

DAFTAR PUSTAKA

- Adrian, et al. (2020). Kompetensi SDM, tekanan eksternal, komitmen organisasi terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 11(2), 45-58.
- Afriani, et al. (2019). Kinerja sektor publik dalam era desentralisasi. *Jurnal Manajemen Publik*.
- Ahyaruddin, M., & Akbar, R. (2017). Akuntabilitas dan kinerja instansi pemerintah: Semu atau nyata? *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 21(2), 106–117. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol21.iss2.art3>
- Ahyaruddin, M., & Akbar, R. (2018). *Indonesian Local Government's Accountability and Performance: The Isomorphism Institutional Perspective*.
- Ahyaruddin, M., & Akbar, R. (2021). Indonesian Local Government's Accountability and Performance: The Isomorphism Institutional Perspective. *Journal of Public Administration*, 4(2), 45-60.
- Ahyaruddin, M., & Akbar, R. (2021). The role of individual factors in the implementation of accrual accounting: The case of Indonesian local government. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 11(4), 552-573.
- Aleksovska, M., & Schillemans, T. (2022). Dissecting multiple accountabilities: A problem of multiple forums or of conflicting demands? *Public Administration*, 100(3), 711–736.
- Anggriawan dan Yudianto (2018). _Kompetensi SDM dan Sistem Akuntansi dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan_. *Journal of Business Management Research*, 20(2), 45-58.
- Ansell, C., & Torfing, J. (2021). *Handbook on Theories of Governance*. Edward Elgar Publishing.
- ANTARA. (2025, April 17). *Pemkab Bantul pertahankan predikat opini Wajar Tanpa Pengecualian atas LKPD*. ANTARA News. <https://jogja.antaranews.com/2025/04/17/pemkab-bantul-pertahankan-predikat-opini-wajar-tanpa-engecualian-atas-lkpd>
- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Ashworth, R., Boyne, G., & Delbridge, R. (2009). Escape from the iron cage? Organizational change and isomorphic pressures in the public sector. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 19(1), 165-187.

- Bovens, M. (2007). Analysing and assessing accountability: A conceptual framework. *European Law Journal*, 13(4), 447–468.
- Bovens, M. (2014). Two concepts of accountability: Accountability as a virtue and as a mechanism. Dalam D. Curtin, P. Mair, & Y. Papadopoulos (Eds.), *Accountability and European Governance* (hlm. 28–49). Routledge.
- Creswell, J. W. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. Sage Publications.
- Daryanto, W.M., Bianda P. Sari, dan Michelle A. A. Putri. 2020. EFFECT OF HUMAN RESOURCES COMPETENCE, THE USE OF INFORMATION TECHNOLOGY, AND INTERNAL CONTROL SYSTEM OF THE QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTING. *South East Asia Journal Of Contemporary Business, Economics And Law*
- Dewi, et al. (2019). *Analisis Akuntabilitas Kinerja Pengelolaan Keuangan*. Universitas Hasanuddin.
- DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields. *American Sociological Review*.
- Dillard, J., & Vinnari, E. (2019). Critical dialogical accountability: From accounting-based accountability to accountability-based accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 62, 16–38.
- Erro, J., & Sanchez, M. (2016). Structural Isomorphism in Public Organizations. *Journal of Institutional Studies*.
- Fardian. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia Strategis*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Ferdian. (2017). Kompetensi sumber daya manusia dalam organisasi publik. *Jurnal Administrasi Publik*, 8(1), 23-35.
- Gasela, M. M. (2022). The impact of material irregularity provisions of the Public Audit Act on accountability, oversight and governance in the Northern Cape province of South Africa. *Africa's Public Service Delivery and Performance Review*, 10(1), 601-611.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2017). *Model Persamaan Struktural: Konsep dan Aplikasi dengan Program AMOS 24*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goddard, A., et al. (2016). Institutional Pressures and Accountability Practices in Public Organizations. *Public Management Review*.
- Hadi, S. (2012). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Andi.
- Hamsinar. (2017). *Pengaruh Partisipasi Masyarakat, Akuntabilitas dan Transparansi Kebijakan Publik terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel Moderas* (Skripsi). Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.
- Hood, C. (1995). The New Public Management in the 1980s: Variations on a theme. *Accounting, Organizations, and Society*.
- Hood, C. (2007). What happens when transparency meets blame-avoidance? *Public Management Review*, 9(2), 191-210.
- Hood, C. (2010). Accountability and transparency: Siamese twins, matching parts, awkward couple? *West European Politics*, 33(5), 989-1009.
- Imam, S. (2017). *Sistem Informasi Manajemen untuk Pengambilan Keputusan*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Indraswari, I. G. A. P., dan I Dewa G. D. Suputra. 2018. EFFECT OF APPLICATION OF GOOD GOVERNANCE, GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS AND APPARATUS ON QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS. *Russian Journal Of Agricultural And Socio- Economic Sciences* 78(6), 355-362.
- Irfani, F., et al. (2020). *Determinants of Local Government Financial Reporting Quality* (Tesis). Universitas Islam Indonesia.
- Iyoha, M. A., & Oyerinde, D. (2010). Accounting Infrastructure and Accountability in the Management of Public Expenditure in Developing Countries. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 361–373.
- Juliansyah, R., & Akbar, R. (2018). The institutionalization of performance measurement and management in local government. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 33(2), 123-140.
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2017). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 4 Tahun 2017 tentang pelaksanaan reuiu atas laporan keuangan pemerintah daerah berbasis akrual*.
- Kostić, J., & Matić, M. (2022). Financial accountability and transparency of public sector institutions in the Republic of Serbia. In P. Mikuli & G. Kuca (Eds.),

