UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR PUSTAKA

Abbott, Kenneth W., dan Duncan Snidal. "Hard and Soft Law in International Governance." *International Organization* 54, no. 3 (Juli 9, 2000): 421–456.

ACFE. "The Fraud Tree." Diakses November 29, 2023. https://www.acfe.com/fraud-resources/fraud-risk-tools---coso/~//-/media/files/acfe/pdfs/fraud-risk-tools/fraud-tree.pdf.

Addink, Henk. *Good Governance Concept and Context*. Oxford: Oxford University Press, 2019.

Adiningsih, Sri, dan R. Awang Susatya Wijaya. "Early Warning System Urgen Dalam Perekonomian Indonesia." Dalam *Sistem Pendeteksian Dini Krisis Keuangan di Indonesia*, diedit oleh Anggito Abimanyu dan M. Handry Imansyah. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta, 2008.

Afrina, Dina, Ria Nelly Sari, dan Lila Anggraini. "Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Pengendalian Intern dan Sistem Pelaporan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Persepsian Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Pekanbaru)." *Jom FEKON* 2, no. 2 (2015). https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/download/9010/8677.

Agoes, Sukrisno, dan Jan Hoesada. *Bunga Rampai Auditing*. 2 ed. Jakarta: Salemba Empat, 2012.

Agoglia, Christopher P., Timothy S. Doupnik, dan George T. Tsakumis. "Principles-Based versus Rules-Based Accounting Standards: The Influence of Standard Precision and Audit Committee Strength on Financial Reporting Decisions." *Accounting Review* 86, no. 3 (2011): 747–767. https://www.jstor.org/stable/23045557.

AGSA. "The Material Irregularities (MI) Process." https://static.pmg.org.za/250905_Annexure_A_-_Detailed_MI_Information_003.pdf.

Akbar, Bahrulah. *Sistem Pengawasan Keuangan Negara di Indonesia*. Jakarta: CV. Bumi Metro Raya, 2013.

Akbar, Bahrullah. *Akuntansi Sektor Publik: Konsep & Teori*. Jakarta: CV. Bumi Metro Raya, 2013.

Alexander, David, dan Eva Jermakowicz. "A True and Fair View of the Principles/ Rules Debate." *Abacus, Accounting Foundation, The University of Sidney* 42, no. 2 (2006): 132–164. https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/j.1467-6281.2006.00195.x.

Algemene Rekenkamer. *Ministerie van Financiën en Nationale Schuld (IX): Rapport buj het Jaarverslag 2023*, 2024. https://www.rekenkamer.nl/binaries/rekenkamer/documenten/rapporten/2025/05/21/vo-2024-fin/IX+Financien+WR.pdf.

———. *Staat van de rijksverantwoording 2023*, 2024. https://www.rekenkamer.nl/binaries/rekenkamer/documenten/rapporten/2024/05/15/staat-van-de-rijksverantwoording-2023/SRV+WR+240515.pdf.

Andrei, Shleifer, dan Robert W. Vishny. "Corruption." *The Quarterly Journal of Economics*, 1993. https://scholar.harvard.edu/files/shleifer/files/corruption.pdf.

Andrés, Luis A, Gustavo Saltiel, Smita Misra, George Joseph, Camilo Lombana Cordoba, Michael Thibert, dan Crystal Fenwick. *Troubled Tariffs : Revisiting Water Pricing for Affordable and Sustainable Water Services*, 2021. http://documents.worldbank.org/curated/en/568291635871410812/Troubled-Tariffs-Revisiting-Water-Pricing-for-Affordable-and-Sustainable-Water-Services.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan
Daerah yang Bersih**
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Antaranews. "BPK Jelaskan Kepala Daerah Terjaring OTT KPK Meski Raih Opini WTP." Last modified 2023. Diakses November 29, 2023. https://www.antaranews.com/berita/3451329/bpk-jelaskan-kepala-daerah-terjaring-ott-kpk-meski-raih-opini-wtp.

Arens, Alvin A., Randal J. Elder, Mark S. Beasley, dan Chris E. Hogan. *Auditing and Assurance Services*. 17th ed. London: Pearson Education Limited, 2017.

Arif, Bahtiar, Muchlis, dan Iskandar. *Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Salemba Empat, 2002.

Aritonang, Baharuddin. *Pelaksanaan Tugas Badan Pemeriksa Keuangan dalam Penyelenggaraan Negara yang Bersih dan Baik Pasca Perubahan UUD 1945*. Jakarta: Pustaka Pergaulan, 2018.

