

DAFTAR PUSTAKA

- Ageng, Y. R., & Usman, F. 2023. Pengaruh Kapabilitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) dan Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Terhadap Opini Audit. *JURNALKU*, 3(4): 390–401.
- Agustina, N., & Setyaningrum, D. 2020. Determinants Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 9(3): 226–239.
- Alqudah, H., Amran, N. A., Hassan, H., Lutfi, A., Alessa, N., Alrawad, M., & Almaiah, M. A. 2023. Examining The Critical Factors of Internal Audit Effectiveness from Internal Auditors' Perspective: Moderating Role of Extrinsic Rewards. *Heliyon*, 9(10): e20497.
- Amalina, L. N., & Sumardjo, M. 2020. The Effect of Local Expenditure, Local Wealth Level, Audit Opinion, and Audit Findings on the Performance of Indonesian Local Governments. *Information Management and Business Review*, 12(2): 12–19.
- Amyulianthy, R., Anto, A. S. U., & Budi, S. 2020. Temuan dan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Terhadap Opini Audit (Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia). *Jurnal Penelitian Akuntansi*, 1(1): 14–27.
- Best, B., Moffett, S., & McAdam, R. 2019. Stakeholder Salience in Public Sector Value Co-creation. *Public Management Review*, 21(11): 1707–1732.
- Bisri, M. H., & Asmoro, B. T. 2019. Etika Pelayanan Publik di Indonesia. *Journal of Governance Innovation*, 1(1): 59–76.
- Bracci, E., Saliterer, I., Sicilia, M., & Steccolini, I. 2021. Accounting for (Public) Value(s): Reconsidering Publicness in Accounting Research and Practice. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(7): 1513–1526.
- Broadbent, J., & Guthrie, J. 2008. Public Sector to Public Services: 20 Years of “Contextual” Accounting Research. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 21(2): 129–169.
- Bunea-Bontas, C. A., & Petre, M. C. 2009. Arguments for Introducing Accrual Based Accounting in The Public Sector. *SSRN Electronic Journal*.
- Christensen, T., & Laegreid, P. 2007. The Whole-of-Government Approach to Public Sector Reform. *Public Administration Review*, 67(6): 1059–1066.
- Cohen, S., & Leventis, S. 2013. Effects of Municipal, Auditing and Political Factors on Audit Delay. *Accounting Forum*, 37(1): 40–53.
- Damayanti, I., & Khotijah, S. A. 2020. Analisis Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Akuntansi Pemerintah (Studi Kasus pada Dinas Komunikasi dan Informatika Kabupaten Semarang). *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(1): 190–196.
- Darmanto, D. 2006. Organisasi Pemerintah Daerah: Mewujudkan Tata Pamong yang Baik (Good Governance). *Jurnal Organisasi dan Manajemen*, 2(1): 35–49.

- Deegan, C. 2014. *Financial Accounting Theory*. Sydney: McGraw-Hill Education Australia.
- Dewi, R. C., & Suparno, S. 2022. Mewujudkan Good Governance Melalui Pelayanan Publik. *Jurnal Media Administrasi*, 7(1): 78–90.
- Ditasari, R. A., & Sudrajat, M. A. 2020. Pengaruh Opini Audit dan Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Pemerintah Daerah pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur. *INVENTORY: Jurnal Akuntansi*, 4(2): 104–117.
- Duryadi. 2021. *Buku Ajar Metode Penelitian Ilmiah: Metode Penelitian Empiris, Model Path Analysis dan Analisis Menggunakan SmartPLS*. Semarang: Yayasan Prima Agus Teknik.
- Fachriyandana, F., & Wibowo, P. 2020. Determinants of Financial Statements Quality of Central Government Institutions: Evidence from Indonesia. *International Conference on Public Sector Accounting (ICOPSA 2019)*.
- Frazer, L. 2020. Does Internal Control Improve The Attestation Function and by Extension Assurance Services? A Practical Approach. *Journal of Accounting and Finance*, 20(1): 28–38.
- Freeman, R. E. 1984. *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Boston: Pitman.
- 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.
- Geels, F. W. 2022. Causality and Explanation in Socio-technical Transitions Research: Mobilising Epistemological Insights from The Wider Social Sciences. *Research Policy*, 51(6): 104537.
- Gomes, R. C., & Gomes, L. de O. M. 2008. Who Is Supposed To Be Regarded as A Stakeholder for Public Organizations in Developing Countries? *Public Management Review*, 10(2): 263–275.
- Gomes, R. C., Lisboa, E., Sarturi, G., & Mirapalheta, G. 2024. How Has Stakeholder Theory Served The Public Administration Literature? In Search of The Intellectual Structure of The Field. *Public Management Review*, 1–23.
- Grace N, D. O. 2014. New Public Management and Accrual Accounting Basis for Transparency and Accountability in The Nigerian Public Sector. *IOSR Journal of Business and Management*, 16(7): 104–113.
- Grindle, M. S. 2017. Good Governance, R.I.P.: A Critique and an Alternative. *Governance*, 30(1): 17–22.
- Gumelar, A., Supriatna, I., & Kusumastuti, E. D. 2021. Pengaruh Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten Purwakarta). *Indonesian Accounting Research Journal*, 2(1): 83–93.
- Grossi, G., & Argento, D. 2022. The Fate of Accounting for Public Governance Development. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 35(9): 272–303.

