

DAFTAR PUSTAKA

- Alawiyah, T. T., Sumardjo, M., & Darmastuti, D. (2020). Determinan Kelemahan Pengendalian Intern Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Timur. *Jurnal Ilmiah Akutnasi Kesatuan*, 8(3), 415–424.
- Ansar, R., & Ohorela, R. W. U. (2022). The Effect of Local Government Size, Regional Complexity, Capital Expenditure, PAD, and Economic Growth on Weaknesses of Local Government Internal Control. *International Journal of Environmental, Sustainability, and Social Science*, 3(2), 242–251. <https://doi.org/10.38142/ijesss.v3i2.165>
- Arikunto, S. (2019). *Prosedur Penelitian*. Rineka Cipta.
- Atapson, H., Girsang, V., Nur, E., & Yuyetta, A. (2015). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Tengah 2010-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4, 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Atmaja W, R. S. A., & Probodhono, A. N. (2018). Analisis Audit BPK RI Terkait Kelemahan SPI, Temuan Ketidapatuhan dan Kerugian Negara. *Integritas*, 1(1), 81. <https://doi.org/10.32697/integritas.v1i1.115>
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) 1 Tahun 2024*. Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. https://www.bpk.go.id/assets/files/ihps/2024/I/ihps_i_2024_1729583557.pdf
- Badan Pusat Statistik. (2025). *Statistik Indonesia 2025*. Badan Pusat Statistik.
- Darmastuti, D., & Setyaningrum, D. (2019a). Discretionary Spending Potential Misuse During Election. *Proceeding of the 33rd IBIMA Conference*, 3. <https://www.researchgate.net/publication/332187713>
- Darmastuti, D., & Setyaningrum, D. (2019b). The Effect of Discretionary Spending on Incumbent Victories in Elections. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 7(4), 685–693. <https://doi.org/10.18510/hssr.2019.7488>
- Dharma, F. (2023). Regional Heads' Discretionary Spending in Local Election. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 20, 1178–1184. <https://doi.org/10.37394/23207.2023.20.105>

- Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan Kementerian Keuangan. (2023). *Portal Data APBD*. Djpk.Kemenkeu.Go.Id.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS* (25th ed.). Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2015). *Auditing: Dasar – Dasar Audit laporan Keuangan* (5th ed.). Unti Penerbit dan Percetakan STIM YKPN.
- Hawari, K., & Sari, V. F. (2023). Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Kelemahan Sistem Pengendalian Internal pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Sumatera Barat. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3), 1290–1305. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.829>
- Iqbal, M. (2017). Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Belanja Modal, dan Jumlah Penduduk terhadap Kelemahan Pengendalian Intern pada Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Kabupaten Dan Kota Provinsi Riau Dan Sumatera Barat). *JOM Fekon*, 4(1), 881–895.
- Jensen, M. , C., & W. Meckling. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure. *Journal of Finance Economics*, 3(4), 305–360.
- Kementerian Sosial Republik Indonesia. (2023, September 6). Potensi Kerugian Negara dalam Penyaluran Bansos Lebih dari Rp523 M Dapat Diselamatkan. *Kementerian Sosial Republik Indonesia*.
- Kim, J. B., Lee, J. J., & Park, J. C. (2019). Internal Control Weakness and the Asymmetrical Behavior of Selling, General, and Administrative Costs. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 37(1), 259–292. <https://doi.org/10.1177/0148558X19868114>
- Kiswanto, Hajawiyah, A., & Lazty Mahera, Y. (2020). Factors Influencing the Weakness of Internal Control of Local Governments in Indonesia. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 8(1), 122–129. <https://doi.org/10.18510/hssr.2020.8118>