Ariyadi, Yuli, Tetet Fitrijanti, dan Dini Rosdini. "WTP pada laporan keuangan pemerintah pusat Republik Indonesia: bagaimana meraih dan mempertahankannya." *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance (NCAF)* 1 (2019): 57–70. https://doi.org/10.20885/ncaf.vol1.art6.

Arsip DPR. "Draft Awal RUU tentang Pemeriksaan Keuangan Negara Tahun 2001," 2000. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20200805-112738-2515.pdf.

———. "Jawaban Pemerintah atas Pemandangan Umum DPR-RI mengenai RUU tentang Keuangan Negara, RUU tentang Perbendaharaan Negara, dan RUU tentang Pemeriksaan Tanggung Jawab Keuangan Negara dalam Rapat Paripurna DPR RI tanggal 29 Januari 2001," 2001. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20210702-014212-4095.pdf.

———. "Naskah akademis rancangan undang-undang pemeriksaan keuangan negara," 2001. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20200805-112808-6695.pdf.

———. "Pendapat Akhir Fraksi Partai Golkar terhadap RUU tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara,dalam Sidang Paripurna DPR RI tanggal 21 Juni 2004," 2004. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20200824-021546-3250.pdf.

———. "Risalah Panja RUU tentang Badan Pemeriksa Keuangan tanggal 6 September 2006," 2006. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20181101-105828-1716.pdf.

———. "Risalah Pansus 3 RUU Bidang Keuangan Negara, rapat tanggal 28 Februari 2002," 2002. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20210702-030115-3049.pdf.

———. "Risalah Pansus 3 RUU Bidang Keuangan Negara, Rapat tanggal 4 Maret 2002" (2002). https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20210702-030154-6063.pdf.

———. "Risalah Pansus 3 RUU Bidang Keuangan Negara, rapat tanggal 8 Oktober 2001," 2001. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20181108-092841-6116.pdf.

———. "Risalah RUU tentang Pemeriksaan Tanggung Jawab Keuangan Negara, Rapat Kerja ke-2 tanggal 12 Februari 2004," 2004. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20200810-034255-3712.pdf.

———. "Risalah RUU tentang Pemeriksaan Tanggung Jawab Keuangan Negara, Rapat Kerja ke-3 tanggal 16 Februari 2004," 2004. https://www.dpr.go.id/dokumen/arsip/arsip-legislasi/detail/784.

———. "Risalah RUU tentang Pemeriksaan Tanggung Jawab Keuangan Negara, Rapat Kerja ke-6 tanggal 19 Februari 2004," 2004. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20200810-034527-6417.pdf.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

———. "Sambutan Pemerintah pada Rapat Paripurna DPR RI tanggal 21 Juni 2004," 2004. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20200824-021610-6733.pdf.

Assanti, Wendy Kenafiana. "Improving incentives for regional tax collectors : Aligning regulations with governance goals." *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara (JTAKEN)* 11, no. 1 (2025): 1–12. jurnal.bpk.go.id/TAKEN/article/view/1734.

Assanti, Wendy Kenafiana, dan Hendry Julian Noor. "Debating Expert Authority in Corruption Cases : The Challenge of Interpreting State Financial Losses Under the 2023 Indonesian Criminal Code." *Padjadjaran Jurnal Ilmu Hukum (Journal of Law)* 12, no. 3 (2025). https://journal.unpad.ac.id/pjih/vol12/iss3/3.

Asshiddiqie, Jimly. *Teori Hierarki Norma Hukum*. Jakarta: Penerbit Konstitusi Press, 2021.

Asshidiqie, Jimly. *Konstitusi Ekonomi*. Jakarta: Penerbit Buku Kompas, 2022.

Astriyani, Windri, dan Haryono Rinardi. "Hubungan Letter of Intent (LoI) International Monetary Fund dan Perkembangan Ekonomi Khususnya Sektor Perbankan Indonesia (1997-2006)." *Historiografi* 2, no. 2 (2021): 118–127. https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/historiografi/article/view/32859.

Atmadja, Arifin P. Soeria. *Keuangan Publik dalam Perspektif Hukum: Teori, Praktik, Kritik*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada, 2013.

———. *Mekanisme Pertanggungjawaban Keuangan Negara Suatu Tinjauan Yuridis*. Jakarta: PT Gramedia, 1986.

Atmaja, A P Edi. "Dari Hukum Kolonial ke Hukum Perdata Internasional: Perkembangan Hukum Pemeriksaan Keuangan Negara dan Implikasinya terhadap Akuntabilitas BPK." Universitas Indonesia, 2024.

Attamimi, A. Hamid S. "Peranan Keputusan Presiden Republik Indonesia dalam Penyelenggaraan Pemerintahan Negara." Universitas Indonesia, 1990.

