provinsi di Indonesia pada Tahun 2019). *E-Proceeding of Management*, 8(5), 5083–5089. Retrieved from, <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/16194>
- Puspitasari, A., & Adil, M. (2020). Opini Audit atas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten di Sulawesi Selatan. *SIMAK*, 18(1), 69–83. <https://doi.org/10.35129/simak.v18i01.116>
- Putri, W. M., & Arza, F. I. (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), 1111–1130. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.131>
- Rafida, Ridwan, Abdullah, M. I., & Yamin, N. Y. (2019). Pengaruh Intergovernmental Revenue, Kekayaan Pemerintah Daerah dan Umur Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Survei Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Sulawesi Tengah). *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 1(2), 63–70. <https://doi.org/10.22487/j26223090.2019.v1.i2.11889>
- Rahim, S., Ahmad, H., Muslim, M., & Nursadirah, A. (2020). Disclosure of Local Government Financial Statements in South Sulawesi. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 456, 1–6. <https://dx.doi.org/10.2991/assehr.k.201021.001>
- Rasmini, N. K., & Masdiantini, P. R. (2018). Fiscal Decentralization, Internal Control System, Accountability of Local Government and Audit Opinion. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 13(2), 123–132. <https://doi.org/10.24843/jiab.2018.v13.i02.p06>
- Ridwan, M., & Yahya, M. R. (2020). Pengaruh Tingkat Ketergantungan Daerah, Temuan Audit BPK, Jumlah Satuan Kerja Perangkat Daerah, dan Ukuran Legislatif terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 5(3), 429–437. Retrieved from, <https://jurnal.polsri.ac.id/index.php/jrtap/article/view/4267/1934>
- Safitri, N., & Darsono. (2015). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Temuan Kepatuhan Terhadap Opini Audit pada Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 5(1), 1-12. Retrieved from, <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/15055>
- Salfadhilah, A., Sumardjo, M., & Wijaya, S. Y. (2021). Pengaruh Karakteristik Daerah dan Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *JURNAL AKUNIDA*, 7(1), 1–11. Retrieved from, <https://ojs.unida.ac.id/JAKD/article/view/4513>
- Santosa, A. (2016). *Analisis Kuantitatif Menggunakan Stata*, Edisi 1, Yogyakarta: Kepel Press

- Sekaran, U., dan Bougie, R. (2019). *Metode Penelitian untuk Bisnis*, Edisi 6, Jakarta: Salemba Empat.
- Setiawan, D. (2019). *Determinan Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Dalam Website Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah di Pulau Jawa Tahun 2017)*, 23-40. Retrieved from, <http://jurnal.unissula.ac.id/index.php/kimue/article/view/7912>
- Setyowati, L. (2016). Determinan yang Mempengaruhi Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 6(1), 45–62. <https://doi.org/10.15408/ess.v6i1.3120>
- Sholihin, M., dan Anggraini, P, G. (2021). *Analisis Data Penelitian Menggunakan Software STATA*, Edisi 1, Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Simbolon, H. A. U., & Kurniawan, C. H. (2018). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan di Seluruh Provinsi Indonesia. *MODUS*, 30(1), 54–70. <https://doi.org/10.24002/modus.v30i1.1587>
- Suarasulse.id. 28 Mei 2021. Uang Pemprov Sulsel Hilang Rp 1,9 Miliar, Kajati Langsung Bereaksi. Retrieved from, <https://sulsek.suara.com/read/2021/05/28/161612/uang-pemprov-sulsel-hilang-rp-19-miliar-kajati-langsung-bereaksi?page=all>
- Suhardjanto, D., & Yulianingtyas, R. R. (2011). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Wajib Dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Kabupaten/Kota di Indonesia). *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(1), 30–42. <https://doi.org/10.14710/jaa.8.1.30-42>
- Suharyanto, A., Sutaryo., Yoshia, M., Meiria, E., & Supriyono. (2018). Internal Control and Accountability of Local Government Performance in Indonesia. *International Conference on Islamic Finance, Economics and Business*, 535-559. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i8.2531>
- Teruki, N. A., Nyamori, R. O., & Ahmed, K. (2019). Financial disclosure practices among Malaysian local authorities: a case study. *International Journal of Public Sector Management*, 32(1), 42–64. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-05-2017-0138>
- Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara
- Undang-Undang Nomor 33 tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah
- Undang-undang Nomor 23 tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah
- Utami, S., & Sulardi. (2019). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Opini Audit, dan Rasio Kemandirian terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 253–263. <http://dx.doi.org/10.20961/jab.v19i2.436>