

DAFTAR PUSTAKA

- 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. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Andriani, M., Santi, E., & Mustika, D. 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. www.sumateratime.com/2017/05
- 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/https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.205>
- Arifin, J. (2020). Disclosure of financial statements on the website: an empirical study in Indonesian local governments. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 9(2), 174–188. http://buscompress.com/uploads/3/4/9/8/34980536/riber_9-s2_35_s19-152_174-188.pdf
- Arifin, J., Tower, G., & Porter, S. (2015). Financial reporting compliance in Indonesian local governments: Mimetic pressure dominates. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(1), 68–84. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss1.art6>
- Aswar, K., Fanany, A. Y., Sumardjo, M., Wiguna, M., & Hariyani, E. (2022). Determinant factors on the disclosure level of local government's financial statements in Indonesia. *Public and Municipal Finance*, 11(1), 1–9. [https://doi.org/10.21511/PMF.11\(1\).2022.01](https://doi.org/10.21511/PMF.11(1).2022.01)
- 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)
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2022, October 10). *IHPS I Tahun 2022 memuat hasil pemeriksaan keuangan pemerintah pusat*.
<https://Wartapemeriksa.Bpk.Go.Id/?P=38802>.
- Chairani, A., Tertiarto, W., & Rela, S. (2021). Factors affecting disclosure of financial statements on local government websites in Indonesia. *Eurasia: Economics & Business*, 1(43). <https://doi.org/10.18551/econeurasia.2021-01>
- COSO. (1992). *Internal control-integrated framework*.
- Darmayanti, L. D., & Rustaiyuni, surya D. (2019). Pengaruh pendapatan per kapita, pengeluaran pemerintah bidang pendidikan dan kesehatan terhadap AHH Provinsi Bali. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 8(2), 125–146.
- DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). The iron cage revisited: Institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields. *American Sociological Review*, 48(2), 147–160.
<https://doi.org/https://doi.org/10.2307/2095101>
- Finakesti, L., Aprianti, S., Yulina, B., & Hartaty, S. (2022). Determinan pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 6(1), 71–80.
<https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.6474696>
- Firmansyah, E. R., & Novianty, I. (2021). The effect of government's internal control system implementation effectiveness and human resource competency towards fraud prevention in public procurement of good/services (empirical study at local government in Indonesia). *International Journal of Business, Economics and Law*, 24(5), 209–215. <https://www.ijbel.com/wp-content/uploads/2021/11/IJBEL24.ISU-5-846.pdf>

- Fitriana, N., Anugerah, R., & Fitrioso, R. (2020a). Pengaruh sistem pengendalian internal, kepatuhan pada peraturan perundang-undangan dan dana insentif daerah terhadap opini laporan keuangan pemerintah daerah dengan tindak lanjut rekomendasi audit sebagai variabel intervening. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 123–135. <https://ja.ejournal.unri.ac.id/index.php/JA/article/view/7868>
- Fitriana, N., Anugerah, R., & Fitrioso, R. (2020b). *Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kepatuhan Pada Peraturan Perundang-Undangan dan Dana Insentif Daerah terhadap Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Tindak Lanjut Rekomendasi Audit Sebagai Variabel Intervening (Nur Fitriana, Rita Anugerah & Ruhul Fitrioso)*.
- 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. <https://jim.unsyiah.ac.id/EKA/article/view/15471>
- Garson, G. D. (2016). *Partial least squares: regression & structural equation models* (2nd ed., Vol. 2). Semarang Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). *Partial least squares konsep, teknik dan aplikasi menggunakan program smart PLS 3.2.9 untuk penelitian empiris* (3rd ed.).
- Ghozali, I., & Laten, H. (2015). *Partial least squares: konsep, teknik, dan aplikasi menggunakan smartPLS 3.0 untuk penelitian empiris* (2nd ed., Vol. 2). Semarang Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- 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). <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.6.651>

- Hair, J. F., Sarstedt, M., Hopkins, L., & Kuppelwieser, V. G. (2014). Partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM). *European Business Review*, 26(2), 106–121.
- Handayani, B. D., Rohman, A., Chariri, A., & Pamungkas, I. D. (2020). The dynamics of the political environment in the disclosure of local government financial statements: An insight from Indonesia. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 11(8), 94–109. https://www.ijicc.net/images/vol11iss8/11808_Handayani_2020_E_R.pdf
- 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). <https://doi.org/10.20885/jaai.vol23>
- Hendriyani, R., & Tahar, A. (2015). Analisis NALISIS Faktor-faktor yang memengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah Provinsi di Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 22(1), 25–33.
- Heriningsih, S., & Rusherlistyani. (2013). Faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(02), 11–19. <https://media.neliti.com/media/publications/5157-ID-faktor-faktor-yang-mempengaruhi-tingkat-pengungkapan-laporan-keuangan-pemerintah.pdf>
- 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/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kalliyadan, F., & Kulkarni, V. (2019). Types of variables, descriptive statistics, and sample size. *Indian Dermatology Online Journal*, 10(1), 82–86.
- Khairudin, Aminah, Amna, L. S., Rizal, S., & Gustian, F. (2021). Kualitas LKPD: Peran pengungkapan, SPI dan kepatuhan pada Undang-Undang. *Jurnal Akuntansi*