Audit New Zealand. "Explainer: The language of audit opinions." Last modified 2023. https://auditnz.parliament.nz/services/annual-audits/types-of-opinions.

Avalon, Yudi, Noer Azam Achsani, dan Arief Tri Hardiyanto. "Keterkaitan Antara Opini BPK dengan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dan Tindak Pidana Korupsi." *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara* 4, no. 1 (2018): 23–40. https://doi.org/10.28986/jtaken.v4i1.168.

Badan Pemeriksa Keuangan. *Laporan Tahunan 2021 tentang Keterlibatan BPK RI dalam INTOSAI*, 2022.

Badan Pengkajian MPR RI. *Hubungan Pusat dan Daerah*. Jakarta, 2022.

Bagian Analisa Pemeriksaan BPK dan Pengawasan DPD. *Analisis atas Temuan BPK tentang Pengelolaan Keuangan Daerah*, 2008. https://berkas.dpr.go.id/setjen/dokumen/bpkdpd_Analisa_Keuangan_Daerah20130306164029.pdf.

Banjarmasin, Radar. "BPK Sentil Anggaran Perjalanan Dinas, Juga Satuan Harga Honor dan Kegiatan," 2022. https://radarbanjarmasin.jawapos.com/banua/1973148593/bpk-sentil-anggaran-perjalanan-dinas-juga-satuan-harga-honor-dan-kegiatan.

Bank, World. "Worldwide Governance Indicators." Diakses Desember 5, 2023. https://www.worldbank.org/en/publication/worldwide-governance-indicators/interactive-data-access.

Banker, Rajiv D, William W Cooper, dan Gordon Potter. "A Perspective on Research in Governmental Accounting." *The Accounting Review* 67, no. 3 (1992): 496–510. http://www.jstor.org/stable/247974.

Barth, James R., Susanne Trimbath, dan Glenn Yago. "Before the Enron Collapse: What corporate CFOs around the world said about the status of accounting and disclosure

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

practices." *Review of Pacific Basin Financial Markets and Policies* 6, no. 4 (2003): 433–440. https://www.researchgate.net/publication/263907217_Before_the_Enron_Collapse_What_Corporate_CFOs_Around_the_World_Said_About_the_Status_of_Accounting_and_Disclosure_Practices.

Bastian, Indra. *Akuntansi Sektor Publik*. 3rd ed. Jakarta: Penerbit Erlangga, 2010.

———. *Sistem Perencanaan dan Penganggaran Pemerintahan Daerah di Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat, 2006.

———. "Standar Akuntansi Pemerintahan: Kebutuhan atau Tuntutan Politis." Dalam *Standar Akuntansi Pemerintahan, Telaah Kritis-PP No. 24 Tahun 2005*. Yogyakarta: BPFE, 2006.

Basu, S. K. *Fundamentals of auditing*. New Delhi: Dorling Kindersley (India) Pvt. Ltd., 2009.

Baswir, Revrisond. *Akuntansi Pemerintahan Indonesia*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta, 1995.

BBC News Indonesia. "Demo '25 Agustus' tolak tunjangan anggota DPR ricuh, Dasco: Tunjangan rumah Rp 50 juta dihentikan." Last modified 2025. Diakses September 9, 2025. https://www.bbc.com/indonesia/articles/cr5rj1pv1ppo.

Bedner, Adriaan. "An Elementary Approach to the Rule of Law." *Hague Journal on the Rule of Law* 2, no. 1 (2010): 48–74. doi.org/10.1017/S1876404510100037.

Benhabib, Seyla, dan Paul Linden-Retek. "Judith Shklar's Critique of Legalism." Dalam *The Cambridge Companion to The Rule of Law*, diedit oleh Jens Meierhenrich dan Martin Loughlin. Cambridge: Cambridge University Press, 2021.

BEPEKA RI. "Hasil Pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan: Sejarah, Perspektif, dan Prospeknya" (1998).

———. *Sejarah Perkembangan Pemeriksaan PAN*. Jakarta: Sekretariat Jenderal BEPEKA, 1998.

Berita DJKN. "Opini WTP LKPP 2019, Wujud Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Negara." Last modified 2020. https://www.djkn.kemenkeu.go.id/berita/baca/21406/Opini-WTP-LKPP-2019-Wujud-Akuntabilitas-Pengelolaan-Keuangan-Negara.html.

Bhat, P. Ishwara. *Idea and Methods of Legal Research*. Diedit oleh 1st. *Idea and Methods of Legal Research*. New Delhi: Oxford University Press, 2020. https://academic.oup.com/book/41749.

