

Nomor : 23/UN40.A7/PT.07/2025

**PENGARUH ASPEK FINANSIAL DAN KINERJA NON FINANSIAL
TERHADAP OPINI AUDIT PADA PEMERINTAHAN DAERAH
KABUPATEN DAN KOTA DI REPUBLIK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Meraih Gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi



Disusun oleh :

Lina Fitriana

2106547

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2025

**Pengaruh Aspek Finansial dan Kinerja Non Finansial terhadap Opini Audit
pada Pemerintahan Daerah Kabupaten dan Kota di Republik Indonesia**

Oleh:
Lina Fitriana

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

© Lina Fitriana
Universitas Pendidikan Indonesia
2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di fotokopi, atau cara lain tanpa izin penulis

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “Pengaruh Aspek Finansial dan Kinerja Non Finansial terhadap Opini Audit pada Pemerintahan Daerah Kabupaten dan Kota di Republik Indonesia” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Januari 2025

Yang menyatakan pernyataan,

Lina Fitriana

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH ASPEK FINANSIAL DAN KINERJA NON FINANSIAL TERHADAP
OPINI AUDIT PADA PEMERINTAHAN DAERAH KABUPATEN DAN KOTA
DI REPUBLIK INDONESIA

SKRIPSI

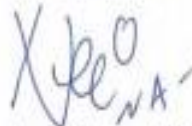
Disusun Oleh:

Lina Fitriana

2106547

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Dosen Pembimbing 1



Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA.,
QMRO., CHSA.

NIP. 19801115 200801 2 010

Dosen Pembimbing 2



Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA.,
QMSA, CPA., CHSA.

NIP. 19770827 200801 1 011

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widvaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.
NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

Pengaruh Aspek Finansial dan Kinerja Non Finansial terhadap Opini Audit pada Pemerintahan Daerah Kabupaten dan Kota di Republik Indonesia

Oleh:

Lina Fitriana

2106547

Dosen Pembimbing

Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak, ACPA, QRMO., CIISA., CA

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh aspek finansial melalui dana perimbangan dan belanja modal serta kinerja non finansial melalui keterbukaan sistem informasi publik, tingkat korupsi dan indikasi praktik politik dinasti yang dilakukan kepala pemerintahan daerah kabupaten dan kota terhadap opini audit. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan mengambil sampel menggunakan metode *random sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 84 pemerintahan kabupaten dan kota di Republik Indonesia untuk tahun 2023. Data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Hasil Pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Pengujian hipotesis ini menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dana perimbangan dan belanja modal tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit, sementara keterbukaan informasi publik juga tidak memberikan dampak signifikan. Sebaliknya, tingkat korupsi berpengaruh signifikan terhadap opini audit, dengan daerah yang memiliki tingkat korupsi lebih rendah cenderung mendapatkan opini audit lebih baik. Dinasti politik menunjukkan hubungan negatif terhadap opini audit, mengindikasikan bahwa praktik politik dinasti dapat merusak akuntabilitas dan transparansi keuangan daerah. Penelitian ini menegaskan pentingnya penguatan pengendalian internal, transparansi, dan pengawasan dalam meningkatkan kualitas opini audit pada pemerintahan daerah.

Kata Kunci: Aspek Finansial, Kinerja Non Finansial dan Opini Audit

ABSTRACT

The Influence of Financial Aspects and Non-Financial Performance on Audit Opinions in District and City Local Governments in the Republic of Indonesia

Author:

Lina Fitriana

2106547

Supervisor

Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak, ACPA, QRMO., CIISA., CA

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA

This study aims to determine the effect of financial aspects through balancing funds and capital expenditures and non-financial performance through the openness of the public information system, the level of corruption and indications of dynastic political practices carried out by heads of district and city governments on audit opinions. The design of this study is quantitative research by taking samples using the random sampling method so that a sample of 84 district and city governments in the Republic of Indonesia was obtained for 2023. The data used in this study uses secondary data obtained from the Audit Result Report of the Republic of Indonesia Audit Board. This hypothesis testing uses logistic regression analysis. The results showed that balancing funds and capital expenditures did not have a significant effect on audit opinions, while public information disclosure also did not have a significant impact. On the other hand, the level of corruption had a significant effect on audit opinions, with regions with lower levels of corruption tending to get better audit opinions. Political dynasties showed a negative relationship to audit opinions, indicating that dynastic political practices can damage the accountability and transparency of regional finances. This study emphasizes the importance of strengthening internal control, transparency, and supervision in improving the quality of audit opinions in local governments.

Keywords: Financial Aspects, Non Financial Performance and Audit Opinion

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan ridha Allah SWT yang telah memberikan nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua, yaitu Mamah dan Bapa yang tercinta dan tersayang. Terima kasih untuk selalu mendoakan dan selalu mendukung setiap langkah demi langkah dari awal perkuliahan sampai pada tahap ini dan dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang yang tidak pernah henti yang kalian berikan kepada penulis dan terima kasih sudah menjadi orang tua yang paling sempurna bagi penulis.

Pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih yang sangat dalam dan penghargaan setinggi-tingginya kepada pihak-pihak yang membantu penyelesaian skripsi ini khususnya kepada:

1. **Bapak Prof. Dr. M Solehuddin, M.Pd., M.A.** selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. **Ibu Prof. Dr. Ratih Hurriyati, M.P.** selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. **Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.** selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. **Bapak Denny Andriana, S.E., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA.** selaku Sekretaris Program Studi Ilmu Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
5. **Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QRMO., CIISA., CA.** selaku pembimbing skripsi sekaligus dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan, semangat dan doa dari awal perkuliahan serta selalu memberikan kemudahan dalam mengerjakan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. **Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA.** selaku dosen pembimbing yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

7. **Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA. dan Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP.** selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan memberikan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.
8. **Seluruh Bapak/Ibu Dosen serta Staf Program Studi Ilmu Akuntansi,** yang sudah berkenan memberikan pengetahuan, motivasi, dan bantuan yang sangat-sangat bermanfaat selama masa perkuliahan. Semoga ilmu yang diberikan dapat bermanfaat bagi penulis di masa depan.
9. **Kakaku dan keponakanku,** Dewi, Ludin, Hafizh, Adzkiya yang selalu memberikan semangat, motivasi, masukan, nasihat dan selalu ada dalam menjalani pendidikan Strata 1 maupun dalam menyelesaikan skripsi penulis.
10. **Sahabat-sahabatku,** Eunthin, Anya, Momon, Ifuk, Haikal, Nazhef, Wizeza, Dian yang selalu hadir menemani dan menguatkan dalam penulisan skripsi ini.
11. **Teman-teman KAPAW,** Teh Yuni, Teh Titi, Teh Lira, Teh Algi, Kang Naufal, Kang Andi, Dapuy, Rya2, Teh Nad, Anu, Dita, Helia, Teh Ivana, Dea, Wisnu, Adit terimakasih telah menjadi teman yang selalu saling menguatkan.
12. **Teman-teman akuntansi angkatan 21,** yang senantiasa berbagi ilmu, memotivasi, saling membantu dan mendukung penulis selama menjalani perkuliahan di Universitas Pendidikan Indonesia.

Dan seluruh pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tiada imbalan yang layak disampaikan, hanya iringan doa semoga amal kebajikannya dibalas dengan yang lebih baik, dan semoga tesis penulis ini membawa manfaat. Aamiin.

Bandung, Januari 2025

Penulis,

Lina Fitriana

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh, Bismillahirrahmannirrhim

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, serta izin-Nya penulis dapat diberikan kekuatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Aspek Finansial dan Kinerja Non Finansial terhadap Opini Audit pada Pemerintahan Daerah Kabupaten dan Kota di Republik Indonesia” sebagai salah satu syarat mengikuti sidang skripsi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Pada proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah mendukung, mengarahkan, dan membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diajukan tepat pada waktu yang direncanakan. Maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu kelancaran penulis dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Maka dari itu, kritik dan saran sangat dibutuhkan guna dapat menjadi pembelajaran dan penyempurnaan skripsi ini.

