

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S., & Asmara, J. R. (2006). The Usefulness of Accounting Information for Decision Making in the Public Sector. *Journal of Government Financial Management*, 55(1), 21–27.
- Adhiatma, A., & Pramusinto, H. (2020). Analisis Efektivitas Pengelolaan Pajak Daerah di Era Implementasi UU No. 1 Tahun 2022. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara*, 7(2), 55–72.
- Amelia, E., Haliah, H., & Kusumawati, A. (2021). Pengaruh akuntansi berbasis akrual terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah*, 17(2), 45–58. <https://doi.org/10.1234/jakd.v17i2.2021.001>
- Amiruddin, A., & Zulkifli, R. (2022). Implementasi SIPKD dalam Meningkatkan Transparansi Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 12(1), 33–45.
- Badan Pendapatan Daerah & Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Sumatera Barat. (2025). *Peraturan Gubernur Sumatera Barat Nomor 1 Tahun 2025 tentang Sistem Akuntansi Pemerintahan Daerah*. JDIH Sumatera Barat.
- BAPENDA Provinsi Sumatera Barat. (2024). *Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP) Tahun 2024*. Padang: BAPENDA Sumbar.
- Bappenas. (2021). *Kajian Ketergantungan Fiskal Daerah terhadap Transfer Pemerintah Pusat*. Jakarta: Kementerian PPN/Bappenas.
- Bastian, I. (2014). *Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Edisi Ketiga. Jakarta: Erlangga.
- Bhasin, M. (2020). *Accounting Principles: Concepts, Techniques, and Applications*. New Delhi: Taxmann Publications.
- Bowen, G. A. (2009). Document analysis as a qualitative research method. *Qualitative Research Journal*, 9(2), 27–40. <https://doi.org/10.3316/QRJ0902027>
- Budiarso, A. (2023). Relevansi Informasi Akrual untuk Penilaian Kinerja Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 8(2), 77–93.
- Coase, R. H. (1937). The Nature of the Firm. *Economica*, 4(16), 386–405.
- Creswell, J. W., & Poth, C. N. (2018). *Qualitative inquiry and research design: Choosing among five approaches* (4th ed.). SAGE Publications. [https://us.sagepub.com/en-us/nam/qualitative-inquiry-and-research-design/book246896]
- Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2025, Mei). *Telaah Laporan Keuangan 2024 (Unaudited) Lingkup Kanwil DJPb Provinsi Sumatera Barat: Masalah Klasik dan Solusi Umum*.

- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.5465/amr.1989.4279003>
- Etikan, I., Musa, S. A., & Alkassim, R. S. (2016). Comparison of convenience sampling and purposive sampling. *American Journal of Theoretical and Applied Statistics*, 5(1), 1–4. <https://doi.org/10.11648/j.ajtas.20160501.11>
- Hadi, S., & Rachman, A. (2022). Analisis Kesiapan Sistem Informasi Keuangan Daerah dalam Mendukung Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Barat. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 9(2), 125–136.
- Halim, A. (2007). *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- IFRS Foundation. (2020). International Financial Reporting Standards (IFRS) 15: Revenue from Contracts with Customers. IFRS Foundation.
- 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)
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2013). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah* (Lampiran I). Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2013 Nomor 1042.
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2020). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta: Kemendagri.
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2024). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 15 Tahun 2024 tentang Pedoman Penyusunan APBD Tahun Anggaran 2025*. Jakarta: Kemendagri.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2023). *Profil Transfer ke Daerah dan Dana Desa Tahun 2023*. Jakarta: Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan.
- Khan, M. Y., & Jain, P. K. (2020). *Financial Management: Text, Problems and Cases* (8th ed.). McGraw Hill Education.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting* (17th ed.). John Wiley & Sons. (Asumsi tahun dan edisi jika Anda mengutip dari buku teks akuntansi umum)
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP). (2021). *Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual*. Jakarta: KSAP.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. (2010). *Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) 02: Laporan Realisasi Anggaran*.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. (2010). *Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) 12: Laporan Operasional*.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. (2025). *Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual*. Komite Standar Akuntansi Pemerintahan.

- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. (2025). *Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual*. (Asumsi tahun publikasi terbaru dari KSAP)
- Mahfud, M. K. (2020). Strategi Penanganan Piutang Pajak Daerah: Pendekatan Risiko dan Peraturan Gubernur. *Jurnal Pajak dan Kebijakan Fiskal*, 5(1), 33–44.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldaña, J. (2020). *Qualitative data analysis: A methods sourcebook* (4th ed.). SAGE Publications. [https://us.sagepub.com/en-us/nam/qualitative-data-analysis/book246128]
- Mulyadi, D., & Rizal, F. (2022). Efektivitas Pengendalian Internal dalam Proses Akuntansi Pendapatan Pajak Daerah. *Jurnal Ilmu Keuangan Negara*, 9(1), 55–70.
- Mulyani, N., & Siregar, H. (2021). Tantangan Implementasi E-Government dalam Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Transformasi Pemerintahan*, 7(1), 44–58.
- Nugroho, H. A., & Sari, D. W. (2021). Evaluasi Laporan Operasional Pemerintah Provinsi Berdasarkan PSAP 12: Studi di Pulau Sumatera. *Jurnal Akuntansi dan Pelaporan Fiskal*, 4(2), 101–116.
- Nurlina, A. R., & Setyawan, T. (2022). Relevansi SAP dan UU HKPD terhadap Reformasi Fiskal Daerah: Studi Literatur. *Jurnal Reformasi Keuangan Publik*, 2(2), 12–26.
- Patton, M. Q. (2015). *Qualitative research & evaluation methods* (4th ed.). SAGE Publications. [https://us.sagepub.com/en-us/nam/qualitative-research-evaluation-methods/book232962]
- Pemerintah Republik Indonesia. (2010). *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2023). *Peraturan Pemerintah Nomor 37 Tahun 2023 tentang Pengelolaan Transfer ke Daerah*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemprov Sumbar. (2014). *Peraturan Gubernur Sumatera Barat Nomor 43 Tahun 2014 tentang Pengakuan Pendapatan Daerah*. Padang: Pemerintah Provinsi Sumatera Barat.
- Peraturan Gubernur (Pergub) No. 1 Tahun 2025 tentang Peraturan Pelaksanaan atas Peraturan Daerah No. 8 Tahun 2023 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah
- Pusat, A., Sari, D., & Rahman, F. (2024). *Analisis Kebijakan Fiskal dan Akuntansi Pemerintahan di Indonesia*. Jakarta: Penerbit Universitas Indonesia.
- Putri, A. N., & Ramadhani, R. (2022). Integrasi Sistem Informasi dan Akurasi Laporan Pajak Daerah: Studi pada Provinsi X. *Jurnal Pemerintahan dan Ekonomi Publik*, 7(2), 123–138. <https://doi.org/10.1234/jpep.v7i2.345>
- Ratmono, D., Lestari, Y., & Hartanto, D. (2022). *Agency theory and fraud triangle in local government accounting*. *Public Money & Management*, 42(1), 34–47. <https://doi.org/10.1080/09540962.2020.1778691>

- Ratmono, D., Lestari, Y., & Hartanto, D. (2022). Agency theory and fraud triangle in local government accounting. *Public Money & Management*, 42(1), 34–47.
- Republik Indonesia. (2010). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan* (Pasal 7 ayat 3). Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 130.
- Saputra, R., & Herlina, S. (2021). Rekonsiliasi LRA dan LO dalam Konteks Penerapan SAP Akrua: Studi pada Pemerintah Provinsi. *Jurnal Akuntansi Daerah dan Kebijakan Publik*, 6(2), 20–31.
- Sari, R. (2021). Pengembangan Kapasitas SDM dalam Pengelolaan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 12(1), 45–60.
- Scott, W. R. (2014). *Institutions and organizations: Ideas, interests, and identities* (4th ed.).
- Setiawan, H. (2019). Transparansi dan Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Sektor Publik: Analisis dari Sudut Pandang Teori Keagenan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Negara*, 5(1), 12–28.
- Siahaan, M. L., Afriyani, D., & Harahap, S. (2021). *Tingkat Kepatuhan terhadap Standar Akuntansi Pemerintah Daerah dan Dampaknya pada Kualitas LKPD*. *International Journal of Government Accounting*, 5(1), 45–60. <https://doi.org/10.5678/ijga.v5i1.210>
- Siregar, S. V., & Utama, S. (2021). *Akuntansi Keuangan Daerah dan Laporan Kinerja*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suharyanto, H. (2020). Model Pengelolaan Piutang Pajak Daerah Berbasis Risiko: Solusi Peningkatan PAD. *Jurnal Kebijakan Fiskal Daerah*, 3(1), 43–58.
- Sunder, S. (1997). *Theory of Accounting and Control*. South-Western College Pub.
- Susanti, I., & Andini, N. (2023). Evaluasi Penyajian dan Pengungkapan Pendapatan Pajak Daerah Berdasarkan SAP: Studi pada Pemprov di Pulau Sumatera. *Jurnal Tata Kelola Keuangan Publik*, 8(1), 98–113.
- Tipu, W. A., & Yousaf, T. (2022). Agency theory in public–private partnership projects. *Administrative and Management Sciences Journal*, 1(1), 71–78. [https://doi.org/10.59365/amsj.1\(1\).2022.29](https://doi.org/10.59365/amsj.1(1).2022.29)
- Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara
- Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
- Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2022 Nomor 3.
- Wahyuni, N. T., & Kurniawan, R. (2021). Evaluasi Penyajian Pendapatan Daerah Berdasarkan PSAP 02 dan Dampaknya terhadap Pengambilan Keputusan. *Jurnal Evaluasi Fiskal Daerah*, 5(2), 20–34.

- Watts, R. L. (1977). Corporate Financial Statements, a Product of the Market and Political Processes. *Australian Journal of Management*, 2(1), 53–75.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards. *The Accounting Review*, 53(1), 112–134.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–155.
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2020). *Financial Accounting* (10th ed.). Wiley.
- Winarno, B., & Hapsari, D. (2020). Implementasi akuntansi berbasis akrual dan transparansi laporan keuangan daerah. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 5(1), 22–38. <https://doi.org/10.22219/jap.v5i1.12345>
- Yalabi, Dian Apriani. (2021). *Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Components of Local Government Financial Reports)*.
- Yulianti, T., & Nugroho, H. (2024). Peran Audit Internal Terstruktur dalam Meningkatkan Akuntabilitas Keuangan Daerah. *Jurnal Laporan Keuangan dan Pengawasan*, 2(3), 210–225. <https://doi.org/10.2345/jlpk.v2i3.789>
- Yusuf, A. M., & Mursid, M. (2023). Penyajian Rekonsiliasi LO–LRA dalam CaLK: Studi Kasus Pemerintah Provinsi. *Jurnal Transparansi Fiskal dan Akuntabilitas*, 7(1), 40–56.
- Zimmerman, J. L. (1977). The Municipal Accounting Maze: An Analysis of Political Incentives. *Journal of Accounting Research*, 15(Supplement), 107–144.

