

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, N., & Setyaningrum, D. (2020). Determinants Quality Of Local Government Financial Statements In Indonesia. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 9(3), 226–239.
- Agustiningsih, 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.
- Ahmed, K. (1995). The Effect Of Corporate Characteristics On Disclosure Quality In Corporate Annual Reports: A Meta-Analysis. *Working Paper*. New Zeland.
- Aljifri, K., Alzarouni, A., & Tahir, M. I. (2014). The Association Between Firm Characteristics And Corporate Financial Disclosures: Evidence From UAE Companies. *The International Journal of Business and Finance Research*, 8(2), 101-124
- Amaliah, E. F., & Haryanto. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Tengah Tahun 2015-2017. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–13.
- Arifin, J. (2014). Isomorphic Pressures Influencing The Level Of Mandatory Disclosure Within Financial Statements Of Indonesian Local Governments, *School of Accounting*, 1-251.
- Arifin, J. (2018). Potential Factors To Enhance The Level Of Disclosure Within Financial Statements Of Indonesian Provincial Governments. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 20(2), 89–98.
- Aswar, K., Jumansyah., 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)

- Bakar, N. (2011). Disclosure Of Accountability Information In Public Sector Annual Report: The Case Of Malaysian Federal Statutory Bodies (Unpublish Doctoral Dissertation). *University of Malaya*, Kuala Lumpur, Malaysia.
- Barreiro, P. L., & Albandoz, J. P. (2001). Population And Sample. Sampling Techniques. *Management mathematics for European schools*, 1(1), 1-18.
- Botosan, C. A. (1997). Disclosure Level And The Cost Of Equity Capital. *The Accounting Review*, 72(3), 323-349.
- 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), 19–31. <https://doi.org/10.30813/jab.v12i1.1549>
- Gunawan, C. (2018). Mahir Menguasai SPSS (Mudah Mengolah Data Dengan IBM SPSS Statistic 25). Deepublish, 2018.
- Chairani, A., Tertiarto, W., & Rela, S. (2021). Factors Affecting Disclosure Of Financial Statements On Local Government Websites In Indonesia. *Eurasia: Economics & Business (2021) 1(43) 6, 1(January)*, 6.
- Chariri, A., & Ghozali, I. (2007). Teori akuntansi. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 409.
- Choiriyah, Umi. 2010. Information Gap Pengungkapan Lingkungan Hidup Di Indonesia. *Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret*. Tidak dipublikasi
- Christina (2016). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Rasio Kemandirian Daerah, Rasio Pembiayaan Hutang, Dan Belanja Daerah Terhadap Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi*, 1(2), 1-15. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v1i2.9>
- Daniel, N.U. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Luas Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*. 4, 1–12. <http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/65>
- Dewata, E., Jauhari, H., Aprianti, S., & Hijria, E. N. (2018). The Effects Of Local Government Characteristics And Audit Opinion On The Performance Of

- District And City Governments In Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 5(2), 151–162. <https://doi.org/10.24815/jdab.v5i2.9057>
- Dewata, E., Jauhari, H., & Khoirunisa, A. (2020). The Influence Of Complexity And Audit Findings On The Disclosure Financial Statements In Indonesia. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 6(3), 1-18. <https://doi.org/10.32602/jafas.2020.015>
- Elim, M. A., Elianus, T., Tomasowa, D., & Ndaparoka, D. S. (2019). Influence of Characteristics of the Local Government and the Audit Opinion by BPK Toward Disclosure of Financial Statements. *ICESC 2019: Proceedings of the 1st International Conference on Engineering, Science, and Commerce*, 1, 303.
- Evans, T.G. (2003). Accounting Theory. *Contemporary Accounting issue*. USA: South Western.
- Ghozali, I. (2016) Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gilligan, T.W., & Matsusaka, J. G. (2001). Fiscal Policy, Legislature Size, And Political Parties: Evidence From State And Local Governments In The First Half Of The 20th Century. *National Tax Journal*, 54(1), 57-82.
- Girsang, H. A. V, & Yuyetta, E. N. A. (2015). Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 166–176.
- 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>
- Halim, A., & Abdullah, S. (2006). Hubungan Dan Masalah Keagenan Di Pemerintahan Daerah: Sebuah Peluang Penelitian Anggaran Dan Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 2(1), 53–53.
- Halim, A., & Kusufi, S. (2012). Akuntansi Sektor Publik : Teori, Konsep Dan Aplikasi. *Salemba Empat* : Jakarta

- Halim, A. (2014). Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah. Edisi 4, Salemba empat, Jakarta.
- 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.
- Harahap, 2005. Teori Akuntansi, Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- 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>
- Hasibuan, M. Z., & Sakdiah, K. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Sukarela (Voluntary Disclosed) Dalam Laporan Keuangan Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Seminar Nasional Sains dan Teknologi Informasi (Sensasi)*, 109–113. <http://prosiding.seminar-id.com/index.php/sensasi/issue/archive>
- Hendriyani, R., & Tahar, A. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Keuangan Pemerintah Provinsi Di Indonesia. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 22(1), 25–33.
- Hilmi, A. Z., & Martani, D. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi. *Simposium Nasional Akuntansi XV*, 1–26.
- 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/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- 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(2), 864-874.
- Lane (2000). Marketing Management. Edisi 12. Jakarta.

