

DAFTAR PUSTAKA

- Akhmad, Romadhoni, B., & Diana, F. (2020). Tingkat Kemandirian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Provinsi Sulawesi Selatan (Vol.4).
- Albahrudin, K. F., Putra, H. S., & Wardhaningrum, O. A. (2023). Analisis Transparansi Keuangan Daerah Melalui Pengungkapan Laporan Keuangan di Internet Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Akuntansi Terapan dan Bisnis*, 3(1), 1–10.
- Alcaide Muñoz, L., Rodríguez Bolívar, M. P., & López Hernández, A. M. (2017). *Transparency in Governments: A Meta-Analytic Review of Incentives for Digital Versus Hard-Copy Public Financial Disclosures. American Review of Public Administration*, 47(5), 550–573. <https://doi.org/10.1177/0275074016629008>
- APJII. (2023). Survei APJII Pengguna Internet di Indonesia Tembus 215 Juta Orang. Diambil 7 Januari 2024, dari <https://apjii.or.id/berita/d/survei-apjii-pengguna-internet-di-indonesia-tembus-215-juta-orang>
- Brown, N., & Deegan, C. (1998). *The public disclosure of environmental performance information - A dual test of media agenda setting theory and legitimacy theory. Accounting and Business Research*, 29(1), 21–41. <https://doi.org/10.1080/00014788.1998.9729564>
- 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). Diambil dari www.jateng.bps.go.id
- Connelly, B. L., Certo, S. T., Ireland, R. D., & Reutzel, C. R. (2011, Januari). *Signaling theory: A review and assessment. Journal of Management*. <https://doi.org/10.1177/0149206310388419>
- Cullinan, C. P., Wang, F., Yang, B., & Zhang, J. (2012). *Audit opinion improvement and the timing of disclosure. Advances in Accounting*, 28(2), 333–343. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2012.09.010>
- De Fine Licht, J., Naurin, D., Esaiasson, P., & Gilljam, M. (2014). *When Does Transparency Generate Legitimacy? Experimenting on a Context-Bound Relationship. Governance*, 27(1), 111–134. <https://doi.org/10.1111/gove.12021>
- Deegan, C. (2002, Agustus 1). *Introduction: The legitimising effect of social and environmental disclosures – a theoretical foundation. Accounting, Auditing & Accountability Journal*. <https://doi.org/10.1108/09513570210435852>

- Defond, M., & Zhang, J. (2014). *A review of archival auditing research. Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 275–326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- Dewi, S. A. N. K., & Purwanto, A. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Kualitas LKPD, Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah, dan Tingkat Kesejahteraan Masyarakat Terhadap Transparansi Informasi Keuangan Daerah pada Situs Resmi Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Jawa Tengah). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–15. Diambil dari <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Dewi, V. I. (2019). Pengaruh Tingkat Pendidikan, Jumlah Penduduk, dan Opini Audit Terhadap Transparansi Informasi Keuangan Pemerintah Daerah.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). *Pacific Sociological Association Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. Source: The Pacific Sociological Review* (Vol. 18).
- Dwivedi, Y. K., Weerakkody, V., & Janssen, M. (2012). *Moving Towards Maturity: Challenges to Successful E-government Implementation and Diffusion*.
- Ernawati, T. (2016). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Jumlah SKPD, Umur Pemerintah Daerah dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD).
- Evans, J. H., & Patton, J. M. (1987). *Signaling and Monitoring in Public-Sector Accounting. Source: Journal of Accounting Research* (Vol. 25).
- Fadilla, Z., Ketut Ngurah Ardiawan, M., Eka Sari Karimuddin Abdullah, M., Jannah Ummul Aiman, M., & Hasda, S. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Diambil dari <http://penerbitzaini.com>
- Firmansyah, A., Rizal Yuniar, M., & Arfiansyah, Z. (2022). *Financial Reporting Quality in Indonesia: Transparency of Financial Information and Characteristics of Local Governments. Jurnal Anggaran dan Keuangan Negara Indonesia* (Vol. 4). Diambil dari www.djpk.kemenkeu.go.id,
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS* 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Girsang, H. A. V, & Yuyetta, E. N. 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. Diambil dari <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Greve, B. (2008). *What is Welfare?*