- Klius, Y., Ivchenko, Y., Izhboldina, A., & Ivchenko, Y. (2020). International approaches to organizing an internal control system at an enterprise in the digital era. *Economic Annals-XXI*, 185(9–10), 133–143. <https://doi.org/10.21003/EA.V185-13>
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. (2014). *Buletin Teknis No.13 tentang Akuntansi Hibah*. Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. <https://www.ksap.org/sap/buletin-teknis-standar-akuntansi-pemerintahan-nomor-13/>
- KPK. (2025, May 9). *Statistik Penindakan Tindak Pidana Korupsi*.
- KPMG. (2012). *Survei Internasional Pelaporan Tanggung Jawab Perusahaan*. Forensik: Survei Penipuan.
- Kristanto, S. B. (2009). Pengaruh Ukuran Pemerintah, Pendapatan Asli Daerah (PAD), dan Belanja Modal sebagai Prediktor Kelemahan Pengendalian Internal. *Jurnal Akuntansi UKRIDA*, 9(1), 1–17.
- Kusuma, S. E. (2022). Analisis Hubungan Belanja Hibah dan Bantuan Sosial Dengan Pendapatan Masyarakat: Studi pada Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Akuntansi Ekonomi Dan Bisnis*, 2(3), 402–409. <https://researchhub.id/index.php/jaem/article/view/766/627>
- Langi, C. R., Zulfikar, A. L., Maulana, I., Widayati, N., & Yudaruddin, R. (2023). The impact of social aid on poverty during the COVID-19 pandemic: Empirical evidence from Indonesia. *Public and Municipal Finance*, 12(2), 104–116. [https://doi.org/10.21511/pmf.12\(2\).2023.09](https://doi.org/10.21511/pmf.12(2).2023.09)
- Lu, Y., & Ma, D. (2019). Internal Control Weakness: A Literature Review. *Accounting and Finance Research*, 8(2), 121. <https://doi.org/10.5430/afr.v8n2p121>
- Majid, A., Herwanti. Hj. Rr. Titiek, & Fitriah, N. (2017). Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Kelemahan Sistem Pengendalian Intern (Studi Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia). *Master of Management Journal*, 6(1). <https://doi.org/10.29303/jmm.v6i1.30>
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. ANDI.

- Maria, E., Halim, A., Suwardi, E., & Miharjo, S. (2019). Exploration Opportunities to Commit Fraud in Local Governments, Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 16(1), 1–16. <https://doi.org/10.21002/jaki.2019.01>
- Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia. (2025). *Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 100.2.1.7-6646 Tahun 2025 Tentang Hasil Evaluasi Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Secara Nasional Tahun 2024 Berdasarkan Laporan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Provinsi Dan Kabupaten/Kota Tahun 2023*. <https://ppid.kemendagri.go.id/storage/dokumen/X0vhwOvX2bPakShdzzV9ndgjUG3qhvyvPB3MveMG.pdf>
- Muhtar, M. (2022). Non-compliance to SAP on local governments in Indonesia: The impact of internal control weaknesses in internal control in accounting and financial reporting and regional complexity. *Jurnal Penelitian*, 19(1), 11–22. <https://doi.org/10.26905/jp.v19i1.8261>
- Mulazid, A. S., & Mufliha, N. M. (2019). The Effect of Distribution Funds of Zakat Infaq Shadaqah, Social Assistance Expenditure, and Subsidy Expenditure on Poverty in Indonesia. *A Research Journal on Islamic Economics*, 5(1).
- Mulyasa, E., Mulyasana, D., Anwar, H., & Kurniadi, B. (2020). The Effect of Performance Accountability and Internal Control on Good Governance, Supply Chain Governance and its Impact on Government Performance. In *Int. J Sup. Chain. Mgt* (Vol. 9, Issue 5). <https://doi.org/10.59160/ijscm.v9i5.5583>
- Nurfaidah, & Novita. (2022). Analisis Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah Berdasarkan Opini Audit, Temuan Audit atas Kelemahan SPI dan Ketidapatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 27(1), 55–65. <https://doi.org/10.23960/jak.v27i1.308>
- Pamungkas, B., Avrian, C., & Ibtida, R. (2019). Factors influencing audit findings of the Indonesian district governments' financial statements. *Cogent Business and Management*, 6(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1673102>
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 101/PMK.02/2011 Tentang Klasifikasi Anggaran*. (2011).
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No 81 Tahun 2012*. (2012). *PMK Republik Indonesia Nomor 81/PMK.05/2012 tentang Belanja Bantuan Sosial*