- Laupe, S., Saleh, F. M., Ridwan, & Mattulada, A. (2018). Factors Influencing The Financial Disclosure Of Local Governments In Indonesia. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(3), 1–9.
- Lesmana, S. I. (2010). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Di Indonesia. *Thesis, Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret, Surakarta*. 1-52.
- 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-2019-45005>
- Martani, D., & Lestari, A. (2010). Local Government Financial Statement Disclosure In Indonesia. *Annual Meeting and Conference Asian Academic Accounting Association*.
- Maulana, C. & Handayani, B. D. (2015). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas Pemerintahan Dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Accounting Analysis Journal*, 4(4), 1-124. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>
- Murdayanti, Y., Gurendrawati, E., & Iyabu, Y. F. (2014). Analysis Of Factors Affecting Level Of Disclosure In Regional Sector's Financial Statements. *Review of Integrative Business & Economics Research*, 4(1), 253–261.
- Naim, A., & Rakhman, F. (2000). Analisis Hubungan Antara Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan Dengan Struktur Modal Dan Tipe Kepemilikan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 15, 70-82.
- Naopal, F., Rahayu, S., & Yudowati, S. P. (2017). Pengaruh Karakteristik Daerah, Jumlah Penduduk, Temuan Audit dan Opini Audit Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *ASSETS*, Volume 7(1), 56-68. <https://doi.org/10.24252/.v7i1.3933>
- 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>
- 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), 65–59.
[https://doi.org/10.22610/jeb.v12i3\(J\).3030](https://doi.org/10.22610/jeb.v12i3(J).3030)
- Ott, R., L., & Longnecker, M. (2001). *Statistical Methods And Data Anylisis*. US: Wadsworth Group.
- Owusu-Ansah, S., & Yeoh, J. (2005). The Effect Of Legislation On Fourth Amendment Protection. *Michigan Law Review*, 41(1), 92–109.
- Patrick, P.A. (2007). The Determinants Of Organizational Innovativeness: The Adoption Of Gasb 34 In Pennsylvania Local Government. *Pennsylvania State University*.
- Priyastiwi, P., & Saputra, N. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Karakteristik Daerah Terhadap Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui Internet. *Jurnal Riset Manajemen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha Program Magister Manajemen*, 6(2), 157–172.
<https://doi.org/10.32477/jrm.v6i2.21>
- Purnama, H., & Alfina, P. (2019). Which Ones Are More Important: Characteristics Or Complexities? A Study Of The Disclosure In Local Government Financial Reports. *Journal of Business and Information Systems*, 1(2), 77–88. <https://doi.org/10.36067/jbis.v1i2.24>
- Ratmono, D., & Sholihin, M. (2017). Akuntansi Keuangan Daerah. *Yogyakarta: UPP STIM YKPN*.
- Richardson, A. J., & Welker, M. (2001). Social Disclosure, Financial Disclosure And The Cost Of Equity Capital. *Accounting, Organizations and Society*, 26(7– 8), 597–616. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00025-3](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00025-3)
- Rusiadi, (2016). *Metode Penelitian*. Medan : USU Press.
- Sari, M. S. & Zefri, M. 2019. Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan, Dan Pengalaman Pegawai Negeri Sipil Beserta Kelompok Masyarakat (Pokmas) Terhadap Pengelola Data Di Lingkungan Kecamatan Langkapura. *Jurnal Ekonomi* 3(21), 308-316.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research method for business: a skill building approach (7ed.)*. West Sussex: Wiley.
- Setyaningrum, D., & Syafitri, F. (2012). Analisis Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan.

- Jurnal Akuntansi dan 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. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 6(1), 45–62.
<https://doi.org/10.15408/ess.v6i1.3120>
- Stigler, G. J. (1976). The Size Of Legislature. *The Journal of Legal Studies*, 5(1), 17-34. <https://www.jstor.org/stable/724072>
- Sukmaningrum, T. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten dan Kota Semarang). *Skripsi. Semarang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis*.
- Suwardjono. (2006). Teori Akuntansi: Perekayasaan Pelaporan Keuangan. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Suwardjono. (2014). Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan. Edisi 3. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Tricker. (1984). Corporate-Practices, Procedures And Power In British Companies And Their Board Of Directors. *Economist Book.Uk*, Grower.
- Verawaty. (2015). Determinan Aksesibilitas Internet Financial Reporting Melalui E- Government Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 1–25.
- Waliyyani, G. M., & Mahmud, A. (2015). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Accounting Analysis Journal*, 4(2), 1–8.
<https://doi.org/10.15294/aaj.v4i2.7815>
- Widyaningsih, N. S. (2001). Relevansi Preferensi Penduduk Terhadap Fasilitas Kota Yang Mempengaruhi Faktor Pembangunan Kota. *Teknik PWK (Plannit Journal)* No.2 Th I, Juli – Agustus 2001, 33.
- 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), 137–152. <https://doi.org/10.34208/jba.v9i2.168>

Zimmermen, J. L. (1977). The Municipal Accounting Maze: An Analysis Of Political Incentives. *Journal of Accounting Research*, 15, 107–144.
<https://doi.org/10.2307/2490637>.