Bandung, Januari 2025

Lina Fitriana

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	15
1.4 Manfaat Penelitian	16
BAB II	17
KAJIAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	38
2.3 Kerangka Pemikiran.....	51
2.4 Hipotesis Penelitian.....	56
BAB III.....	57
METODOLOGI PENELITIAN	57
3.1 Objek Penelitian	57
3.2 Metode Penelitian.....	57
3.3 Definisi dan Operasional Variabel	58
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	62
3.5 Teknik Pengumpulan Data	67
3.6 Teknik Analisis Data	68
BAB IV	72
HASIL DAN PEMBAHASAN	72

4.1	Hasil Penelitian	72
4.2	Pembahasan.....	87
BAB V	100
SIMPULAN DAN SARAN	100
5.1	Simpulan	100
5.2	Saran.....	100
5.3	Keterbatasan Penelitian	101
DAFTAR PUSTAKA	103
LAMPIRAN	112

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Opini LKPD 2018-2022	3
Gambar 1.2 Jumlah Penindakan Kasus Korupsi di Indoneisa (2018-2020)	15
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	50
Gambar 4.1 Gambaran Singkat Hasil Pengujian Hipotesis	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Tindak Pidana Korupsi Wilayah 2018-2022.....	10
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 3.1 Operasional Variabel	53
Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian.....	58
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	61
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian Setiap Provinsi	72
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	76
Tabel 4.3 Pengujian Keseluruhan Model Sebelum Ditambahkan Variabel Independen	78
Tabel 4.4 Pengujian Keseluruhan Model Setelah Ditambahkan Variabel Independen	79
Tabel 4.5 Hasil Uji Nagelkerke R'Square Aspek Finansial	80
Tabel 4.6 Hasil Uji Nagelkerke R'Square Kinerja Non Finansial	81
Tabel 4.7 Hasil Uji Nagelkerke R'Square Aspek Finansial dan Kinerja Non Finansial	82
Tabel 4.8 Hosmer and Lemeshow's Godness of Fit.....	83
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Hipotesis	85

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Tren Perkembangan Opini Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Indonesia Tahun 2018-2019	111
Lampiran II Jumlah Penindakan Kasus Korupsi di Indonesia (2018-2022).....	111
<i>Lampiran III Data Sampel Penelitian Berdasarkan Teknik Random Sampling ..</i>	<i>112</i>
Lampiran IV Data Politik Dinasti dalam Pencalonan Bupati, Wakil Bupati, Walikota dan Wakil Walikota dalam Pilkada Tahun 2020	133
Lampiran V Data Sampel Penelitian.....	145