- Pada Kementerian Negara/Lembaga (Vol. 563). Menteri Kehutanan Republik Indonesia.*
- Peraturan Menteri Sosial Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2021. (2021).*
- Permendagri Nomor 15 Tahun 2024 mengatur tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Tahun Anggaran 2025. (2025).*
- PP Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. (2008).*
- Pratiwi, N. (2016). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Kemandirian Keuangan serta Dampaknya terhadap Pertumbuhan Ekonomi dan Indeks Pembangunan Manusia di Indonesia. *Doctoral dissertation, STIE YKPN.*
- Ratmono, D., & Pradopowati, A. (2016). Determinan Fraud Belanja Bantuan Sosial Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*. <https://doi.org/10.18202/jamal.2016.12.7024>
- Safitrie, S. A., & Kiswanto. (2019). Pertumbuhan Ekonomi Memoderasi Determinan Kelemahan Pengendalian Internal Pemerintah Daerah. *Ilmiah Pendidikan Ekonomi*, 4(1). <http://journal.upgris.ac.id/index.php/equilibriapendidikan>
- Samhah, H., & Handayani, N. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, Kompleksitas, dan Belanja Modal terhadap Kelemahan Pengendalian Internal. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(2), 1–19.
- Saputro, E. A., & Mahmud, A. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kelemahan Pengendalian Intern Pemerintah Daerah. *Accounting Analysis Journal*, 4(3), 1–9. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>
- Sari, A. (2021). Strategi Efisiensi Penggunaan Belanja Modal Dalam Anggaran Daerah. *Jurnal Ekonomi Dan Kebijakan Publik*, 12(1), 45–60.
- Sari, D. N., & Darmastuti, D. (2023). Internal control weaknesses: Its relationship with local government characteristics and follow-up on audit results. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 27(1), 2023. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol27.i>

- Sudarsana, H. S., & Rahardjo, S. N. (2013). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sugiarti, A., & Nurhawaeny, E. (2018). Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Bantuan Sosial (Studi Kasus Pada Balai Besar Cimanuk Cisanggarung Cirebon). *Jurnal Proaksi*, 5(2), 80–87. <https://doi.org/10.32534/jpk.v5i2.832>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Tempo. (2025, July 28). Sampai Mana Penyidikan KSampai Mana Penyidikan Kasus Korupsi Dana Hibah APBD Jawa Timurasus Korupsi Dana Hibah APBD Jawa Timur. *Tempo.Co*.
- Triono, S. (2020). Peran Tingkat Penyelesaian Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan dalam Memoderasi Faktor Kelemahan Sistem Pengendalian Internal. *Gorontalo Accounting Journal*, 3, 43. <https://jurnal.unigo.ac.id/index.php/gaj/article/view/689/489>
- West, S. G., Finch, J. F., & Curran, P. J. (1995). *Structural equation models with nonnormal variables: Problems and remedies* (In R. H. Hoyle (Ed.)). Sage Publications, Inc.
- Winoto, A. H., & Falikhatun, F. (2015). Indikasi Penyalahgunaan Discretionary Fund dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Menjelang Pemilukada 2015. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 11(1), 75–91. <https://doi.org/10.21002/jaki.2015.05>
- Wu, Y., & Williams, D. W. (2017). The determinants of success in local earmarking: The case of new york city council discretionary expense grants. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 29(3), 319–345. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-29-03-2017-B002>
- Yaya, R., & Suprobo, H. S. (2019). Determinants of Weaknesses in Internal Control of Provincial Government in Indonesia. *Journal of Accounting and Investment*, 20(3). <https://doi.org/10.18196/jai.2003130>
- Yeh, Y. C., Venezia, C. C., & Yang, T.-Y. (2022). The Relationship Between CFO Qualifications and Internal Control Weakness. *Financial Internet Quarterly*, 18(2), 21–29. <https://doi.org/10.2478/fiqf-2022-0010>