

DAFTAR PUSTAKA

- _____, Peraturan Pemerintah Nomor 15 Tahun 2004 *Tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara di Indonesia*. (2004). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 *Tentang Pelaksanaan Otonomi Daerah di Indonesia*. (2004). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 8 Tahun 2006 *Tentang tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah*. (2006). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2007 Pasal 27 Ayat (1) *Tentang Informasi LPPD dan Kinerja Instansi Pemerintah*. (2007). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2008 *Tentang Keterbukaan Informasi Publik*, (2008). Jakarta
- _____, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 *Tentang Standar Akuntansi Pemerintah*. (2010). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 *Tentang Pemerintahan Daerah*. (2014). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 192 Tahun 2014 *Tentang Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan*. (2014). Jakarta
- Anan, E. (2019). Effect of Fiscal Desentralization and Region-wide Corruption Level in Indonesia. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 367(ICDeSA), 246–251. <https://doi.org/10.2991/icdesa-19.2019.50>
- Andari, W. D., Prasetya, R. I. D. C., & Bintoro, D. A. (2023). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Leverage Terhadap Financial Distress Dan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3(5), 10210–10225.
- Assakaf, E. A., Samsudin, R. S., & Othman, Z. (2018). Public Sector Auditing and Corruption: A Literature Review. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 10(1), 227. <https://doi.org/10.5296/ajfa.v10i1.13029>
- Aswar, K., Ermawati, Jumansyah, Sumardjo, M., & Nopiyanti, A. (2022). The Role of Law Enforcement on Moderating the Relationship between Government Size, Fiscal Decentralization, Audit Finding and Corruption. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 10(1), 211–218. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2022.100122>

- 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)
- Aswar, K., & Saidin, S. Z. (2018). Accrual Accounting Adoption In Java Municipalities: An Empirical Investigation. *International Journal of Business and Economic Sciences Applied Research*, 11(3), 24–30. <https://doi.org/10.25103/ijbesar.113.03>
- Aswar, K., & Surbakti, L. P. (2013). Pengaruh Desentralisasi Fiskal Terhadap Pendapatan Asli Daerah Dan Belanja Publik Kabupaten/Kota di Indonesia. *Proceeding PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitektur, Dan Teknik Sipil)*, 5(5), 161–169.
- Aulia, A. N., Saputri, Z. E. N., & Bharata, R. W. (2023). Analisis Laporan Keuangan Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Magelang Tahun Anggaran 2019-2021. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA)*, 1(3), 76–85.
- Avis, E., Ferraz, C., & Finan, F. (2018). Do government audits reduce corruption? Estimating the impacts of exposing corrupt politicians. *Journal of Political Economy*, 126(5), 1912–1964. <https://doi.org/10.1086/699209>
- Ayyuuby, M. Al. (2021). Analysis of The Disclosure Rate of Local Government Financial Statements in Indonesia. *International Summit on Science Technology and Humanity (ISETH)*, 109–121.
- 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.
- Baltagi, B. H. (2005). Econometric Analysis of Panel Data. In *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*.
- Blessing, A., & Onoja, E. E. (2015). The role of financial statements on investment decision making: a case of united bank for africa plc (2004-2013). *European Journal of Business, Economics and Accountancy*, 3(2), 12–37.
- Bojanic, A. N., & Collins, L. P. A. (2019). Differential effects of decentralization on income inequality: evidence from developed and developing countries. In *Empirical Economics* (Vol. 60, Issue 4). <https://doi.org/10.1007/s00181-019-01813-2>
- 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>
- Canare, T., Francisco, J. P., & Caliso, R. A. C. (2020). Decentralization and Income Inequality in a Panel and Cross-Section of Countries. *Journal of International*

- Development*, 32(4), 543–579. <https://doi.org/10.1002/jid.3468>
- Chalil, T. M. (2020). Rethinking corruption on fiscal decentralization and global competitiveness Nexus. *Competitiveness Review*, 30(5), 507–527. <https://doi.org/10.1108/CR-04-2019-0039>
- Dewata, E., Jauhari, H., & Khoirunisa, A. (2020). The influence Of Complexity And Audit Findings On The Disclosure Regional Financial Statements In Indonesia. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 6(3), 1–18. <https://doi.org/10.32602/jafas.2020.015>
- Diansari, R. E., Wulandari, A., & Budiarto, D. S. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Pemberian Opini BPK Pemerintah Provinsi/Kota/Daerah di Pulau Jawa. *PRIVE: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 25–33. <http://ejurnal.unim.ac.id/index.php/prive>
- Eisenhardt, M. K. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.1159/000169659>
- Erryana, V., & Setyawan, H. (2016). Determinan akuntabilitas pelaporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 5(1), 1–14.
- Febriani, U., & Harahap, J. P. J. (2021). Analisis Determinan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia. *Regress: Journal of Economics & Management*, 1(1), 9–17. <https://doi.org/10.57251/reg.v1i1.127>
- 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.
- Ghimire, D. K. (2018). Decentralization and Corruption: Does Decentralization Lead to Corruption in Local Level in Nepal? *Molung Educational Frontier*, 8(December), 17–36. <https://doi.org/10.3126/mef.v8i0.22438>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2004). Essentials of Essentials of Econometrics. *McGraw-Hill Irwin*, 4, 1–547.
- Gusnaini, N., & Andesto, R. (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.
- Hamid, M., Sufi, I., Konadi, W., & Yusrizal, A. (2019). Analisis Jalur Dan Aplikasi Spss Versi 25 Edisi Pertama. *Aceh. Kopelma Darussalam*, 165.
- 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>

