

No. Daftar FPEB : 329/UN.40.A7.D1/P1/2019

**PENGARUH TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD) DENGAN
POLITIK DINASTI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

(Studi pada LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Banten Tahun 2014-2017)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana ekonomi
program studi akuntansi



Disusun oleh:
Nata Puma Darsa
1403366

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2019**

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN POLITIK DINASTI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Kasus Pada LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Banten 2014-2017)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Nata Puma Darsa

1403366

Telah disetujui oleh

Pembimbing



Indah Fitriani, SE., M.Ak., Ak. CA

NIP. 19770914 200312 2 001

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediwati, S.Pd., SE., M.Si., Ak. CA

NIP. 19820123 200501 2 002

**PENGARUH TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT
PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DENGAN POLITIK DINASTI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi pada LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Banten Tahun 2014-2017)**

Oleh

Nata Puma Darsa

1403366

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Nata Puma Darsa 2019

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Politik Dinasti Sebagai Variabel Pemoderasi di Kabupaten/Kota Provinsi Banten Tahun 2014-2017”** ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Juli 2019

Yang membuat pernyataan,



Nata Puma Darsa

1403366

ABSTRAK

PENGARUH TEMUAN AUDIT TERHADAP TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (LKPD) DENGAN POLITIK DINASTI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi pada LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Banten Tahun 2014-2017)

Oleh:
Nata Puma Darsa
1403366

Dosen Pembimbing:
Indah Fitriani, S.E., M. Ak., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh temuan audit terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah dan untuk mengetahui pengaruh politik dinasti sebagai variabel moderasi terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Tingkat pengungkapan dalam penelitian ini diukur dengan jumlah pengungkapan dalam laporan keuangan dibagi dengan jumlah pengungkapan wajib dalam PSAP. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Sampel penelitian sebanyak delapan LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Banten . Total sampel ialah 32 LKPD dari empat tahun pengamatan (2014, 2015, 2016, 2017). Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linier moderasi dengan menggunakan *software SPSS 23.0*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa temuan audit tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan. Politik dinasti tidak memperlemah pengaruh temuan audit terhadap tingkat pengungkapan dan pengaruh temuan audit terhadap tingkat pengungkapan yang sudah dimoderasi oleh politik dinasti masih tidak signifikan.

Kata Kunci: Temuan Audit, Tingkat Pengungkapan, Politik Dinasti

ABSTRACT

***THE INFLUENCE OF AUDIT FINDINGS ON THE LEVEL OF DISCLOSURE
OF GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS WITH POLITICAL
DYNAMICS AS MODERATING VARIABLES
(Study on Regency / City LKPD in Banten Province 2014-2017)***

**By:
Nata Puma Darsa
1403366**

Supervisor:

Indah Fitriani, S.E., M. Ak., Ak., CA

This research aims to determine the effect of audit findings on the level of disclosure of local government financial statements and to determine the influence of dynastic politics as a moderating variable on the level of LKPD disclosure. The level of disclosure in this study is measured by the number of disclosures in the financial statements divided by the number of mandatory disclosures in PSAP. The method used in this research is descriptive method with quantitative approach. The research sample of eight Regency / City LKPD in Banten Province. The total sample is 32 LKPD from four years of observation (2014, 2015, 2016, 2017). The data analysis technique used in this study is a moderated linear regression analysis technique using SPSS 23.0 software. The results of this study indicate that audit findings do not significantly influence the level of disclosure. Dynasty politics do not weaken the influence of audit findings on the level of disclosure and the effect of audit findings on the level of disclosure that has been moderated by dynastic politics is still insignificant.

Keywords: Audit Findings, Dynastic Politics, Level Of Disclosure

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

HAK CIPTA

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

ABSTRAK

ABSTRACT

DAFTAR ISI..... i

DAFTAR TABEL..... 74

DAFTAR GAMBAR 75

KATA PENGANTAR **Error! Bookmark not defined.**

UCAPAN TERIMA KASIH..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB I PENDAHULUAN..... **Error! Bookmark not defined.**

1.1 Latar Belakang **Error! Bookmark not defined.**

1.2 Rumusan Masalah **Error! Bookmark not defined.**

1.4 Manfaat Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB II KAJIAN PUSTAKA **Error! Bookmark not defined.**

2.1 Landasan Teori **Error! Bookmark not defined.**

2.1.1. Teori *Stewardship* dalam pemerintahan **Error! Bookmark not defined.**

2.1.2. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) .**Error! Bookmark not defined.**

2.1.3. Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah**Error! Bookmark not defined.**

2.1.4. Temuan Audit..... **Error! Bookmark not defined.**

2.1.5. Politik Dinasti **Error! Bookmark not defined.**

2.1.6. Penelitian Terdahulu **Error! Bookmark not defined.**

2.2 Kerangka Pemikiran **Error! Bookmark not defined.**

2.2.1. Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Daerah **Error! Bookmark not defined.**