Accountability and the law: Rights, authority and transparency of public power (pp. 46-59). Routledge.

Kisworo, J., & Shauki, E. R. (2019). Teori Institusional dalam Penyusunan dan Publikasi Laporan Tahunan Sektor Publik (Studi Kasus pada Kementerian dan Lembaga Negara di Indonesia). *Indonesian Treasury Review*, 4(4), 305–321.

Kristiansen, S., & Prasetyo, A. (2022). Does human resource competence improve local government financial accountability? Evidence from Indonesia. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(3), 365-385.

Laksono, A. B. (2023). *Pengaruh Kompetensi SDM dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Tesis Master). Universitas Islam Indonesia.

Lembaga Administrasi Negara. (2018). *Peraturan Lembaga Administrasi Negara Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2018 tentang Pengembangan Kompetensi Pegawai Aparatur Sipil Negara*. Jakarta: LAN.

Lembaga Administrasi Negara. (2018). *Peraturan Lembaga Administrasi Negara Republik Indonesia Nomor 10 Tahun 2018 tentang Kompetensi Pegawai Aparatur Sipil Negara*. Jakarta: LAN.

Lubis, N. K. (2017). Faktor Faktor yang Memengaruhi Transparansi Pelaporan Keuangan dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 1(2), 124–136.

Lumenta, et al. (2016). Sistem akuntansi dalam pengelolaan keuangan daerah. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Publik*.

Lynda, Y. (2019). New Public Management in Public Sector Organizations. *Journal of Public Management Studies*.

Mahmudi. (2019). *Manajemen Keuangan Sektor Publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset.

Mariandini, F. I., Irianto, G., & Nurkholis. (2018). Institusionalisasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah di Pemerintah Kota Malang. *Jurnal Economia*, 14(1).

Mathiba, G. L., & Lefenya, K. (2019). Revitalising the role of the Auditor-General under the auspices of The Public Audit Amendment Act 5 of 2018: A quest for public financial accountability. *Journal of Public Administration*, 54, 532–545.