- Hair, J. F. ., Hult, G. T. M. ., Ringle, C. M. ., & Sarstedt, Marko. 2017. *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)* (2 ed.). Los Angeles: Sage.
- Haryani, S., Sudiyono, S., Akhdiyat, R., Iqbal, M., Mintarti, S., & R Sari, W. I. 2023. Implementasi New Public Management (NPM) Badan Kepegawaian Daerah (Studi Kasus Kabupaten B). *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 5: 330–335.
- Hay, D., & Cordery, C. 2018. The Value of Public Sector Audit: Literature and History. *Journal of Accounting Literature*, 40(1): 1–15.
- Hay, D., & Cordery, C. J. 2021. Evidence About The Value of Financial Statement Audit in The Public Sector. *Public Money and Management*, 41(4): 304–314.
- Heinrich, A., & Probohudono, A. N. 2023. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten Kaimana. *KONSTELASI: Konvergensi Teknologi dan Sistem Informasi*, 3(2): 411–424.
- Husaini, H. 2009. Balance Scorecard: Alat Manajemen untuk Meningkatkan Kinerja Keuangan. *Balance*, 1(1): 49–61.
- Iba, Z., & Wardhana, A. 2024. *Analisis Regresi dan Analisis Jalur untuk Riset Bisnis Menggunakan SPSS 29.0 & SMART-PLS 4.0*. Purbalingga: Eureka Media Aksara.
- Indahsari, C. L., & Raharja, S. J. 2020. New Public Management (NPM) as an Effort in Governance. *Jurnal Manajemen Pelayanan Publik*, 3(2): 73–81.
- Indrawati, L. 2018. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keberhasilan Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua pada Satuan Kerja Politeknik Negeri Bandung. *Ekspansi*, 10(1): 1–11.
- Jati, B. P. 2019. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Wahana*, 22(1): 1–14.
- 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.
- Karaeng, S., Oktaviani, A.R., & Sylvia, S. 2023. Pengaruh Kapabilitas APIP, Maturitas SPIP dan Objektivitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Provinsi Sulawesi Barat. *Jurnal Pelopor Manajemen Indonesia*, 2(3): 326–338.
- Karwan, K. R., & Markland, R. E. 2006. Integrating Service Design Principles and Information Technology to Improve Delivery and Productivity in Public Sector Operations: The Case of The South Carolina DMV. *Journal of Operations Management*, 24(4): 347–362.
- Keputusan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 5/K/I-XIII.2/8/2010 tentang Petunjuk Teknis Kodering Temuan Pemeriksaan. 2010. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia
- Khair, A., & Rahman, A. F. 2014. The Effect of The Achievements of The Financial Statements Opinion, Internal Control System, and Evaluation Score of