- Guillamón, M. D., Bastida, F., & Benito, B. (2011). *The determinants of local government's financial transparency. Local Government Studies*, 37(4), 391–406. <https://doi.org/10.1080/03003930.2011.588704>
- Hadianto, D., & Murtin, A. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Internet Financial Reporting (IFR) di Indonesia. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia* 4, 4(2), 33–45. Diambil dari <http://journal.umy.ac.id/index.php/rab>
- Handayani, E., & Almilia, S. L. (2013). Internet Financial Reporting: Studi Komparasi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia, 20(2), 100–112.
- Hidayah, D. (2017). Pengaruh Kemandirian Daerah, Intergovernmental Revenue dan Kekayaan Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) (Studi pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Propinsi Riau Tahun 2009-2014). *JOM Fekon*, 4.
- Hilmi, A. Z., & Martani, D. (2012). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi*.
- Hybels, R. C. (1995). *On legitimacy, legitimation, and organizations: A critical review and integrative theoretical model. Academy of Management Journal*.
- Idris, A. L. M., Surasni, N. K., & Irwan, M. (2018). *The Determinant Disclosure of Internet Financial Reporting in District and City Government In Indonesia*. Diambil dari www.ijeronline.com
- Internet World Stats. (2022, Juli). *Internet 2022 Usage in Asia*. Diambil 5 April 2023, dari <https://www.internetworldstats.com/stats3.htm>
- Karabchuk, T. S., & Sal'nikova, D. V. (2017). *Objective and Subjective Welfare. Sociological Research*, 56(4), 308–326. <https://doi.org/10.1080/10610154.2017.1379271>
- Khoirotunnisa, M. (2016). *Pengaruh Financial Distress, Ukuran KAP, dan Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor*.
- Kholifah, D. W. (2019). Determinan Praktik Internet Financial Reporting (IFR) dalam Website Pemerintah Daerah.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintah. (2021). *Standar Akuntansi Pemerintah Republik Indonesia*.
- Krina, L. L. (2003). *Indikator dan Alat Ukur Prinsip Akuntabilitas, Transparansi dan Partisipasi*. Jakarta.
- Kristian, I., Nuradhawati, R., & Ristala, H. (2024). Peran E-government dalam Meningkatkan Transparansi Publik di Indonesia (Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten Bandung). *Jurnal Academia Praja: Jurnal*

- Magister Ilmu Pemerintahan*, 7(2), 252–263.
<https://doi.org/10.36859/jap.v7i2.2837>
- Laswad, F., Fisher, R., & Oyelere, P. (2005). *Determinants of voluntary Internet financial reporting by local government authorities*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 24(2), 101–121.
<https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2004.12.006>
- Lesmana, S. I. (2010). *Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib di Indonesia*. Surakarta.
- Lutfia, F. I., Maryono, & Bagana, B. D. (2018). Determinan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2014-2016). *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 7(1), 82–95.
- Madelia, M., Rahayu, S., & Yudi. (2017). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Jumlah Anggota Legislatif, dan Opini Audit BPK terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Jambi.
- Mariasari, V. (2023). *The Effect of Local Wealth, Income Per Capita, Population, and Education Level on The Publication of Local Government Financial Statements*. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 110–134.
<https://doi.org/10.25170/jara.v17i1.3728>
- Medina, F. (2012). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Transparansi Informasi Keuangan pada Situs Resmi Pemerintah Daerah di Indonesia*.
- Melati, M., & Handayani, D. F. (2021). *Influence of Regional Wealth, Community Welfare, and Quality of Financial Statements on Internet Financial Reporting (Local Government on Sumatera Island For Fiscal Year 2019)*. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember* (Vol. 19).
- Moehardiono, I. A., & Yuliati, A. (2021). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah daerah, Opini Audit Terhadap Internet Financial Reporting Pemerintah Kota/Kabupaten Jawa Timur.
- Mulyadi. (2002). *Auditing* (6 ed.). Salemba Empat.
- Naopal, F., Rahayu, S., & Yudowati, S. P. (2017). Pengaruh Karakteristik Daerah, Jumlah Penduduk, Temuan Audit, Dan Opini Audit Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.
- Narulitasari, D., & Zafira, R. (2021). *Determinant of Internet Financial Reporting Disclosure*. *Islamic Accounting Journal*, 1(2), 15–27. Diambil dari <http://journal.iainsalatiga.ac.id/index.php/iaj>
- Ningrum, N. S. (2023). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Transparansi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia Tahun 2020*.