- Maulana, R., & Lubis, A. (2020). Transparansi pelaporan keuangan dan pengaruhnya terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 24(1), 45-58.
- Merantika, R., & Heriyanto, R. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Tekanan Eksternal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Dinas Pendapatan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Sawahlunto). *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 12(2), 24–51.
- Merialsa, A. I. (2017). *Pengaruh Akuntabilitas Publik dan Transparansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Inspektorat dan BPKAD Kota Bandung)* (Skripsi). Universitas Pasundan Bandung.
- Midin, M., Joseph, C., & Mohamad, N. (2016). Advancing Sustainable Development in the Public Sector via Stakeholders' Engagement Disclosure Website. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 224, 93–100. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2016.05.408>
- Mulyati, Sari, Ridwan Ibrahim, dan Muslim A Djalil. 2021. THE EFFECT OF GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARD, QUALITY OF HUMAN RESOURCE, EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM AND REGIONAL FINANCIAL ACCOUNTING SYSTEM ON THE QUALITY OF REGIONAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENT (Study On SKPK Aceh Singkil District. Aceh Province Indonesia). *International Journal Of Business Management And Economic Review* 4(6), 258-268.
- Mustofa, et al. (2015). *Prinsip Good Governance dalam Pemerintahan Daerah*. Bandung: Refika Aditama.
- Mutiana, M., et al. (2017). Komitmen Organisasi dan Pengaruhnya terhadap Kinerja Aparatur Sipil Negara. *Jurnal Manajemen Publik*.
- Nalukenge, I., Nkundabanyanga, S. K., & Taurigana, V. (2012). Literacy, External User-Pressure and Quality of Accounting Information of Ugandan SMEs. *Research in Accounting in Emerging Economies*, 12(Part A), 1–21. [https://doi.org/10.1108/S1479-3563\(2012\)000012A007](https://doi.org/10.1108/S1479-3563(2012)000012A007)
- Noprizal, R. (2017). Pengaruh Tekanan Eksternal, Ketidakpastian Lingkungan, Komitmen Manajemen dan Sistem Pengendalian Pemerintah terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *JOM Fekon*, 4(1), 1066–1080.

- Nugroho, B. S. (2018). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Skripsi). Universitas Muhammadiyah Surakarta
- Nurdin, M., Hartono, & Herawati. (2012). Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Peningkatan Kualitas Informasi Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 3(2), 211–225.
- Nurdin, N., Stockdale, R., & Scheepers, H. (2012). The influence of external institutional pressures on local e-government adoption and implementation: A coercive perspective within an Indonesian local e-government context. *Lecture Notes in Computer Science*, 7443 LNCS, 13–26. https://doi.org/10.1007/978-3-642-33489-4_2
- OECD. (2017). *Recommendation of the Council on Public Integrity. OECD Legal Instruments*. Paris: OECD Publishing
- Oktavia, W. T. (2022). Analisis faktor yang mempengaruhi penerapan transparansi pelaporan keuangan daerah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 8(2), 123-145.
- Pemkab Bantul. (2025b, April 17). *Pemkab Bantul masih pertahankan opini WTP untuk ke-13 kali*. Pemerintah Kabupaten Bantul. <https://bantulkab.go.id/berita/detail/6913/pemkab-bantul-masih-pertahankan-opini-wtp-untuk-ke-13-kali.html>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2006). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang pelaporan keuangan dan kinerja instansi pemerintah*.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2010). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan*.
- Purnamasari, R. D. W. (2015). *Pengaruh sumber daya manusia, tekanan eksternal, komitmen manajemen terhadap transparansi pelaporan keuangan* (Tesis Master). Universitas Brawijaya.
- Putra, R. (2016). Keterbukaan Informasi dalam Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmu Pemerintahan*, 5(1), 45–60.
- Putri, A. C. P., dan Akbar, F. S. (2022). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada OPD Kota Surabaya. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(2), 14–25
- Rahmawati, N. (2022). Public Accountability in Local Government Financial