- Performance Accountability to The State Losses at The Public Sector Instances in Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 3(1): 1–14.
- Kowalski, R., Esteve, M., & Mikhaylov, S. J. 2020. Improving Public Services by Mining Citizen Feedback: An Application of Natural Language Processing. *Public Administration*, 98(4): 1011–1026.
- Lacey, D., Cuganesan, S., Goode, S., & Jacobs, K. 2012. Celebrating Adversity: Inter-Organizational Dependence and Public Sector Performance Reporting in The Australian Federal Police. *Public Administration*, 90(2): 393–411.
- Lapsley, I., & Miller, P. 2019. Transforming The Public Sector: 1998–2018. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 32(8): 2211–2252.
- Lestari, R. A., & Santoso, A. 2022. Pelayanan Publik dalam Good Governance. *Jurnal Ilmu Sosial dan Ilmu Politik*, 2(1): 43–55.
- (Lucan), A. N. C., Hlaciuc, E., & Zaicéanu, A. M. 2015. The Impact and Results of The Internal Audit Activity Exercised in The Public Sector in Romania. *Procedia Economics and Finance*, 32: 394–399.
- Maharani, R., Syam, F. BZ., & Priantana, R. D. 2023. Implementasi Sistem Pengendalian Internal dalam Upaya Mewujudkan *Good Governance* pada Lembaga Layanan Pendidikan Tinggi. *Jurnal Samudra Ekonomi & Bisnis*, 14(3): 555–566.
- Mattei, G., Grossi, G., & Guthrie A.M, J. 2021. Exploring Past, Present and Future Trends in Public Sector Auditing Research: A Literature Review. *Meditari Accountancy Research*, 29(7): 94–134.
- Monfardini, P., & von Maravic, P. 2019. Too Big To Be Audited? The New World of Auditing in International Organizations. *Financial Accountability & Management*, 35(2): 143–157.
- Mutiara, R., Masnila, N., & Nurhasanah, N. 2022. Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, Ketidakpatuhan pada Perundang-Undangan dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan Terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah. *Equivalent: Jurnal Ilmiah Sosial Teknologi*, 4(2): 94–110.
- Nurbaeti, T., & Nugraha, D. S. 2020. Pengaruh Good Governance dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah dan Implikasinya Pada Pelayanan Publik (Studi Kasus di Pemerintah Kabupaten Garut). *Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar Bandung*: 1299–1311.
- Nurung, J., Rakhmat, Asang, S., & Hamsinah. 2019. Public Service Motivation and Job Satisfaction as Driving The Quality of Public Services in Disaster Emergency. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 235(012060): 1–7.
- Pakpahan, R., Murwaningsari, E., & Mayangsari, S. 2022. Influence of Internal Control System Weaknesses and Audit Quality on The Quality of Local Government Financial Reports in Indonesia With Good Government Governance as Moderating. *International Journal of Science, Technology & Management*, 3(2): 461–474.

- Pamungkas, B., Avrian, C., & Ibtida, R. 2019. Factors Influencing Audit Findings of The Indonesian District Governments' Financial Statements. *Cogent Business & Management*, 6(1).
- Pedoman Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2022 tentang Instrumen dan Mekanisme Pemantauan dan Evaluasi Kinerja. 2022. Jakarta: Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara. 2017. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2021 tentang Penilaian Maturitas Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terintegrasi pada Kementerian/Lembaga/Pemerintah Daerah. 2021. Jakarta: Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Republik Indonesia.
- Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 4 Tahun 2023 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 29 Tahun 2022 tentang Pemantauan dan Evaluasi Kinerja Penyelenggaraan Pelayanan Publik. 2023. Jakarta: Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia
- Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 29 Tahun 2022 tentang Pemantauan Dan Evaluasi Kinerja Penyelenggaraan Pelayanan Publik. 2022. Jakarta: Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. 2008. Jakarta: Pemerintah Republik Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. 2010. Jakarta: Pemerintah Republik Indonesia.
- Pertiwi, P. K., & Wibowo, P. 2022. Government Reporting and Quality of Public Services: Are They Twins? *Journal of Accounting and Investment*, 24(1): 1–24.
- Pious, O., Clement, A., Benedict, A., Korsorku, P. A. D., & Nti, S. F. 2023. The Effect of Employee's Perception of Internal Control on Output Delivery in The Public Sector: A Case Study of Wiawso College of Education. *Journal of Finance and Accounting*, 11(5): 143–154.
- Pollitt, C. 2010. Cuts and Reforms – Public Services as We Move into A New Era. *Society and Economy*, 32(1): 17–31.
- Prabowo, T. J. W., Leung, P., & Guthrie, J. 2017. Reforms in Public Sector Accounting and Budgeting in Indonesia (2003-2015): Confusions in Implementation. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 29(1): 104–137.

