

DAFTAR PUSTAKA

- _____, Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 *Tentang Keuangan Negara*. (2003). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 *Tentang Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*. (2004). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 14 Tahun 2008 *Tentang Keterbukaan Informasi Publik*. (2008). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 71 Tahun 2010 *Tentang Standar Akuntansi Pemerintah*. (2010). Jakarta
- _____, Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 *Tentang Pemerintahan Daerah* (2014). Jakarta
- Amalia, D., Ariani, W. N., Suropto, S., & Azizah, Z. F. (2024). The Impact of Leverage, Wealth, and Audit Management on Local Government Performance. *InFestasi*, 20(2), 140-152.
- Amaliah, E. F., & Haryanto, H. (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).
- 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.
- Aprianto, I. (2021). The Effect Of Leverage, Legislative Measures, Intergovernmental Revenue And Regional Tax Revenue On Regency/City Government Financial In Indonesia. *International Journal of Applied Finance and Business Studies*, 9(3), 91-99.
- 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, 174-188.
- 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–
[https://doi.org/10.21511/PMF.11\(1\).2022.01](https://doi.org/10.21511/PMF.11(1).2022.01)
- Baltagi, B. H. (2005). *Econometric Analysis of Panel Data*. In *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*.

- Chairani, A., Tertiarto, W., & Rela, S. (2021). Factors Affecting Disclosure Of Financial Statements On Local Government Websites In Indonesia. *Eurasia: Economics & Business*, 1(43), 1.
- Fasa, R. F. D., Masnila, N., & Hartaty, S. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Se-Sumatera. *Jurnal Syntax Admiration*, 3(8), 1014-1028.
- Feriyanti, M., Hermanto, H., & Suransi, N. K. (2015). Determinan kepatuhan pada ketentuan pengungkapan wajib laporan keuangan pemerintah daerah (studi pada kabupaten/kota di Provinsi Nusa Tenggara Barat). *InFestasi*, 11(2), 171-185.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25. Universitas Diponegoro.
- Ginting, A. M., Karamoy, H., & Morasa, J. (2024). Determinants of disclosure in local government financial reports throughout regency/city in North Sulawesi Province. *The Contrarian: Finance, Accounting, and Business Research*, 3(2), 74-85.
- 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>
- Handayani, B. D., Rohman, A., Chariri, A., & Dapit Pamungkas, I. (2020). The Dynamics of the Political Environment in the Disclosure of Local Government Financial Statements: An Insight from Indonesia. In *International Journal of Innovation, Creativity and Change*. www.ijicc.net (Vol. 11, Issue 8). www.ijicc.net
- 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>
- Haryanto, H., Novika, O. D., Kawedar, W., & Rahardjo, S. N. (2023). Characteristics and disclosure of local government financial statements. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 10(1), 10. <https://doi.org/10.17977/um004v10i12023p010>
- Hendriyani, R., & Tahar, A. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Di Indonesia. In *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)* (Vol. 22, Issue 1).
- Heriningsih, S., & Rusherlistyani. (2013). Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Sucahyo Heriningsih Rusherlistyani. *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 13(71), 11–19.
- Hilmi, A. Z., & Martani, D. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi. *Symposium Nasional Akuntansi XV*, 1–26.

- Hudoyo, Y. T., & Mahmud, A. (2014). Faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan laporan keuangan di internet oleh pemerintah daerah. *Accounting Analysis Journal*, 3(4).
- Ilmiyyah, N. M., Dewata, E., & Sarikadarwati, S. (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.
- Jensen, & Meckling. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Khasanah, N. L., & Rahardjo, S. N. (2014). *Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, Dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Tengah Periode 2010-2012)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Kusuma, R., Aswar, K., & Ermawati, E. (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. *InFestasi*, 15(2), 109-116.
- Mahmudi, M. (2011). Akuntansi Sektor Publik.
- 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>
- Nazaruddin, I., & Abi Sita, Y. Y. (2019, November). The Effects of Government Characteristics, Complexity, Audit Findings, and Audit Opinions on the Level of Provincial Government Financial Statement Disclosures in Indonesia. In *5th International Conference on Accounting and Finance (ICAF 2019)* (pp. 85-90). Atlantis Press.
- 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. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing dan Keuangan Vokasi*, 4(2), 139-156.
- Nurlianto, O., & Aswar, K. (2020). A Conceptual Framework on the Financial Statement Disclosure in Indonesia Local Government. In *Journal of Economics and Behavioral Studies* (Vol. 12, Issue 3).

- Patrick, P. A. (2007). The Determinants Of Organizational Innovativeness: The Adoption Of Gasb 34 In Pennsylvania Local Government.
- Pérez, M. del C. C., Bolívar, M. P. R., & Hernández, A. M. L. (2014). The Determinants Of Government Financial Reports Online.
- Qoriiba, F., & Aswar, K. (2021). Antecedents of Regional Financial Independence: A Moderating Effect of Capital Expenditure at Local Government Level in Indonesia. In *Journal of Economics and Behavioral Studies* (Vol. 13, Issue 4).
- Raditya, T. A., Ermawati, E., Aswar, K., Andreas, A., & Panjaitan, I. (2022). Factors affecting the disclosure level of local government financial statements: Role of audit opinion. *Investment Management and Financial Innovations*, 19(3), 291–301. [https://doi.org/10.21511/imfi.19\(3\).2022.24](https://doi.org/10.21511/imfi.19(3).2022.24)
- Rahim, S., Ahmad, H., Muslim, M., & Nursadirah, A. (2020, October). Disclosure of Local Government Financial Statements in South Sulawesi. In *Brawijaya International Conference on Multidisciplinary Sciences and Technology (BICMST 2020)* (pp. 1-6). Atlantis Press.
- Ratifah, I., & Ridwan, M. (2012). Komitmen organisasi memoderasi pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Trikonomika*, 11(1), 29-39.
- 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.
- 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>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). Research Methods for Business. Jhon Wiley & Sons Ltd. *Academic Journal Bangkokthonburi University*, 2(2), 203–206
- Sekaran, U., dan Bougie, R. (2019). *Metode Penelitian untuk Bisnis*, Edisi 6, Jakarta: Salemba Empat.
- 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. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 927-940.
- 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. *ESENSI*, 6(1). <https://doi.org/10.15408/ess.v6i1.3120>

- Sharma, N. (2013). Theoretical Framework for Corporate Disclosure Research. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 5(1). <https://doi.org/10.5296/ajfa.v5i1.3210>
- Sholihin, M., & Anggraini, P. G. (2021). *Analisis Data Penelitian Menggunakan Software STATA*. Penerbit Andi (Ikatan Penerbit Indonesia).
- Triandy Hudoyo, Y., & Mahmud, A. (2014). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Laporan Keuangan Di Internet Oleh Pemerintah Daerah. In *AAJ* (Vol. 485, Issue 4). Dipublikasikan. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>
- Wijayanti, Y., & Suryandari, D. (2020). The Effect of Regional Characteristics, Leverage, Government Complexity, BPK Audit Findings and Opinions on Local Government Financial Performance. *Accounting Analysis Journal*, 9(1), 30–37. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v9i1.22483>