2.2.2.	Politik Dinasti sebagai Variabel Moderasi dalam Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.3	Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		Error! Bookmark not defined.
3.1	Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2	Metode Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Desain Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.	Error! Bookmark not defined.
3.2.3	Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.5	Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
4.1.	Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Gambaran Umum LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Banten.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.2.	Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Analisis Statistik dan Pengujian Hipotesis ...	Error! Bookmark not defined.
4.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.	Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.3.1	Ringkasan Moderating Regression Analysis (MRA)	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		Error! Bookmark not defined.
5.1.	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2.	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perbandingan Tingkat Pengungkapan Pemerintah Daerah yang berada di Pulau Jawa	Error! Bookmark not defined.
Tabel 1.2 Daftar 6 (enam) Orang Calon Kepala Daerah Di Wilayah Provinsi Banten Yang Terindikasi Politik Dinasti.....	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Daftar Kota/Kabupaten Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Temuan audit pada LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Banten Periode 2014-2017	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Politik dinasti pada LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Banten Periode 2014-2017	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Kategorisasi Politik Dinasti pada LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Banten Periode 2014-2017.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Banten Periode 2014-2017.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9 Hasil <i>Coefficient</i> Regresi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10 Koefisien determinasi (R Square).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 11 Hasil <i>Coefficient</i> Regresi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 12 Koefisien determinasi (<i>R Square</i>).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 13 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 14 Koefisien Korelasi <i>Pearson Product Moment</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 15 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 16 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 17 Koefisien Korelasi <i>Pearson Product Moment</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 18 Ringkasan <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA)....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 3. 1 Uji Hipotesis Dua pihak.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 3. 2 Uji Simultan (Uji F).....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 1 Grafik Temuan Audit LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Banten Periode 2014-2017.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 2 Grafik Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Banten Periode 2014-2017.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 4 Hasil Uji <i>Heteroskedastisitas</i>	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 5 Uji t dua pihak.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 6 Uji t dua pihak.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 7 Uji t dua pihak.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 8 Uji t dua pihak.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA

- Adzani, Akhmad H. dan Dwi Martani. (2014). Pengaruh Kesejahteraan Masyarakat, Faktor Politik Dan KetidakPatuhan Regulasi Terhadap Opini Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Simposium Nasional Akuntansi XVII: Mataram, Lombok*. hlm. 113-121.
- Anggraini, Nikma Ragil dan Ikhsan Budi Riharjo. (2017). Pengaruh Politik Dinasti terhadap Akuntabilitas Pemerintah dengan Pengendalian Internal sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Vol. 6.No. 6*.
- Arens, et al. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- Arfianti, Dita. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada SKPD di Kabupaten Batang). (Skripsi). Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.
- Asako, Y., T.Iida, T. Matsubayashi dan M.Ueda. (2015). Dynastic Legislators: Theory And Evidence From Japan. *Working Papers, Waseda University Organization for Japan-US Studies*.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. 2018. Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I.
- Chariri, A., dan Ghozali, Imam. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Daniri, Mas Ahmad. (2005). *Good Corporate Governance: Konsep dan Penerapannya di Indonesia*. Jakarta: Ray Indonesia.
- Detik News. 2018."10 Nama di Dinasti Ratu Atut: Anak, Adik, Hingga Mantu Diakses 1 Maret 2019 pada <https://news.detik.com/berita/d-4121115/10-nama-di-dinasti-ratu-atut-anak-adik-hingga-mantu>
- Ghozali, Imam. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Yogyakarta: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Yogyakarta: Universitas Diponegoro.

- Halim, Abdul. (2014). *Politik Lokal: Pola, Aktor & Alur Dramatikalnya : Perspektif Teori Powercube, Modal dan Panggung*. Yogyakarta: Lembaga Pengkajian Pembangunan Bangsa.
- Hilmi, Abdullah. (2010). Pengaruh Kejelasan Anggaran, Pengendalian Akuntansi, dan Sistem Pelaporan Terhadap Kinerja Instansi Pemerintahan pada Kabupaten dan Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta. (Tesis). Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.
- Indrawan, Jerry. (2014). The Rise of Political Dynasty in Indonesian Local Government: Improvement for Public Services or Threat to Local Democracy?. *World Conference for Public Administration*.
- Irmawati, F. D., dan Pratolo, S. (2016). Pengaruh Kinerja Keuangan, Politik Dinasti, dan Kinerja Pemerintah Daerah Terhadap Akuntabilitas Pemerintah di Indonesia. Universitas Sebelas Maret.
- Kantor Berita Politik RMOL.id. 2017. Dari Total 101 Daerah Peserta Pemilihan Kepala Daerah Tahun 2017 Terdapat 58 Pasangan Calon Kepala Daerah Yang Terindikasi Politik Dinasti.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan Edisi Satu. Cetakan Ketujuh*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kawedar, Warsito. (2010). Opini Audit dan Sistem Pengendalian Intern. *Jurnal Univeristas Diponegoro Semarang*.
- Khasanah, Nur Lailatul dan Rahardjo, Shiddiq Nur. (2014). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Journal of Accounting Vol.3, No.3, pp 1-11*.
- Kieso, Donald E., Kimmel, Paul D., dan Weygandt, Jerry J. (2015). *Financial Accounting: IFRS 3rd Edition*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.
- Kompas. Rony Aryanto Nugroho. 2013. "Politik dinasti Ratu Atut Setelah Delapan Tahun Berkuasa Diakses 1 Maret 2019 pada <https://nasional.kompas.com/read/2013/12/18/0729208/Dinasti.Politik.Ratu.Atut.Setelah.Delapan.Tahun.Berkuasa?page=all>