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah. (2015). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Aswaja Pressindo.
- Adriani. (2014). *Teori Perpajakan*. Salemba Empat.
- Aggatha, N. P., Rahayu, S., & Inawati, W. A. (2023). Pengaruh Indeks Pembangunan Manusia, Opini Audit, Kompleksitas Pemerintah dan Kekayaan Daerah Terhadap Pengungkapan Informasi Keuangan pada Website Resmi Pemerintah Daerah Studi Kasus pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2020. *EKOMBIS: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), 307–316.
- Aggatha, N. P., Rahayu, S., & Inawati, W. A. (2023). The Pengaruh Indeks Pembangunan Manusia, Opini Audit, Kompleksitas Pemerintah dan Kekayaan Daerah Terhadap Pengungkapan Informasi Keuangan pada Website Resmi Pemerintah Daerah Studi Kasus pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2020. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 307–316.
- Ahyar, H., Andriani, H., Sukmana, D. J., Hardani, S. P., MS, N. H. A., GC, B., Helmina Andriani, M. S., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., & Utami, E. F. (2020). *Buku metode penelitian kualitatif & kuantitatif*. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2019). *Auditing and assurance services*. Pearson.
- Asako, K., Matsubayashi, T., & Ueda, M. (2010). Dynastic politicians: Theory and evidence from Japan. *Japanese Journal of Political Science*, 11(2), 155–173.
- Asako, Y., Iida, T., Matsubayashi, T., & Ueda, M. (2015). Dynastic politicians: Theory and evidence from Japan. *Japanese Journal of Political Science*, 16(1), 5–32.
- Aspinall, E., & Berenschot, W. (2019). Democracy for sale: Elections, clientelism, and the state in Indonesia. . In *Cornell University Press*.
- Assakaf, E. A., Samsudin, R. S., & Othman, R. (2018). Public sector auditing and corruption: A literature review. *Asian Journal of Accounting and Governance*, 9, 129-140.
- Baldrick Siregar. (2015). *Akuntansi sektor publik : akuntansi keuangan pemerintah daerah berbasis akrual* . Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- BandungBergerak.id. (2023). *Catatan BPK terhadap laporan keuangan Pemkot Bandung*.
- Benny, P. M. (2016). *Peran Humas Badan Pusat Statistik Sebagai Pengelola Manajemen Reputasi Di Era Keterbukaan Informasi Publik*.
- Bimantara, A. R. (2018). Politik Dinasti dan Implikasinya Terhadap Demokrasi di Indonesia. *Jurnal Politik dan Pemerintahan*, 3(2), 123-135.

- Bisnis.com. (2022). *LHP BPK 2022: 41 laporan keuangan Pemda bermasalah*. .
- Bragança, A., & Rios, A. (2015). Political dynasties and economic development. *European Journal of Political Economy*, 39, 273–286.
- CNBC Indonesia. (2021). *Mengubah proporsi dana transfer memacu kinerja Pemda*.
- Dal Bó, E. (2006). Regulatory capture: A review. *Oxford Review of Economic Policy*, 22(2), 203–225.
- Dong, B., & Torgler, B. (2013). Causes of corruption: Evidence from China. *China Economic Review*, 26, 152–169.
- Efrain Turban, Carol Pollard, & Gregory Wood. (2021). *Information Technology for Management: Driving Digital Transformation to Increase Local and Global Performance, Growth and Sustainability* (12th Edition). Wiley.
- Fadhila, L., Utaminingtyas, T. H., & Handarini, D. (2024). EVALUASI KINERJA PEMERINTAH DAERAH: PERAN BELANJA DAERAH DAN DANA PERIMBANGAN DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI MODERASI. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 1376–1388.
- Fadhila, L., Utaminingtyas, T. H., & Handarini, D. (2024). *Evaluasi Kinerja Pemerintah Daerah: Peran Belanja Daerah dan Dana Perimbangan dengan Opini Audit sebagai Moderasi*. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 1376–1388.
- Fatimah Az Zahrah, F., Zaen, M. R., & Mellinia, S. P. (2023). *Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Opini Audit, dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah*. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(1), 369–384.
- Faturohman, D. (2017). Esensi Keterbukaan Informasi Publik Bagi Warga Negara Indonesia Pada Era Reformasi. *Jurnal Administrasi, Manajemen Dan Kependidikan*.
- Fauzan, A., & Ridwan, R. (2022). *Efektivitas Pengelolaan Belanja Modal dan Dampaknya pada Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah*. *Jurnal Akuntabilitas Publik*, 8(3), 45–59.
- Field, A. (2013). *Discovering statistics using IBM SPSS statistics*. sage London.
- Field, A. (2024). *Discovering statistics using IBM SPSS statistics*. Sage publications limited.
- Fitria Ingg, Saemargani. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay , . *Jurnal Nominal*, 4(2).
- Gelinas, U. J., & Dull, R. B. (2018). Accounting Information Systems. In *Accounting information systems, 11th edition*. Boston: Cengage Learning. Cengage Learning.