Bird, Alexander. "The Structure of Scientific Revolutions and its Significance: An Essay Review of the Fiftieth Anniversary Edition." *The British Journal for the Philosophy of Science* 63 (2012): 859–883. https://doi.org/10.1093/bjps/axs031.

Birkinshaw, Patrick. "Freedom of information and openness: fundamental human rights." *Administrative Law Review* 1, no. 58 (2006): 177–218. https://access-heinonline-com.ezproxy.ugm.ac.id/HOL/Page?handle=hein.journals/admin58&id=185&collection=journals&index=.

Bloom, Robert. "Spacek's contributions to accounting thought revisited." *Accounting, Business and Financial History* 17, no. 3 (2007): 425–443. https://doi.org/10.1080/09585200701609596.

Bogor, Setda Kabupaten. "Ade Yasin Sampaikan Pendapatnya Tentang UU HKPD Pada RDP Dengan Banggar DPR RI." Last modified 2022. Diakses Maret 16, 2024. https://setda.bogorkab.go.id/lihat/ade-yasin-sampaikan-pendapatnya-tentang-uu-hkpd-pada-rdp-dengan-banggar-dpr-ri/.

Bohari. *Hukum Anggaran Negara*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada, 1995.

Bovens, Mark. "Public Accountability." Dalam *The Oxford Handbook of Public*

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Management, diedit oleh Ewan Ferlie, Laurence E. Lynn Jr, dan Christopher Pollitt. New York: Oxford University Press, 2009.

Boyle, Alan, dan Christine Chinkin. *The Making of International Law*. Oxford: Oxford University Press, 2007.

Boynton, William C., dan Walter G. Kell. *Modern Auditing*. 6th ed. Canada: John Wiley & Sons, Inc., 1996.

BPHN. *Laporan Akhir Tim Perencanaan Pembangunan Hukum Nasional Kelompok Kerja Implikasi Amandemen Konstitusi terhadap Sistem Hukum Nasional dan Demokrasi Di Indonesia*. Jakarta, 2009. https://bphn.go.id/data/documents/pphn_pokja_implikasi_amandemen_konstitusi.pdf.

BPK. "25 Tahun BPK RI," 1972.

———. "BPK Serahkan Audit Investigasi Pembelian Lahan RS Sumber Waras Ke KPK," 2015. https://www.bpk.go.id/news/bpk-serahkan-audit-investigasi-pembelian-lahan-rs-sumber-waras-ke-kpk.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Semester I TA 2001." Jakarta: BPK RI, 2001.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Semester II TA 1994/1995." Jakarta: BPK RI, 1995.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Semester II TA 1995/1996." Jakarta: BPK RI, 1996.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Semester II TA 1997/1998." Jakarta: BPK RI, 1998.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Semester II Tahun 1993-1994," 1994.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 1972/1973 (1 April 1972 sampai dengan 31 Maret 1973)," 1975.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 1973/1974 (1 April 1973 sampai dengan 31 Maret 1974)," 1975.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 1974/1975 (1 April 1974-31 Maret 1975)," 1975.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 1975/1976 (1 April 1975 sampai dengan 31 Maret 1976)," 1976.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 1977/1978 (Bagian III)," 1978.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 1978/1979 (Bagian I)," 1979.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 1978/1979 (Bagian III)," 1979.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 1980/1981," 1981.

———. "Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 1991/1992," 1993.

———. "Hasil Pemeriksaan Semester II TA 1996/1997." Jakarta: BPK RI, 1997.

———. "IHPS Tahun 2011-2023." Diakses Februari 20, 2024. https://www.bpk.go.id/ihps.

———. "Laporan Tahunan Tahun 1969," 1971.

———. *Laporan Tahunan Tahun 1970/1971 (1 Januari 1970 sampai dengan 31 Maret 1971)*. Jakarta, 1972.

———. *Laporan Tahunan Tahun 1971/1972 (1 April 1971 sampai dengan 31 Maret 1972)*. Jakarta, 1973.

———. "Memorandum BPK RI Periode 1998-2004." Jakarta: BPK, 2004. https://www.bpk.go.id/assets/files/otherpub/2013/otherpub__2013_1403772153.pdf.

———. "Norma-Norma Pemeriksaan Tanggung Jawab Keuangan Negara," 1976.

———. "Pengelolaan Keuangan Negara dan Kesejahteraan Rakyat." Last modified 2015. Diakses Juli 22, 2025. https://www.bpk.go.id/news/pengelolaan-keuangan-negara-dan-kesejahteraan-rakyat.