- Dan *Keungan*, 12(2), 77–87.
<http://jurnal.ubl.ac.id/index.php/jak/article/view/2153>
- Kusuma, R., Aswar, K., & Ermawati. (2021). Pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah di indonesia: Suatu tinjauan empiris. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 581–591.
- Lesmanawati, D. (2019). Pengaruh local government wealth, intergovernmental revenue dan opini audit terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah Provinsi di Indonesia secara online. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(2), 109–116.
<https://doi.org/https://doi.org/10.21107/infestasi.v15i2.6005>
- Mariani, E., & Utami, W. (2019). The effects of local government Size, income per capita, local Government wealth and audit opinion on the quality of internet financial reporting disclosure: Studies in Indonesia. *Scholars Bulletin*, 05(11), 611–619. <https://doi.org/10.36348/sb.2019.v05i11.002>
- 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>
- Martin, W. E., & Bridgmon, K. D. (2012). *Quantitative and statistical research methods* (1st ed.).
- Muthaher, O. (2019). Government accounting standard, human capacity, internal control system and financial supervision as a quality analysis of government financial statements. *Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 14(1), 186–200.
<http://ejournal.stiepena.ac.id/index.php/fe>
- Nasir, A., Wiguna, M., Andreas, A., Hardi, H., & Taufik, T. (2022). Analysis of potential factors of financial statement disclosure: Evidence from Indonesian local government. *Investment Management and Financial Innovations*, 20(1), 38–47.
[https://doi.org/10.21511/imfi.20\(1\).2023.04](https://doi.org/10.21511/imfi.20(1).2023.04)

- Nasution, M. irfan, Fahmi, M., Jufrizen, Musliah, & Prayogi, M. A. (2020). The quality of small and medium enterprises performance using the Structural Equation Model Part Least Square (SEM-PLS). *Journal of Physics: Conference Series*, 1–7.
- 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. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 102, 85–90. <https://doi.org/https://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>
- Nur, B., & Murwaningsari, E. (2020). Dampak ukuran dan ketergantungan pemerintah daerah terhadap pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah. *Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 4(2), 139–156. <https://doi.org/https://doi.org/10.35837/subs.v4i2.1093>
- 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), 65–69. [https://doi.org/https://doi.org/10.22610/jebs.v12i3\(J\).3030](https://doi.org/https://doi.org/10.22610/jebs.v12i3(J).3030)
- Nuryadi, N., Astuti, T. D., Utami, E. S., & Budiantara, M. (2017). *Dasar-dasar statistik penelitian* (1st ed.). Sibuku Media.
- Pemendagri No. 77. (2020). *Peraturan Kementerian Dalam Negeri tentang pedoman teknis pengelolaan keuangan daerah Nomor 77 Tahun 2020*. <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/162792/permendagri-no-77-tahun-2020>

- Peraturan Pemerintah N0. 60. (2008). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.*
- Peraturan Pemerintah No. 71. (2010, October). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).*
- Permendagri No.13. (2006). *Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.*
<https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/126455/permendagri-no-13-tahun-2006>
- Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah No. 01. (n.d.). *Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah tentang Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah No. 01.*
<https://www.wikiapbn.org/Pernyataan-Standar-Akuntansi-Pemerintahan-Nomor-01/>.
- Pramesti, S. P., & Misran, A. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan wajib LKPD Kabupaten/Kota di Kalimantan Selatan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3), 611–623.
<https://doi.org/http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/index>
- Prismanisa, D., Suhairi, S., & 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.
https://nfct.co.uk/wp-content/uploads/journal/published_paper/volume-2/issue-3/ByRV9ueb.pdf
- Priyastiwi, & Saputra, N. (2019). Pengaruh kinerja keuangan dan karakteristik daerah terhadap penyajian laporan keuangan pemerintah daerah melalui internet. *Jurnal Riset Manajemen*, 6(2), 157–172.