- George, S. E., & Ponattu, D. (2018). How do political dynasties affect economic development? Theory and evidence from India. *Harvard*. Available at: https://Scholar.Harvard.Edu/Files/Sid_dynasties_draft_10nov2018_0.Pdf.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gray, I., Manson, S., & Crawford, L. (2019). *The Audit Process Principles*. Cengage Learning, Inc.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics* (5th ed.). New York: McGraw-Hill Education.
- Gunanto, R. (2020). Dinamika politik demokrasi dan dampaknya terhadap akuntabilitas pemerintahan daerah. *Jurnal Ilmu Pemerintahan dan Kebijakan Publik*, 7(1), 45-60.
- Hair, J. F., et al. (2019). *Multivariate Data Analysis with Readings* (7th ed.). NJ: Prentice Hall.
- Hakim, F., & Surya, R. (2021). Keterbukaan Informasi Publik dan Dampaknya terhadap Kinerja Pemerintah Daerah. *Jurnal Administrasi Publik*, 12(4), 322–337.
- Halim, A., & Abdullah, M. (2022). *Manajemen Keuangan Daerah: Analisis Rasio dan Kinerja*. Penerbit Salemba Empat.
- Haris, S. (2007). *Politik Dinasti di Indonesia: Konsep dan Realitas*. Jakarta: Penerbit Universitas Indonesia.
- Henderson, J. V., & Kuncoro, A. (2011). Corruption and local democratization in Indonesia: The role of Islamic parties. *Journal of Development Economics*, 94(2), 164–180.
- Herawati, E. K. (2023). *Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Belanja Modal, dan Opini Audit terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah pada Provinsi Jawa Timur Tahun 2018-2023*. Telkom University.
- Hess, S. (1995). *Presidents & the Presidency: Essays by Stephen Hess*. Brookings Institution Press.
- Hosmer, D. W., Lemeshow, S., & Sturdivant, R. X. (2013). *Applied Logistic Regression* (3rd ed.). Hoboken, NJ: Wiley.
- Hukumonline. (2023). Kasus korupsi di pemerintah daerah: Tren penindakan oleh KPK. Diakses dari
- Hukumonline.com. (2023, March 8). *Risiko korupsi tinggi, KPK ungkap sejumlah masalah dana transfer daerah*.
- Imam Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Imawan, R., & Wahyudin, A. (2014). Analisis kemandirian keuangan daerah Provinsi Jawa Tengah tahun anggaran 2010-2012. *Accounting Analysis Journal*, 3(2).
- Jeppesen, K. K. (2019). The role of auditing in fighting corruption. *Public Administration Review*, 79(5), 699-711.
- Kiswanto, A. H., & Fitriani, N. (2019). The effect of audit results and financial performance on corruption level moderated by government size. *International Journal of Economics and Business Administration*, 7(3), 250–259.
- Kusuma, P. M. , & Kurniasih, L. (2017). Pengaruh opini audit dan karakteristik pemerintah daerah terhadap kinerja pemerintah kabupaten/kota di Indonesia. *EQUITY Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 20(1).
- Lestari, E., & Hapsari, D. W. (2020). Pengaruh belanja modal, pendapatan asli daerah (pad), dan opini audit terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah (Studi Kasus pada Pemerintahan Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi DI Yogyakarta Tahun 2013-2018). *EProceedings of Management*, 7(2).
- Liputan6.com. (2023, November 17). *Kaltim jadi pemprov informatif ke-8 dalam Anugerah Keterbukaan Informasi Publik 2023*. .
- M Suparmoko. (2016). *Ekonomi Publik untuk Keuangan & Pembangunan Daerah*, (1st ed.). Penerbit Andi.
- Mahmudi, M. (2016). Analisis laporan keuangan pemerintah daerah. *Edisi Ketiga, Upp Stim Ykpn, Yogyakarta*.
- Mahmudi. (2020). *Manajemen keuangan pemerintah daerah* (Cetakan Pertama). UPP STIM YKPN.
- Mardiasmo, M. (2002). Elaborasi Reformasi Akuntansi Sektor Publik: Telaah Kritis terhadap Upaya Aktualisasi Kebutuhan Sistem Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 6(1).
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan*. Andi Publisher.
- Mardiasmo. (2021). *AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK*. Penerbit Andi.
- Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart, Scott L. Summers, & David A. Wood. (2020). *Accounting Information Systems* (15th Global Edition). Pearson.
- Masnila, N., Firmansyah, F., Febriantoko, J., Mayasari, R., & Said, J. (2022). Quality of Financial Reporting and Impact of GGG Implementation: Study on Local Government in Indonesia. *5th FIRST T3 2021 International Conference (FIRST-T3 2021)*, 12–19.
- Mauro, P. (1995). Corruption and growth. *The Quarterly Journal of Economics*, 110(3), 681–712.
- Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1961). The philosophy of auditing. (*No Title*).