———. "Ragam Opini BPK." *Ruang Edukasi*. Last modified 2020. Diakses Oktober 20, 2024. https://www.bpk.go.id/news/ragam-opini-bpk.

———. "Setengah Abad BEPEKA Mengabdi Bangsa 1947-1997." Jakarta: Sekretariat Jenderal BEPEKA, 1997.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

———. "Standar Audit Pemerintahan 1995." Jakarta: BPK RI, 1995.

BPK RI. "BPK Bangun Sinergitas dengan Aparat Penegak Hukum," 2020. https://www.bpk.go.id/news/bpk-bangun-sinergitas-dengan-aparat-penegak-hukum.

———. "BPK RI 1947-1993." Jakarta: BPK RI, 1994.

———. *BPK RI Menunaikan Amanat Konstitusi*. Jakarta: BPK RI, 2009.

———. *IHPS I tahun 2011*, 2011. https://www.bpk.go.id/ihps/2011/I.

———. *IHPS I Tahun 2014*. Jakarta, 2014. https://www.bpk.go.id/ihps/2014/I.

———. *IHPS I Tahun 2015*, 2015. http://www.bpk.go.id/assets/files/ihps/2015/I/ihps_i_2015_1444045653.pdf.

———. *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan BPK Semester I tahun 2024*. Jakarta, 2024. https://www.bpk.go.id/ihps.

———. "Memori Masa Jabatan BPK RI 2004-2009." Jakarta, 2009.

———. "Peraturan BPK RI Nomor 1 Tahun 2022 tentang Pengelolaan Informasi Publik pada Badan Pemeriksa Keuangan," 2022. https://sumbar-ppid.bpk.go.id/admin/library/files/sumbar/Peraturan_BPK_Nomor_1_Tahun_2022_tentang_Pengelolaan_Informasi_Publik.pdf.

———. "Renstra BPK 2006-2010." Jakarta: BPK RI, 2005. https://www.bpk.go.id/assets/files/storage/2017/10/file_storage_1508992034.pdf.

———. "Renstra BPK 2011-2015." Jakarta: BPK RI, 2011. https://www.bpk.go.id/assets/files/storage/2014/06/file_storage_1402545084.pdf.

———. "Renstra BPK 2016-2020." Jakarta: BPK RI, 2015. https://www.bpk.go.id/assets/files/storage/2016/05/file_storage_1462187801.pdf.

———. "Renstra BPK 2020-2024." *BPK RI*. Jakarta: BPK RI, 2020. https://www.bpk.go.id/assets/files/storage/2020/12/Renstra_BPK_2020_2024.pdf.

———. "Tingkatan Opini BPK atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah." Last modified 2017. https://kepri.bpk.go.id/tingkatan-opini-bpk-atas-laporan-keuangan-pemerintah-daerah/.

BPKP. "Standar Audit Aparat Pengawasan Fungsional Pemerintah (SA-APFP) 1996," 1996.

Brady, William W . "Accountants ' Liability to Third Parties : The Ultramares Case Reaffirmed." *The Accounting Review* 13, no. 4 (1983): 395–400. https://www.jstor.org/stable/239228.

Brown, R . Gene. "Changing Audit Objectives and Techniques." *The Accounting Review* 37, no. 4 (1962): 696–703. https://www.jstor.org/stable/242358.

Bryson, John M. *Strategic Planning for Public and Nonprofit Organization*. 5th ed. New York: John Wiley & Sons, 2018.

Budding, Tjerk, Herman van Brenk, Remko Renes, dan Rein-Aart van Vugt. "Local Government Auditing in the Netherlands." Dalam *Auditing Practices in Local Governments: An International Comparison*, diedit oleh Laurence Ferry dan Pasquale Ruggiero, 93–100. Emerald Publishing Limited, 2022. https://doi.org/10.1108/978-1-80117-085-720221010.

Budding, Tjerk, dan Frans van Schaik. "Public Sector Accounting and Auditing in the Netherlands." Dalam *Public Sector Accounting and Auditing in Europe, The Challenge of Harmonization*, diedit oleh Isabel Brusca, Eugenio Caperchione, Sandra Cohen, dan Francesca Manes Rossi, 142–155. Hampshire: Palgrave Macmillan, 2015.

Budiardjo, Miriam. *Dasar-Dasar Ilmu Politik*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, 2001.

Busse, Klaus-Henning. "The SAI's Role in Combating Corruption." *International Journal of Government Auditing* 34, no. 3 (Juli 12, 2007): 8–11. https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/about_us/IJGA_Issues/former_years/2007/eng_2007_july.pdf.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Carmichael, Douglas R, dan W.W Holder. "Materiality considerations in governmental audits [2]: Certified public accountant." *The CPA Journal* 57, no. 12 (1987): 103. https://www.proquest.com/scholarly-journals/materiality-considerations-governmental-audits-2/docview/212240222/se-2.

