

DAFTAR PUSTAKA

- Apriani, R., Yulsiati, H., & Aryani, Y. A. (2024). Pengaruh Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dan Ukuran Pemerintahan Daerah Terhadap Opini Audit Pemerintahan Daerah Provinsi Se-Indonesia. *VALUE*, 5(1), 172-183.
- Armono, D., Wicaksono, N. I., & Fitriani, A. (2024). Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia dalam Rangka Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Aplikasi Bisnis*, 617-627.
- Aurelia, C., Nurmawati, P., Afifah, U., & Setiawan, D. (2024). Determinants of Financial Reporting Quality: Evidence from Local Governments in Sumatera Island. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 11(1), 175–190. <https://doi.org/10.24815/jdab.v11i1.31788>
- 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.
- Azzahra, A. ., Armeliza, D., & Musyaffi, A. M. (2024). Analisis Kemandirian Keuangan Daerah dalam Kontribusinya bagi Kesejahteraan Masyarakat Kabupaten Bandung Tahun 2019-2021. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 5(2), 313–330. <https://doi.org/10.21009/japa.0502.06>
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2020). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2020*.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Daerah (IHPD) Provinsi Sumatera Barat Tahun 2024*.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2025). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2025*.
- Bunadi, I., Saputro, D. D., & Nurmalasari, N. (2022). Pengaruh Karakteristik Kepala Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Provinsi di Indonesia. *Cakrawala Repositori IMWI*, 5(1), 101-111.

- Davis, J. H., Schoorman, F. D., & Donaldson, L. (1997). Toward a stewardship theory of management. *Academy of Management review*, 22(1), 20-47.
- De Mingo, A. C., & Cerrillo-i-Martínez, A. (2018). Improving records management to promote transparency and prevent corruption. *International journal of information management*, 38(1), 256-261.
- Digdowiseiso, K., Subiyanto, B., & Lubis, R. F. (2022). Analisis Determinan Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan Non Jasa Keuangan di Bursa Efek Indonesia. Fair Value: *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(6), 2581-2595.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49-64. <https://doi.org/10.1177/031289629101600103>
- Efendi, L., Darwanis, D., & Abdullah, S. (2017). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan daerah (studi pada satuan kerja perangkat Kabupaten Aceh Tengah). *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam (Darussalam Journal of Economic Perspec*, 3(2), 182-195.
- Erryana, V., & Setyawan, H. (2016). Determinan akuntabilitas pelaporan keuangan pemerintah daerah (Studi empiris pada pemerintah daerah se-Jawa Tengah). *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 5(1), 1-14.
- Fathia, P. B., & Rusdi, D. (2020). *Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Bagi Hasil, dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Modal (Studi Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Tengah 2015-2018)*. Prosiding Konstelasi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi.
- Firdaus, M. H. (2023). Pengaruh karakteristik Pemerintah Daerah terhadap opini audit. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis (Eqien)*, 12(1).
- Firmansyah, A., Arfiansyah, Z., & Yuniar, M. R. (2022). Local Governments Financial Reporting Quality In Papua And West Papua: Do Local Government Characteristics Matter?. *JRAK*, 14(2), 139-147.
- Frasti, H. E., Dita, E. P., Pracinthea, E., Syahputra, A., Widyawati, A., & Hananto, S. T. (2017). Karakteristik Kepala Daerah Dan Audit Delay Laporan

Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 21-34.

Fuadi, M. Z., & Asmara, J. A. (2020). 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) (Doctoral dissertation, Syiah Kuala University).

Furqan, A. C., Wardhani, R., Martani, D., & Setyaningrum, D. (2020). The effect of audit findings and audit recommendation follow-up on the financial report and public service quality in Indonesia. *International Journal of Public Sector Management*, 33(5), 535-559.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26 (Edisi ke-10)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gujarati, D. N. (2003). *Basic econometrics* (4th ed.). McGraw-Hill.

Halim, A. (2016). *Akuntansi Keuangan Daerah (Edisi 5)*. Jakarta: Salemba Empat.

Halim, A., & Kusufi, M. S. (2017). *Akuntansi Sektor Publik (2nd ed.)*. Salemba Empat.

Handayani, Darwanis, & Abdullah, S. (2022). Determinan Manipulasi Akruwal Dalam Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(2), 275–291. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i2.21502>.

Herindraningrum, F. F., & Yuhertiana, I. (2021). Kualitas laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia: Literature review. *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal)*, 12(2), 157-171.

Heryana, A., ST, S., & KM, M. (2024). Teori Kepemimpinan: Trait Theory, Behavioral Theory, dan Situational Leadership.

Jatmiko, B. (2020). Pengaruh pengawasan internal, akuntabilitas dan transparansi terhadap kinerja pemerintah daerah Kabupaten Sleman (Survei pada seluruh satuan kerja perangkat daerah Kabupaten Sleman). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(2), 231-246.