- Mendoza, R. U., Beja, E. L., Venida, V. S., & Yap, D. B. (2012). Inequality in democracy: Insights from political dynasties in the Philippines. *Social Science Research Network*.
- Mendoza, R. U., Yap, J. K., Mendoza, G. A. S., Jaminola III, L., & Yu, E. C. (2022). Political dynasties, business, and poverty in the Philippines. *Journal of Government and Economics*, 7, 100051.
- Mulyadi. (2014). *Auditing* (Edisi Keenam, Vol. 1). Salemba Empat.
- Mulyani, P., & Suryawati, R. F. (2011). Analisis peran dan fungsi sistem pengendalian intern pemerintah (SPIP/PP NO. 60 TAHUN 2008) dalam meminimalisasi tingkat salah saji pencatatan akuntansi keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 7(2), 102–116.
- Ningsih, R., & Haryanto, T. (2022). Transparansi dan pengurangan korupsi: Perspektif laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Daerah*, 10(1), 89-102.
- Ningsih, S. T. S., & Haryanto, H. (2022). Pengaruh Temuan Audit, Opini Audit dan Transparansi Terhadap Tingkat Korupsi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4).
- NurFaidah, N., & Novita, N. (2022). Analisis Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah Berdasarkan Opini Audit, Temuan Audit Atas Kelemahan Spi Dan Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 27(1), 55–65.
- Nurhalimah, M., & Wicaksono, D. (2024). PENGARUH OPINI AUDIT BPK DAN BELANJA MODAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 78–87.
- Oktaviani, A. T., & Machmuddah, Z. (2019). Pengaruh Faktor Keuangan dan Non Keuangan terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern oleh Auditor. *JUARA: Jurnal Riset Akuntansi*, 9(2).
- Olken, B. A. (2007). Monitoring corruption: evidence from a field experiment in Indonesia. *Journal of Political Economy*, 115(2), 200–249.
- Pasal 23 ayat 5 UUD. (1945). *Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945, Pasal 23 Ayat 5 (1945)*.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1. (2017). *Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1 Tahun 2017 tentang Pedoman Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah*.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia No. 77. (2020). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta: Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia.