Carmichael, Douglas R, dan Alan J Winters. "The Evolution of Audit reporting." Dalam *Auditing Symposium VI: Proceedings of the 1982 Touche Ross/University of Kansas Symposium on Auditing Problems*, 1–20. Deloitte Collection at eGrove, 1982. https://egrove.olemiss.edu/dl_proceedings/133/.

Carpenter, Tina D., dan Ashley A. Austin. "Fraud and Auditors' Responsibility." Dalam *The Routledge Companion to Auditing*, diedit oleh David Hay, W. Robert Knechel, dan Marleen Willekens. London and New York: Routledge, Taylor & Francis Group, 2014.

Çeku, Nur. "Architecture of Accountability and The Rule of Law in Public Finance in Kosovo: The Impact of the Auditor General." *LeXonomica* 13, no. 2 (2021): 235–260. https://doi.org/10.18690/lexonomica.13.2.235-260.2021.

Chan, James L. "Government accounting: An assessment of theory, purposes and standards." *Public Money and Management* 23, no. 1 (2003): 13–20. http://dx.doi.org/10.1111/1467-9302.00336.

Chandranegara, Ibnu Sina. "Architecture of Indonesia's Checks and Balances." *Constitutional Review (Consrev)* 2, no. 2 (2016): 270–292. https://heinonline-org.ezproxy.ugm.ac.id/HOL/PrintRequest?public=true&handle=hein.journals/consrev2&div=24&start_page=270&collection=journals&set_as_cursor=1&men_tab=srchresults&print=section&format=PDFsearchable&submit=Print%2FDownload.

Chewning Jr., Eugene G., dan Julia L. Higgs. "What Does 'Materiality' Really Mean?" *The Journal of Corporate Accounting & Finance* 13, no. 4 (2002): 61–71. https://www.proquest.com/trade-journals/what-does-materiality-really-mean/docview/201610763/se-2.

Comptes, Cour des. "The oldest of the State's 'Grand Corps.'" Last modified 2022. Diakses Januari 17, 2024. https://www.ccomptes.fr/fr/cour-des-comptes/histoire-et-patrimoine.

Cordery, Carolyn, David Hay, dan Robert Cox. "Local Government Auditing in New Zealand." Dalam *Auditing Practices in Local Governments: An International Comparison*, diedit oleh Laurence Ferry dan Pasquale Ruggiero, 103–110. Emerald Publishing Limited, 2022. https://doi.org/10.1108/978-1-80117-085-720221011.

Cour des comptes. *Certification des comptes de l'Etat. Exercice 2014*. France, 2025. https://www.ccomptes.fr/sites/default/files/2025-04/20250416-certification-comptes-Etat-exercice-2024.pdf.

Cummings, Thomas G., dan Christopher G. Worley. *Organization Development & Change*. 10th ed. Stamford: Cengage Learning, 2015.

D. McCubbins, Mathew, dan Thomas Schwartz. "Congressional Oversight Overlooked: Police Patrols versus Fire Alarms." *American Journal of Political Science* 28, no. 1 (1984): 165–179. https://www.jstor.org/stable/2110792.

Davis, Kenneth Culp. *Discretionary Justice: a Preliminary Inquiry*. Baton Rouge: Louisiana State University Press, 1969.

———. "DIscretionary Justice." *Journal of Legal Education* 23, no. 1 (1970): 56–62. https://www.jstor.org/stable/42892041.

Defliese, Philip L, Henry R Jaenicke, Jerry D Sullivan, dan Richard A. Gnospelius. *Montgomery's Auditing*. 10th ed. Canada: John Wiley & Sons, Inc., 1987.

Deis, Donald R. Jr., dan Gary A. Giroux. "Determinants of Audit Quality in the Public Sector." *The Accounting Review* 67, no. 3 (1992): 462–479.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

https://www.jstor.org/stable/247972.

Detikfinance. "Lembaga Tersangkut Kasus Korupsi Kok Bisa Dapat WTP dari BPK?" Last modified 2022. Diakses November 29, 2023. https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-6253524/lembaga-tersangkut-kasus-korupsi-kok-bisa-dapat-wtp-dari-bpk.

DetikNews. "Anies soal Formula E Diselidiki KPK: Duduk Perkaranya Apa Kita Tak Tahu." Last modified 2022. Diakses Agustus 19, 2025. https://news.detik.com/berita/d-6341349/anies-soal-formula-e-diselidiki-kpk-duduk-perkaranya-apa-kita-tak-tahu.%0A.