- Pujiono, D. S., Sukarno, H., & Puspitasari, N. (2016). Pengaruh sistem pengendalian intern terhadap pengelolaan keuangan daerah serta kinerja pemerintah daerah (Studi di Provinsi Maluku Utara). *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, *10*(81), 68–81.
- Putra, I. M. Y. D., Rasmini, N. K., Gayatri, G., & Ratnadi, N. M. D. (2021). Organizational culture as moderating the influence of internal control and community participation on fraud prevention in village fund management during the COVID-19 pandemic. *Linguistics and Culture Review*, *6*(1), 351–362. <https://doi.org/10.21744/lingcure.v6ns1.2050>
- Putri, R. L., Nirwanto, N., Assih, P., & Darmawan, W. (2020). The importance of regional original income, balance fund and demography on flypaper effect through the regional government expenditure. *International Journal of Research in Humanities and Social Studies*, *7*(2), 33–45. <https://www.ijrhss.org/papers/v7-i2/4.pdf>
- Qoriiba, F., Aswar, K., & Ermawati, E. (2021). Antecedents of regional financial independence: A moderating effect of capital expenditure at local government level in Indonesia. *Journal of Economics and Behavioral Studies*, *13*(4), 41–49. [https://doi.org/https://doi.org/10.22610/jeb.v13i4\(J\).3199](https://doi.org/https://doi.org/10.22610/jeb.v13i4(J).3199)
- Rafida, R., Ridwan, R., Abdullah, M. I., & Yamin, N. Y. (2019). Pengaruh intergovernmental revenue, kekayaan pemerintah daerah, dan umur pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah (studi pada pemerintah Kabupaten/Kota di Sulawesi Tengah). *Jurnal Akuntansi*, *1*(2). <https://doi.org/10.22487/j26223090.2019.v1.i2.11889>
- Rahayu, A., & Mardiana, A. (2016). Pengaruh karakteristik, kompleksitas, dan temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah dengan sistem pengendalian internal sebagai variabel moderating pada LKPD Kabupaten/Kota di Sulawesi Selatan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, *1*(1), 169–192. <https://journal3.uin-lauddin.ac.id/index.php/jiap/article/view/3010/2865>

- Rahim, S., Ahmad, H., & Nursadirah, A. (2020). Disclosure of local government financial statements in South Sulawesi. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 456, 1–6. <https://doi.org/https://doi.org/10.2991/assehr.k.201021.001>
- Sari, P. I. P., Suhairi, S., & Syofriyeni, N. (2021). Analisis pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah ditinjau dari akun persediaan di Sumatera. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 23. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.190>
- Sari, S. P., & Novitasari, W. (2022). Local government financial statements disclosure: A reflection on governmental performance in Central Java, Indonesia. *Journal of Local Government Issues*, 5(1), 49–62. <https://doi.org/10.22219/logos.v5i1.19333>
- Sarstedt, M., Ringle, C. M., & Hair, J. F. (2017). Partial least squares structural equation modeling. *Hanbook of Market Research*, 1–40.
- Scott, W. R. (1987). The adolescence of institutional theory. *Administrative Science Quarterly*, 32(4), 493–511. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/2392880>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business* (7th ed.). John Wiley & Sons.
- Setiawan, D. (2019). Determinan kualitas pengungkapan laporan keuangan dalam website pemerintah daerah (studi empiris pada pemerintah daerah di Pulau Jawa tahun 2017). *Prosiding Seminat Nasional Mahasiswa*, 23–40. <http://jurnal.unissula.ac.id/index.php/kimue/article/view/7912>
- Setiawan, R. S. P., & Maryono, M. (2022). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah periode 2018-2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(12), 927–940. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>

- 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>
- Sholiha, E. U. N., & Salamah, M. (2015). Structural Equation Modeling-Partial Least Square untuk pemodelan derajat kesehatan Kabupaten/Kota di Jawa Timur (Studi kasus data indeks pembangunan kesehatan masyarakat Jawa Timur 2013). *Jurnal Sains Dan Seni ITS*, 4(2), 169–174. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.12962/j23373520.v4i2.10443>
- Sugiyono. (2013). *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D*.
- Triono, S., & Dewi, S. N. (2020). Pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(1), 213–220. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/1008>
- Utama, F. R., Evana, E., & Gamayuni, R. R. (2019). The effect of local government characteristics on performance of local government administration. *International Research Journal of Business Studies*, 12(2), 197–208. <https://doi.org/https://doi.org/10.21632/irjbs.12.2.197-208>
- UU No. 14. (2008). *Undang-Undang tentang Keterbukaan Informasi Publik*.
- UU No. 23. (2014). *Undang-Undang tentang Pemerintahan Daerah*.
- Verawaty, Jaya, A. K., & Alsri, A. P. (2019). Kepatuhan pengungkapan wajib dalam LKPD Provinsi di Indonesia. *Seminar Hasil Penelitian Vokasi (SEMHAVOK)*, 46–53. <http://conference.binadarma.ac.id/index.php/semhavok/article/view/973/446>
- Wyshak, G. (2009). New insights into the determinants of the total fertility rate, infant mortality rate and life expectancy. *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, 6(3). <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/13504509909470006>

- Yosefrinaldi. (2008). Pengaruh kapasitas sumber daya manusia dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan variabel intervering sistem pengendalian intern pemerintah (studi empiris pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset daerah Se-Sumatera Barat). *Jurnal Akuntansi*, *1*(1), 1–24. <https://doi.org/http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/66>
- Yuni, & Sari, V. F. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas pengungkapan laporan keuangan dalam website pemerintah daerah: Studi empiris pada Kabupaten dan Kota di Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, *4*(3), 449–463. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.466>
- Zuhadi, Z., Suharjo, B., & Sumarno, H. (2016). Perbandingan pendugaan parameter koefisien struktural model melalui SEM dan PLS-SEM. *Journal of Mathematics and Its Applications*, *15*(2), 11–22. <https://doi.org/10.29244/jmap.15.2.11-22>