- Peraturan Menteri Negara Nomor 70 Tahun 2019. (2019). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 70 Tahun 2019 tentang Sistem Informasi Pemerintahan Daerah*. Jakarta: Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia.
- Peraturan Pemerintah No. 71. (2010). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- Peraturan Pemerintah RI Nomor 12. (2018). *Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- Peraturan Presiden Nomor 39. (2019). *Peraturan Presiden Nomor 39 Tahun 2019 tentang Satu Data Indonesia*. Jakarta: Presiden Republik Indonesia.
- Peraturan Presiden RI Nomor 39. (2019). *Tentang Sistem Informasi Pemerintahan Daerah (SIPD)*. Jakarta: Sekretariat Negara RI.
- Peraturan Presiden RI Nomor 95. (2018). *Peraturan Presiden Nomor 95 Tahun 2018 tentang Sistem Pemerintahan Berbasis Elektronik*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Phaureula Artha Wulandari, & Emy Iryanie. (2017). *Pajak daerah dalam pendapatan asli daerah* (1st ed.). Deepublish.
- PMK No 102. (2018). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 102 Tahun 2018 tentang Klasifikasi Anggaran*. . In *PMK No. 102* .
- Prameswari N. (2021). *Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Pemerintah Daerah (SIPD) dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Daerah (LKPD) Terhadap Perolehan pini Audit BPK tahun 2021 di Kabupaten Purbalingga*.
- Pratiwi, N. R., Diana, N., & Junaidi, J. (2022). Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa di Kecamatan Gondang Kabupaten Nganjuk. *E_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 11(05).
- Pratolo, S. (2020). Dinasti Politik dan Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Daerah. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(1), 123-140.
- Priatnasari, M., & Suhardjanto, D. (2020). Akuntabilitas keuangan dan tingkat korupsi di pemerintah daerah: Studi empiris di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(3), 380-400.
- Priatnasari, Y., & Suhardjanto, D. (2020). Regional Financial Characteristics and Public Transparency Towards Frequency of Fraud in The Local Government. *Priatnasari & Suhardjanto, The Indonesian Accounting Review*, 10(2), 201–214.
- Priyatna, G., & Pramono, H. (2015). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 13(2).

- Putry, N. A. C., & Badrudin, R. (2017). Pengaruh kinerja keuangan daerah terhadap opini audit dan kesejahteraan masyarakat di daerah istimewa yogyakarta. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis*, 12(1), 25–34.
- Querubin, P. (2016). Family and politics: Dynastic persistence in the Philippines. *Quarterly Journal of Political Science*, 11(2), 151–181.
- Querubin, P. (2016). Family and politics: Dynastic persistence in the Philippines. *Quarterly Journal of Political Science*, 11(2), 151–181.
- Querubin, P., & Snyder, J. M. (2011). *The control of politicians in normal times and times of crisis: Wealth accumulation by US congressmen, 1850-1880*. National Bureau of Economic Research.
- Rudyawan, A. P., & Badera, I. D. N. (2009). Opini audit going concern: Kajian berdasarkan model prediksi kebangkrutan, pertumbuhan perusahaan, leverage, dan reputasi auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 4(2), 129–138.
- Salwa Bakade, & Ratri Paramitalaksmi. (2024). Kelemahan sistem pengendalian internal dan pengaruhnya terhadap korupsi di sektor publik. *Jurnal Audit dan Pengawasan*, 7(1), 22-33.
- Sari, A. (2023). Analisis Pengaruh Tingkat Akses Internet, Kompetisi Politik, Opini Audit, dan Kinerja Keuangan terhadap Pengungkapan Informasi Keuangan Pemerintah Daerah melalui Website Resmi. *Jurnal Akuntansi*.
- Sari, N. M. D. P. , & Mustanda, I. K. (2019). *Pengaruh ukuran pemerintah daerah, pendapatan asli daerah dan belanja modal terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah*. Udayana University.
- Sari, N. M. D. P., & Mustanda, I. K. (2019). *Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Pendapatan Asli Daerah, dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 137–148.
- Saud, A., & Trisha, N. (2020). Pengaruh politik dinasti terhadap pengawasan internal dan tingkat korupsi. *Jurnal Politik dan Pemerintahan*, 5(3), 113-128.
- Saud, I. M., & Trisha, G. F. (2020). Desentralisasi Fiskal, Politik Dinasti, Sistem Pengendalian Internal, Kinerja, Akuntabilitas Pelaporan Keuangan: Bukti Empiris di Indonesia. *Akuntabilitas*, 14(1), 103–132.
- Sekaran, U. (2016). *Research methods for business: A skill building approach*. John Wiley & Sons.
- Silaen, S. (2018). *Metodologi Penelitian Sosial Untuk Penelitian Skripsi dan Tesis*. In Media.
- Sinambela Lijan Poltak, & Sarton Sinambela. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif - Teori Dan Praktik*. Rajawali Pers.