———. "Ketua KPK: Kasus Sumber Waras Selesai, Tak Ada Perbuatan Melawan Hukum," 2016. https://news.detik.com/berita/d-3232928/ketua-kpk-kasus-sumber-waras-selesai-tak-ada-perbuatan-melawan-hukum.

Dewar, David, dan Warwick Funnell. *A History of British National Audit: The Pursuit of Accountability*. Oxford: Oxford University Press, 2017.

Dimock, Susan. *Classic Readings and Cases in Philosophy of Law*. Oxon and New York: Routledge, Taylor & Francis Group, 2016.

Din, Muhammad, Munawarah, Imam Ghozali, dan Tarmizi Achmad. "The follow up of auditing results, accountability of financial reporting and mediating effect of financial loss rate: an empirical study in Indonesian local governments." *European Research Studies Journal*, no. 4A (2017): 443–459. https://doi.org/10.35808/ersj/846.

Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. *Laporan Perkembangan Ekonomi dan Fiskal Daerah*, 2021. https://djpk.kemenkeu.go.id/wp-content/uploads/2021/03/LPEFD-VI-Kinerja-Smart-City.pdf.

Djumhana, Muhamad. *Pengantar Hukum Keuangan Daerah dan Himpunan Peraturan Perundang-undangan di Bidang Keuangan Daerah*. Bandung: PT Citra Aditya Bakti, 2007.

DPJK Kemenkeu. "No Title." https://djpk.kemenkeu.go.id/?ufaq=apakah-pajak-daerah-dapat-dikenakan-walaupun-kegiatan-usaha-yang-bersangkutan-belum-memiliki-izin.

DPR RI. "Risalah Rapat Panitia Khusus RUU tentang Pemerintahan Daerah tanggal 2 April 2012," 2012. https://berkas.dpr.go.id/arsip/file/Lampiran/leg_1-20200812-010728-8544.pdf.

Dworkin, Ronald. *Law's Empire*. Cambridge and London: The Belknap Press of Harvard University Press, 1986.

Eckardt, Sebastian, dan Anwar Shah. "Local Government Organization and Finance: Indonesia." Dalam *Local Governance in Developing Countries*, diedit oleh Anwar Shah. Washington, DC: The World Bank, 2006.

Edi Atmaja, A. P., Anna Erliyana, Dian Puji N. Simatupang, dan Yu Un Oppusunggu. "Supreme Audit Institution Recommendations and the Legal System: The Case of Indonesia." *Accounting, Economics and Law: A Convivium* (2023): 1–89. https://doi.org/10.1515/ael-2022-0067.

Editorial The Accounting Review. "The Ultramares Case." *The Accounting Review* 6, no. 2 (1931): 143–144. https://www.jstor.org/stable/238875.

Edwards, Rosalind, dan Janet Holland. *Qualitative Interviewing*. Vol. 11. London: Bloomsbury Academic, 2023.

Erawati. "Harmonisasi Perencanaan dan Penganggaran APBN dalam Perspektif Hukum Keuangan Negara." Universitas Gadjah Mada, 2021. https://etd.repository.ugm.ac.id/penelitian/detail/196558.

Ernst, Daniel R. "Ernst Freund, Felix Frankfurter, and the American Rechtsstaat: A Transatlantic Shipwreck, 1894-1932." *Studies in American Political Development* 23,

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

no. 2 (2009): 171–188. https://scholarship.law.georgetown.edu/facpub/18%0A“Ernst.

Eryanto, Dedy, Iris van Eeden Jones, dan Karin Lasthuizen. “The troubling impact of political interference in Indonesian public sector institutions on ethical leadership credibility.” *International Journal of Public Leadership* 18, no. 4 (2022): 319–336.

EURORAI. “The French System of Regional Public Sector Audit.” Last modified 2020. https://eurorai.org/public/Attachment/2020/5/CountryreportFrance-update2017.pdf.

Ferry, Laurence, Khalid Hamid, dan Paula Hebling Dutra. “An international comparative study of the audit and accountability arrangements of supreme audit institutions.” *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management* 35, no. 4 (2023): 431–450. https://doi.org/10.1108/JPBAFM-10-2022-0164.

Foucault, Michel. *Discipline & Punish: The Birth of the Prison*. New York: Random House, Inc., 1995.

———. *Power/Knowledge: Selected Interviews and Other Writings 1972-1977*. Diedit oleh Colin Gordon. *New York*. Vol. 23. New York: Pantheon Books, 1980.