- Lesmana, Sigit Indra. (2010). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib di Indonesia. (Tesis). Fakultas Ekonomi, Universitas Sebelas Maret: Surakarta.
- Liestiani, Annisa. (2008). Pengungkapan LKPD Kabupaten/Kota di Indonesia untuk Tahun Anggaran 2006. (Skripsi). Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: ANDI Yogyakarta.
- Maulana, Candra, dan Handayani, Bestari Dwi. (2015). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas Pemerintahan, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib LKPD. *Accounting Analysis Journal, Vol.4, No.4, pp.1-11*.
- Mendoza, R.U., Beja Jr, E.L., Venida, V.S., dan Yap, D.B. (2013). Political Dynasties and Poverty: Resolving The ‘Chicken or The Egg’ Question. *Working Paper, Asian Institute of Management*.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi Cetakan Keempat*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Naim, Ainun, dan Rachman, Fuad. (2000). Analisis Hubungan antara Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan dengan Struktur Modal dan Tipe Kepemilikan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia, Vol.15. No.1, pp. 70-82*.
- Naopal, Fikrinah., dkk. (2017). Pengaruh Karakteristik Daerah, Jumlah Penduduk, Temuan Audit, dan Opini Audit terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *ASSETS Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi Vol.7, No.1, pp.56-68*.
- Nasional Kompas. Maharani Dyan. “Survei Indikator: 79,9 Persen Warga Banten Tak Puas dengan Kinerja Atut Diakses 1 Maret 2019 Pada <https://regional.kompas.com/read/2014/01/05/1456057/Survei.Indikator.79.9.Persen.Warga.Banten.Tak.Puas.dengan.Kinerja.Atut>
- Nuritomo dan Hilda Rossieta. (2014). Politik Dinasti, Akuntabilitas, dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII: Mataram, Lombok*.

- Okenews. 2014. "BPK Temukan 40 Permasalahan Laporan Keuangan Banten Diakses 1 Maret 2019 pada <https://news.okezone.com/read/2014/06/16/340/999678/bpk-temukan-40-permasalahan-laporan-keuangan-banten>
- Pareto. (2013). *Modern Political Theory*. Vikas Pub.
- Peraturan BPK RI No.1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara
- Peraturan Pemerintah No.101 Tahun 2000 tentang Pemerintahan yang Baik
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Priharjanto, Akhmad dan Wardani, Yusniar Yuliana. (2016). Pengaruh Temuan, Tingkat Penyimpangan, Opini Audit, dan Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi di Indonesia. *Jurnal Info Artha Vol.2 No.1 pp.97-110*.
- Querrubin, P. (2010). Family and Politics: Dynastic Persistence in the Philippines. *Working Paper, Massachusetts Institute of Technology*.
- Querrubin, P. (2011). Political Reform and Elite Persistence: Term Limits and Political Dynasties in The Philippines. *Harvard Academy for International and Area Studies*.
- Querrubin, P. (2013). Family and Politics: Dynastic Incumbency Advantage in The Philippines.
- Rahayu, Ayu dan Mardiana, Ana. (2016). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan LKPD dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban, Vol.1, No.1, pp. 169-192*.
- Raharjo, Eko. (2007). Teori Agensi dan Teori Stewardship dalam Perspektif Akuntansi. *Fokus Ekonomi. Vol. 2 No. 1 Juni 2007:37-46*.
- Ratnasari, Ayu Dewi. (2016). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. (Skripsi). FEB Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Yogyakarta.
- Setyaningrum, Dyah dan Syafitri, Febriyani. (2012). Analisis Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol.9, No.2, pp.154-170*.

- Silfia, Rahayu dan Yunilma, Mahendri. (2015). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Bung Hatta, Vol.6, No.1, pp.1-15*.
- Sudarsana, Hafidh Susila. (2013). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Indonesia). (Skripsi). Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Evaluasi Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi*. Bandung: Alfabeta.
- Suhardjanto, Djoko, dan Yulianingtyas, R. (2011). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib di Indonesia. *Jurnal STIE Bank BPD Jateng, Vol.2, No.2*.
- Sulfiana. (2014). Pengaruh politik Dinasti di Daerah Terhadap Perekonomian. Diakses melalui <http://keepcopying.blogspot.com/2014/07/pengaruh-politik-dinasti-di-daerah.html>. Pada 01 Maret 2019.
- Suwardjono. (2013). *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan: Edisi Ketiga, Cetakan Keenam*. Yogyakarta: BPFE.
- Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2000 tentang Provinsi Banten.
- Undang-Undang Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
- Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah.