- Sipayung, B., & Wahyudi, A. (2022). Penerapan Good Governance dalam Rangka Meningkatkan Kualitas Pelayanan Publik yang Berintegritas di Lingkungan Badan Pemeriksa Keuangan. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 6(2), 14323–14334.
- Soleman, R. (2013). Pengaruh pengendalian internal dan good corporate governance terhadap pen cegahan fraud. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 17(1), 57–74.
- Suandani, K. P., & Astawa, I. G. P. B. (2021). Pengaruh Opini Audit, Belanja Modal, Pendapatan Asli Daerah, dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Bali Tahun 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(3), 728–739.
- Sugiyono. (2019a). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2019b). *Metode Penelitian Manajemen*. Alfabeta, CV .
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kombinasi Kuantitatif, Kualitatif, Dan Kombinasi* (9th ed.). Alfabeta.
- Suparjo, T. S. (2020). *FAKTOR ORGANISASIONAL, OPINI AUDIT, E-GOVERNMENT, DAN DINASTI POLITIK TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA*. Universitas Gadjah Mada.
- Taâ, I. A. N., & Hapsari, D. W. (2019). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Pemerintah Daerah Dan Belanja Modal Terhadap Tingkat Pengungkapan Informasi Pada Situs Resmi Pemerintah Daerah Provinsi Jawa Timur (studi Pada Pemerintah Daerah Di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015-2016). *EProceedings of Management*, 6(2).
- Tadem, E. C., & Tadem, T. S. E. (2016). Political dynasties in the Philippines: Persistent patterns of political continuity. *South East Asia Research*, 24(3), 310–329.
- Transparency International. (2022). *Corruption perceptions index 2022*.
- Transparency International. (2022). *Corruption Perceptions Index 2022*.
- Undang-Undang No. 14. (2008a). *Undang-undang Republik Indonesia nomor 14 tahun 2008 tentang keterbukaan informasi publik*.
- Undang-Undang No. 14. (2008b). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 14 Tahun 2008 tentang Keterbukaan Informasi Publik*.
- Undang-Undang No. 33. (2004). *Undang-Undang Republik Indonesia No. 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*. .
- Undang-Undang Nomor 1. (2022). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*. (2022). .

- UU No. 15. (2004). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*.
- Wahyudi, M. D., & Ridho, M. R. (2019). Sistem informasi penjualan mobil bekas berbasis web pada cv phutu oil club di kota batam. *Jurnal Comasie*.
- Wasisto, R. (2010). Dinamika Politik Dinasti di Indonesia: Sebuah Analisis Sosiopolitik. *Jurnal Politik*, 5(2), 78-95.
- Wells, J. T., & Gill, J. D. (2007). Assessing fraud risk. *Journal of Accountancy*, 204(4), 63.
- Wibawa, K. C. S. (2019). Urgensi keterbukaan informasi dalam pelayanan publik sebagai upaya mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik. *Administrative Law and Governance Journal*, 2(2), 218–234.
- Widodo, O. P., & Sudarno, S. (2017). Pengaruh Temuan Kelemahan Sistem Pengendalian Intern dan Temuan Ketidapatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan terhadap Opini BPK atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 153–161.
- Wulandari, R. (2015). *Pengaruh Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah Di Indonesia* [Bachelor's thesis]. UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Yuliani, N. L., & Agustini, R. D. (2016). Faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 14(1), 56–64.
- Zuhro, R. S. (2010). Demokrasi Lokal di Indonesia: Masalah dan Solusinya. *Jurnal Ilmu Politik*, 15(1), 45-63.