Khoiriyah, M. Z., & Alliyah, S. (2025). Pengaruh Rasio Kemandirian Daerah, Efektivitas Pendapatan Asli Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah

- Terhadap Kinerja Keuangan Daerah Provinsi Jawa Tengah Tahun 2020-2022. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 22(2), 270-285.
- MC Kota Padang. (2024, 10 Desember). *Kejati Sumbar selamatkan Rp7,5 miliar bukti nyata perang melawan korupsi*. InfoPublik. <https://infopublik.id/kategori/nusantara/892081/kejati-sumbar-selamatkan-rp7-5-miliar-bukti-nyata-perang-melawan-korupsi>.
- Millenia, N. A. (2022). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Kemakmuran dan Intergovernmental Revenue Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Syntax Admiration*, 3(6), 786-803.
- Nurdin, I., & Hartati, S. (2019). *Metodologi Penelitian Sosial dan Pendidikan*. Jakarta: Media Sahabat Cendekia.
- Nuryani, N., & Firmansyah, A. 2020. Determinants of Transparency in Financial Management on Local Government Websites : Evidence From Indonesia. *Humanities and Social Sciences Letters*, 8(2), 145 155. <https://doi.org/10.18488/journal.73.2020.82.145.155>.
- Pahlevi, A. R., & Setiawan, D. (2017). Apakah Karakteristik Kepala Daerah Berdampak terhadap Kinerja Pemerintahan?. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(3), 571-582.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 107 Tahun 2024 tentang Transfer ke Daerah dan Dana Desa.
- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Pratiwi, R., & Aryani, Y. A. (2016). Pengaruh karakteristik pemerintah daerah, kepala daerah, tindak lanjut temuan audit terhadap opini. *Jurnal Akuntansi*, 20(2), 167-189.

- Prawati, L. D., & Murwaningsari, E. (2024). Determinant Factors Of Financial Reporting Quality In Local Government: The Evidence From Public Sector In Indonesia. *Journal of Applied Finance and Accounting*, 11(2).
- Priyastama, Romie. 2017. *Bukti Sakti Kuasai SPSS Pengolahan Data dan Analisis Data*.
- Rakhman, F., & Wijayana, S. (2019). Determinants of financial reporting quality in the public sector: Evidence from Indonesia. *The International Journal of Accounting*, 54(03), 1950009.
- Ramadania, N. (2025). *Determinan Opini Audit Pemerintah Provinsi di Indonesia* (Doctoral dissertation, Politeknik Negeri Sriwijaya).
- Rofiq, I., & Arza, F. I. (2021). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Umur Pemerintah Daerah, Status Pemerintah Daerah, Jumlah Penduduk, Jumlah SKPD, Belanja Pegawai dan Leverage Terhadap Kemandirian Keuangan Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3), 705-719.
- Sasmita, R. P. H. (2021). Pengaruh karakteristik Pemerintah Daerah dan opini audit BPK terhadap understandability dalam kualitas laporan keuangan. *Modus*, 33(1), 98-119.
- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Syahputri, A. Z., Della Fallenia, F., & Syafitri, R. (2023). Kerangka berfikir penelitian kuantitatif. *TARBIYAH: Journal of Educational Science and Teaching*, 2(1), 160-166.
- Tavares, A. F., & da Cruz, N. F. (2020). Explaining the transparency of local government websites through a political market framework. *Government Information Quarterly*, 37(3), 0–1. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2017.08.005>.
- Undang-undang Nomor 10 Tahun 2016 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2015 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2014 tentang Pemilihan Gubernur, Bupati, dan Wali kota. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2016 Nomor 130.

Undang-undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.

Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah.

Waryanto, P. (2017). Pengaruh Belanja Modal Terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Indonesia. *Indonesian Treasury Review: Jurnal Perbendaharaan, Keuangan Negara Dan Kebijakan Publik*, 2, 35–55.
<https://doi.org/10.33105/itrev.v2i1.-13>

Wijayanti, H., & Kartikasari, L. (2025). Determinan Kualitas Pelaporan Keuangan : Studi Empiris Pemerintah Daerah Di Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 9(3), 760-774.
<https://doi.org/10.31955/mea.v9i3.6310>

Wike N. Arpani & Halmawati. (2020). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan terhadap Belanja Modal dan Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 2750–2764.

Wilopo, I. A. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas &Transparansi Informasi Keuangan Daerah Melalui Website. *JESI (Jurnal Ekonomi Syariah Indonesia)*, 7(1), 61-78.

Yudhanto, S. K., & Rahmawati, E. (2025). Determinants of financial reporting quality: Local government status as moderator. *Journal of Accounting and Investment*, 26(1), 401-419.