- 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>
- Nurhakim, M. R. S. (2014). *Implementasi E-government dalam mewujudkan transparansi dan Akuntabilitas Sistem Pemerintahan Modern*.
- O'Brien, J. A., & Marakas, G. M. (2010). *Management Information Systems*.
- Octavio, M. F. R. (2022). *Transparansi dan Akuntabilitas pada Pemerintah daerah (Studi pada Pemerintah Daerah di Indonesia di tingkat Kabupaten/Kota dan Provinsi)*.
- Oyelere, P., Laswad, F., & Fisher, R. (2003). *Determinants of Internet Financial Reporting by New Zealand Companies*. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 14, 1–39.
- Pontoh, G. T., Rura, Y., Rahman, A., & Ibrahim, M. A. (2018). *Journal of Finance and Banking Review Internet Financial Reporting of Public Institutions and E-Government as a Medium of Good Governance in Indonesia*. *J. Fin. Bank. Review*, 3(3), 28–33. Diambil dari www.gatrenterprise.com/GATRJournals/index.html
- Puspita, R., & Martani, D. (2012). Analisis Pengaruh Kinerja dan Karakteristik PEMDA Terhadap Tingkat Pengungkapan dan Kualitas Informasi dalam Website PEMDA.
- Putri, D. A. T. (2023). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Jumlah Penduduk, Umur Pemerinintah Daerah, dan Tingkat Pendidikan Kepala Daerah terhadap Transparansi Informasi Publik Pemerintah Daerah.
- Ramdhani, D. (2016). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Banten* (Vol. 9).
- Republik Indonesia. (2003a). *Instruksi Presiden nomor 3 Tahun 2003 Tentang Kebijakan dan Strategi Nasional Pengembangan E-Government*.
- Republik Indonesia. (2003b). *Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara*.
- Republik indonesia. (2006). *Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 Tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah*.
- Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 14 Tahun 2008 Tentang Keterbukaan Informasi Publik*. Indonesia.
- Republik Indonesia. (2010). *Peraturan Pemerintah No 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah*.
- Ritonga, P. (2024). Transparansi dan Akuntabilitas: Peran Audit dalam Meningkatkan Kepercayaan Stakeholder. *Equilibrium: Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 13(2), 323–326.

- Saraswati, T., Budiarti, L., & Sudibyo, Y. A. (2019). Publikasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Internet dan Faktor yang Memengaruhinya.
- Seknas FITRA. (2020, Mei). Open Budget Survey 2019: Raih Skor 70, Indonesia Ranking 18 Dunia dan Ranking 2 ASEAN. Diambil dari <https://seknasfitra.org/>
- Setiawan, D. (2019). *Determinan Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Dalam Website Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah di Pulau Jawa Tahun 2017)*.
- Setyaningrum, D., & Syafitri, F. (2012). *Analisis Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* (Vol. 9).
- Sihite, R. (2022). Analisis Pengaruh Pendapatan Perkapita, Jumlah Konsumsi dan Pertumbuhan Ekonomi di Kabupaten/ Kota Provinsi Kalimantan Tengah. *Jurnal Ekonomi Pembangunan dan Pariwisata*, 2, 46–57.
- Sinaga, Y. F. (2011). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan di Internet Secara Sukarela oleh Pemerintah Daerah*.
- Styles, A. K., & Tennyson, M. (2007). *The Accessibility of Financial Reporting of U.S. Municipalities on The Internet. ACCOUNTING & FINANCIAL MANAGEMENT* (Vol. 19).
- Suchman, M. C. (1995). *Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. Source: The Academy of Management Review* (Vol. 20).
- Sugiyono. (2007). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. (Sugiyono, Ed.).
- Sukmadilaga, C., & Tim. (2019). *Laporan Keuangan Berbasis Teknologi*.
- Sulaiman, W. (2020). *Pengaruh Rasio Kemandirian, Tingkat Ketergantungan dan Kekayaan Daerah Terhadap Pengungkapan Wajib dengan Variabel Satuan Kerja Pemerintah Daerah (SKPD) sebagai Variabel Moderasi*.
- Syafina, L. (2019). *Metode Penelitian Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*.
- Tang, Q., Chen, H., & Lin, Z. (2016). *How to measure country-level financial reporting quality? Journal of Financial Reporting and Accounting*, 14(2), 230–265. <https://doi.org/10.1108/jfra-09-2014-0073>
- Trisnawati, M. D., & Achmad, K. (2013). *Determinan Publikasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Melalui Internet*. Diambil dari www.internetworldstats.com
- Waliyyani, G. M., & Mahmud, A. (2015). *Pengaruh Karakteristik Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. AAJ* (Vol. 4). Diambil dari <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>

- Wau, I., & Ratmono, D. (2015). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketersediaan dan Keteraksesan Internet Financial Reporting Oleh Pemerintah Daerah*.
- Wicaksono, D., & Prabowo, A. (2016). *Publikasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD114) Melalui Internet (IFLGR) dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi*. *Jurnal Manajemen dan Bisnis MEDIA EKONOMI* (Vol. XVI). Diambil dari <http://governance-indonesia.com>
- Widari, P. P., Saifi, M., & Nurlaily, F. (2018). *Analisis Internet Financial Reporting (IFR) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Public di Indonesia, Singapura, dan Malaysia*.
- Wilopo, I. A. (2017). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas dan Transparansi Informasi Keuangan Daerah Melalui Website*.