- Management. *Indonesian Journal of Public Administration*, 5(1), 15-30.
- Redjo, S. (2018). Standar Akuntansi Pemerintahan di Indonesia: Implementasi dan Tantangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Pemerintah*, 9(1), 35–47.
- Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 14 Tahun 2008 tentang keterbukaan informasi publik*.
- Riyanti, F. (2017). *Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Skripsi). Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Safitri, D. (2022). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah* (Skripsi Sarjana). Universitas Gadjah Mada.
- Santoso, S. (2020). *Statistik Multivariat*. Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Saputra, A. (2015). *Analisis Kompetensi Sumber Daya Manusia dalam Organisasi Pemerintah* (Tesis Master). Universitas Indonesia.
- Savitri, E., & Fanani, Z. (2017). Isomorphism and Organizational Adaptation in Public Sector. *Journal of Organizational Studies*.
- Scott, W. R. (1987). The adolescence of institutional theory. *Administrative Science Quarterly*, 32(4), 493-511.
- Septiani, D. (2020). *Transparansi dan Partisipasi Masyarakat dalam Pelayanan Publik*. Malang: Universitas Brawijaya Press.
- Setiawati. (2013). *Manajemen Sumber Daya Manusia Sektor Publik*.
- Al-Amin (2015). *Reformasi Birokrasi dan SDM*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setyowati, E. (2017). *Tekanan Eksternal dan Implementasi Kebijakan Publik*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Sofyani, H., & Akbar, R. (2015). Hubungan Karakteristik Pegawai Pemerintah Daerah dan Implementasi Sistem Pengukuran Kinerja: Perspektif Ismorfisma Institusional. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia (JAAI)*, 19(2), 153–173. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art6>
- Stiglitz, J. E. (1999). *On liberty, the right to know, and public discourse: The role of transparency in public life*. Oxford Amnesty Lecture.

- Sudiarianti, N., Sipayung, E., & Latifah, A. (2015). Pengembangan Instrumen Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 8(1), 99–112.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukmaningrum, D. (2016). *Analisis Lingkungan Eksternal Organisasi. Dalam Harlinda, et al. Manajemen Strategik Sektor Publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Sumaryati, Anna, Eka P. Novitasari, dan Zaky Machmuddah. (2020). Accounting Information System, Internal Control System, Human Resource Competency and Quality of Local Government Financial Statements in Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business* 7(10), 795–802.
- Surachman, E. N., & Astuti, R. D. (2020). An Analysis of Village Fund Implementation in Central Java Province: An Institutional Theory Approach with A Modelling Institutional Aspect. *Indonesian Treasury Review*, 5(3), 203–215.
- Suryani, A. T. (2021). *Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi diintervening Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Bumdes* (Skripsi). Universitas PGRI Kanjuruhan Malang
- Suwanda. (2015). *Manajemen Sumber Daya Manusia Strategis*. Bandung: Refika Aditama.
- Syahril, F., Siregar, E., & Rachman, A. (2018). Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Kinerja Organisasi Publik. *Jurnal Kebijakan Publik*, 15(2), 149–160.
- Syarifudin, A. (2014). Pengaruh Kompetensi SDM dan Peran Audit Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Variabel Intervening Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (Studi Empiris pada Pemkab Kebumen). *Jurnal Fokus Bisnis*, 14(02), 26–44.
- Tahir, S. Y., Malia, E., & Faisol, I. A. (2020). Pengaruh Akuntabilitas, Partisipasi Masyarakat, Pengetahuan Kepala Desa, dan Transparansi terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Desa di Kabupaten Pamekasan. *Journal of Accounting and Financial Issue*, 1(I), 20–29. <https://doi.org/10.24929/jafis.v1i1.1203>
- Tampubolon, F. M., dan Hasibuan, A. B. (2019). Pengaruh Komitmen Organisasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Pemanfaatan Teknologi

Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Oikos: Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 3(1), 55–65.

Utama, M. S., & Sari, I. L. (2019). Penerapan Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Pada Pemerintah Kota Yogyakarta). *Jurnal Akuntabilitas Publik*, 11(2), 59-75.

Wibowo, Felicia. (2022). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Akuntabilitas, dan Transparansi Pengelolaan Laporan Keuangan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bantul* (Skripsi). Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Wijayanti, R., dan Handayani, N. (2017). Pengaruh Kompetensi SDM dan Implementasi Akuntansi AkruaI terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(3), 1290–1307.

Winarni, D., & Akbar, R. (2020). Faktor Tekanan Institusional dalam Memengaruhi Kualitas Informasi Akuntansi: Pendekatan Metoda Campuran. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 1–11.

Yosefrinaldi. (2013). *Pengelolaan Sumber Daya Manusia Pemerintah Daerah*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

Zhou, Y. (2010). Human Resource Competency in Public Sector Performance. *Journal of Public Administration Studies*

Zorio-Grima, A., & Hancu-Budui, A. (2025). Integrated reporting in the public sector: Theoretical foundations and determinants of quality. *Business Strategy and the Environment* (advance online publication)