- Ratmono, D., & Sutrisno, S. 2009. Financial Statements Quality of Central Government Entities: A Test of Institutional and Agency Theories. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(3): 1–15.
- Rusnindita, K., Rosidi, & Baridwan, Z. 2017. Determinan Kualitas Sistem Pengendalian Internal Pemerintah. *Jurnal Riset dan Aplikasi: Akuntansi dan Manajemen*, 2(2): 141–157.
- Sahabuddin, R., Idrus, M. I., & Karim, A. 2021. *Pengantar Statistika*. Makassar: Liyan Pustaka Ide.
- Saipuloh, S., Ismail, T., & Adha, W. M. 2023. The Effect of Audit Findings, Local Government Losses, and Follow-up of Audit Recommendations on the Public Services Quality Through the Audit Opinion of Local Government Financial Statements in Sulawesi. *International Journal of Applied Business and International Management (IJABIM)*, 8(3): 1–16.
- Salsabila, R., & Wahyudi, I. 2022. Pengaruh Temuan Audit, Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Ukuran Pemerintahan Daerah terhadap Opini Audit pada Pemerintah Daerah di Indonesia. *AKSELERASI: Jurnal Ilmiah Nasional*, 4(1): 38–45.
- Sangkala. 2012. *Dimensi-Dimensi Manajemen Publik*. Yogyakarta: Penerbit Ombak.
- Sarturi, G., Barakat, S. R., & Gomes, R. C. 2025. Stakeholder Theory in The Public Sector Domain: A Bibliometric Analysis and Future Research Agenda. *Review of Policy Research*, 42(3): 736–756.
- Sekaran, U., & Bougie, R. 2016. *Research methods for business: A skill-building approach* (Seventh edition). Chichester: John Wiley & Sons, Ltd.
- Stroińska, E. 2020. New Public Management as A Tool For Changes in Public Administration. *Journal of Intercultural Management*, 12(4): 1–28.
- Sucitra, T. W., & Supriatna, I. 2020. Pengaruh Maturitas SPIP Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah dan Implikasinya pada Pelayanan Publik (Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten Garut). *Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar Bandung*, 900–906.
- Suhardjo, Y. 2019. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pemerintah Kota Semarang). *Solusi*, 17(4): 1–22.
- Sulistiyawan, A. N., & Witono, B. 2023. The Effect of Total Local Government Assets, Leverage, Follow-up on Audit Recommendations on BPK Audit Opinions in Local Governments. *American Journal of Sciences and Engineering Research*, 6(2): 103–112.
- Susanti, D., Amir, H. A., & Tiswiyanti, W. 2017. Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Opini Audit, dan Temuan Audit terhadap Kinerja Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 2(4): 11–20.
- Syarifuddin, Said, D., Damayanti, R. A., Sudirman, I., Rura, Y., Djaya, Y., Pontoh, G. T., Fattah, S., & Nohong, M. 2013. *Pedoman Penulisan Tesis dan Disertasi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.

- Tadeko, N. 2017. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Pelayanan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (Survey pada Pemerintah Daerah Kabupaten Banggai). *Jurnal Katalogis*, 5(2): 104–115.
- Tiurmaida, J., Murwaningsari, E., Simanjuntak, B., & Mayangsari, S. 2021. Determinant of Indonesia Government Financial Reporting Quality. *Journal of Business and Management Review*, 2(9): 595–604.
- Tran, Y. T., Nguyen, N. P., & Hoang, T. C. 2021. The Role of Accountability in Determining The Relationship Between Financial Reporting Quality and The Performance of Public Organizations: Evidence from Vietnam. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(1): 106801.
- Tresnawati, F., & Nur Apandi, R. N. 2016. Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Kementerian/Lembaga Republik Indonesia). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 8(1): 13–24.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara. 2004. Jakarta: Pemerintah Republik Indonesia
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 25 Tahun 2009 tentang Pelayanan Publik. 2009. Jakarta: Pemerintah Republik Indonesia
- Valle-Cruz, D., Sandoval-Almazan, R., & Gil-Garcia, J. R. 2016. Citizens' Perceptions of The Impact of Information Technology Use on Transparency, Efficiency and Corruption in Local Governments. *Information Polity*, 21(3): 321–334.
- 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.
- Wulandari, A. D., & Yuliati, A. 2023. Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Pemerintahan Daerah, Pengendalian Internal dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualiatas Laporan Keuangan (Studi pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Jember). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(1): 637–649.
- Yunita, S. D., Yanti, S., Novianty, N., & Analisa, A. 2024. Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Banjarmasin. *Akmen Jurnal Ilmiah*, 21(3): 268-280.