- 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)
- Hendriyani, R., & Tahar, A. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Di Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 22(1), 25–33.
- Heriningsih, S., & Ruserlistyani. (2013). Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Sucahyo Heriningsih Ruserlistyani. *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 13(71), 11–19.
- Hilmi, A. Z., & Martani, D. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi. *Simposium Nasional Akuntansi XV*, 1–26.
- Jin, H., & Jakovljevic, M. (2023). Fiscal Decentralization and the Human Development Index: A Cross-Border Empirical Study. *Sustainability (Switzerland)*, 15(11), 1–16. <https://doi.org/10.3390/su15118784>
- Juliyanti, W. (2023). Akuntabilitas Publik dan Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) di Indonesia (Public Accountability and Disclosure of Local Government Financial Statements (LKPD) in Indonesia). *Reviu Akuntansi, Manajemen Dan Bisnis (RAMBIS)*, 3(1), 1–17.
- Karianga, H. (2016). New Paradigm for Local Financial Management: A Review of Local Budgeting System. *Hasanuddin Law Review*, 2(3), 398. <https://doi.org/10.20956/halrev.v2i3.700>
- 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.
- Kjennerud, K. R., Díaz, B. G., Bracci, E., Carrington, T., Hathaway, J., Jeppesen, K. K., & Steccolini, I. (2019). Sais work against corruption in Scandinavian, South-European and African countries: An institutional analysis. *British Accounting Review*, 51(5). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.100842>
- Krah, R., & Mertens, G. (2023). Financial transparency, trust and willingness to pay in local governments of sub-Saharan Africa. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 35(6), 100–120. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-06-2022-0110>
- Kusuma, R., Aswar, K., & Ermawati. (2021). Pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah di indonesia: suatu tinjauan empiris. *Prosiding Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 581–591.
- 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 Dan Perbankan*, 7(1), 82–95. <https://unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/view/7448>

- Manaf, H. A., Mohamed, A. M., & Harvey, W. S. (2023). Citizen Perceptions and Public Servant Accountability of Local Government Service Delivery in Malaysia. *International Journal of Public Administration*, 46(12), 823–832. <https://doi.org/10.1080/01900692.2022.2025829>
- Marian, 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>
- Mariasari, V. (2023). Pengaruh Kekayaan Daerah, Pendapatan Per Kapita, Jumlah Penduduk, Dan Tingkat Pendidikan Terhadap Publikasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 110–134. <https://doi.org/10.25170/jak.v17i1.3728>
- 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>
- Matore, M. E. E., & Khairani, A. Z. (2020). The Pattern of Skewness and Kurtosis Using Mean Score and Logit in Measuring Adversity Quotient (AQ) For Normality Testing. *International Journal of Future Generation Communication and Networking*, 13(1), 688–702.
- Merliani, M., Amin, M., & Mawardi, M. C. (2018). Pengaruh Karakteristik Pemerintah, Kompleksitas, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jra*, 07(10), 37–51.
- Moehardiono, I. A., & Yuliati, A. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Opini Audit Terhadap Internet Financial Reporting Pemerintah Kota/Kabupaten Jawa Timur. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi (JIMAT)*, 12(03), 717–727.
- Monteduro, F., & Allegrini, V. (2020). How outsourcing affects the e-disclosure of performance information by local governments. *Government Information Quarterly*, 37(1), 101398. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2019.101398>
- Mundiroh, S. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi Daerah, Pendapatan Asli Daerah (Pad), Dana Alokasi Umum (Dau) Dan Dana Bagi Hasil (Dbh) Terhadap Alokasi Belanja Modal Daerah. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 2(1), 104–122. <https://doi.org/10.32493/jabi.v2i1.y2019.p104-122>
- Murdayanti, Y., Gurendrawati, E., & Iyabu, Y. F. (2014). Analysis of Factors Affecting Level of Disclosure in Regional Sector's Financial Statements. *Integrative Business & Economics*, 4(22), 253–261.
- 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), 1–17.
- 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., & Yaya, R. (2016). Internet Financial Reporting dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya Pada Pemerintah Kota dan Kabupaten Di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 3(2), 89–104.
- 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>
- Nurlaela, C., Hidayati, N., & Mahsuni, A. W. (2018). Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Luas Wilayah, Dan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Terhadap Pengalokasian Belanja Modal. *E-JRA Vol. 07 No. 01 Agustus 2018*, 07(01), 32–45.
- Okpatrioka. (2023). Research And Development (R & D) Penelitian yang Inovatif dalam Pendidikan. *Jurnal Pendidikan, Bahasa Dan Budaya*, 1(1), 86–100.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). Agency theory: Review of theory and evidence on problems and perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95. <https://doi.org/10.1177/0974686217701467>
- Pratama, A., Afiah, N. N., & Alfian, A. (2023). Does the Quality of Local Government Reporting Disclosure Get Better with Size and Age? Study in West Java Local Government, Indonesia. *Economics and Finance*, 21, 2798–2807.
- 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(1), 97–110. <https://doi.org/10.31092/jia.v1i1.72>
- Putra Setiawan, R. S., & Maryono, M. (2022). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2018-2020. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 927–940. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2023>
- Putra, W. M., & Purnamawati, R. (2021). The Effect of Audit Tenure, Audit Delay, Company Growth, Profitability, Leverage, and Financial Difficulties on Acceptance of Going Concern Audit Opinions. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 176(4), 199–208. <https://doi.org/10.2991/aer.k.210121.027>
- Putri, V. M., Sam, I., & Erwati, M. (2024). Analysis of the Financial Capabilities and Performance of Local Governments in Muaro Jambi District. *Formosa Journal of Applied Sciences*, 3(8), 3561–3582. <https://doi.org/10.55927/fjas.v3i8.10727>
- Putri, W. M., & Arza, F. I. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi

- Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *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 (Studi Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Sulawesi Tengah). *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 1(2). <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. *Atlantis Press SARL*, 456, 1–6. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.201021.001>
- Rosadi, S., Siyamto, Y., & Nur Aisyiah, H. (2017). Pengaruh Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan, Kelemahan Sistem Pengendalian Internal, Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan, Status Daerah Dan Ukuran Daerah Terhadap Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Pulau Jawa Tahun 2013. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 03(02), 99–111.
- Salfadhilah, A., Sumardjo, M., & Wijaya, S. Y. (2021). Pengaruh Karakteristik Daerah Dan Opini Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *JURNAL AKUNIDA ISSN 2442-3033 Volume 7 Nomor 1*, 7(1), 6.
- Sari, A. P., & Adil, M. (2020). Opini Audit Atas Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Di Sulawesi Selatan. *Simak*, 18(01), 69–83. <https://doi.org/10.35129/simak.v18i01.116>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). Research Methods for Business. Jhon Wiley & Sons Ltd. *Academic Journal Bangkokthonburi University*, 2(2), 203–206.
- Setiawan, D. (2019). Determinan kualitas pengungkapan laporan keuangan dalam website pemerintah daerah (Studi empiris pada pemerintah daerah di Pulau Jawa Tahun 2017). *Prosiding Seminar Nasional Mahasiswa Universitas Islam Sultan Agung, April*, 23–40.
- Sholihin, M., & Anggraini, P. G. (2021). *Anailisi Data Penelitian Menggunakan Software STATA*. Penerbit Andi (Ikatan Penerbit Indonesia).
- Shon, J., & Cho, Y. K. (2020). Fiscal Decentralization and Government Corruption: Evidence from U.S. States. *Public Integrity*, 22(2), 187–204. <https://doi.org/10.1080/10999922.2019.1566427>
- 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.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. 6.
- Sutaryo, Naviantia, I. A., & Muhtar. (2020). Audit opinion on government financial report: Evidence from local governments in Indonesia. *International Journal of Economics and Management*, 14(1), 129–144.

- Uge, F., & Finatariana, E. (2022). Pengaruh pajak daerah, retribusi daerah, dan dana alokasi umum, terhadap belanja modal (studi empiris pada kabupaten dan kota di provinsi Banten tahun 2017-2020. *SOSMANIORA: Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 1(3), 339–353. <https://doi.org/10.55123/sosmaniora.v1i3.808>
- Utami, S. R., & 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. www.jab.fe.uns.ac.id
- Wong, S. W., Tang, B. S., Liu, J., Liang, M., & Ho, W. K. O. (2021). From “decentralization of governance” to “governance of decentralization”: Reassessing income inequality in periurban China. *Environment and Planning A*, 53(6), 1473–1489. <https://doi.org/10.1177/0308518X20988013>