Gadamer, Hans-Georg. *Truth and Method*. 2nd ed. London and New York: Continuum Publishing Group, 2004.

Gailmard, Sean. “Accountability and Principal–Agent Theory.” Dalam *The Oxford Handbook of Public Accountability*, 2014. https://doi.org/10.1093/oxfordhb/9780199641253.013.0016%0A.

Gargarella, Roberto. “Constitutionalism and the Rule of Law.” Dalam *The Cambridge Companion to the Rule of Law*, diedit oleh Jens Meierhenrich dan Martin Loughlin. Cambridge: Cambridge University Press, 2021.

Gasela, Moses M. “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, no. 1 (2022): 2310–2195. https://doi.org/10.4102/ apsdpr.v10i1.601.

George, Bert. “Successful Strategic Plan Implementation in Public Organizations: Connecting People, Process, and Plan (3Ps).” *Public Administration Review* 81, no. 4 (2021): 793–798. https://doi.org/10.1111/puar.13187.

German Federal Court of Auditors, Austrian Court of Audit, dan Swiss Federal Audit Office. *Peer Review Report in BPK 2024*, 2024.

Ginsburg, Tom, dan Nicholas Stephanopoulos. “The Concepts of Law.” *University of Chicago Law Review* 84, no. 1 (2017): 147–175. https://lawreview.uchicago.edu/sites/default/files/08 GinsburgStephanopoulos_SYMP_IC.pdf.

Gisselquist, Rachel M. *Good Governance as a Concept, and Why This Matters for Development Policy*. Helsinki, 2012. https://www.wider.unu.edu/sites/default/files/wp2012-030.pdf.

Gommer, Hendrik. “Integrating the Disciplines of Law and Biology: Dealing with Clashing Paradigms.” *Utrecht Law Review* 11, no. 2 (Juli 2, 2015): 34. https://www.utrechtlawreview.org/article/10.18352/ulr.316/.

Gratton, Peter. “Stanford Encyclopedia of Philosophy: Jean François Lyotard.” Last modified 2018. Diakses Agustus 8, 2024. https://plato.stanford.edu/entries/lyotard/.

Guenoun, Marcel, dan Robin Degron. “Local Government Auditing in France.” Dalam *Auditing Practices in Local Governments: An International Comparison*, diedit oleh Laurence Ferry dan Pasquale Ruggiero. Emerald Publishing Limited, 2022. https://doi.org/10.1108/978-1-80117-085-720221007.

Gulick, Luther. “Notes on The Theory of Organization.” Dalam *The Early Sociology of Management and Organizations*, diedit oleh Kenneth Thompson. 2nd ed. London and

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

New York: Routledge, Taylor & Francis Group, 2003.

Gunarwanto. "Opini WTP dan Korupsi." Last modified 2017. Diakses November 29, 2023. https://www.bpk.go.id/news/opini-wtp-dan-korupsi.

Habermas, Jürgen. *Between Facts and Norms: Contributions to a Discourse Theory of Law and Democracy*. Cambridge: The MIT Press, 1996.

Hacking, Ian. *The Taming of Chance*. Cambridge: Cambridge University Press, 2013.

Hadiyanto. *Hukum Keuangan Negara di Indonesia*. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2022.

Hadjon, Philipus M, R. Sri Soemantri Martosoeignjo, Sjachran Basah, H.M. Laica Marzuki, J.B.J.M ten Berge, P.J.J. van Buuren, dan F.A.M. Stroink. *Pengantar Hukum Administrasi Indonesia*. Cetakan ke. Sleman: Gadjah Mada University Press, 2022.

Halim, Abdul. *Auditing 1: Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan*. Revisi. Yogyakarta: UPP STIM YKPN, 2018.

———. "Sekelumit Hubungan Pengelolaan Keuangan Negara dan Daerah dengan Hukum/Peraturan Perundang-undangan." Dalam *Pengelolaan Keuangan Negara-Daerah: Hukum, Kerugian Negara, dan Badan Pemeriksa Keuangan*. Yog: UPP STIM YKPN, 2018.

Halim, Abdul, dan Muhammad Syam Kusufi. *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah*. 4 ed. Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 2012.

Hariyawan, Isidorus Dwiyanto. "Tinjauan Hukum terhadap Penggunaan Standar Profesional Akuntan Publik dalam Pemeriksaan Keuangan oleh Badan Pemeriksa Keuangan." Dalam *Pengelolaan Keuangan Negara-Daerah: Hukum, Kerugian Negara, dan Badan Pemeriksa Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN, 2018.

Harun. *Reformasi Akuntansi dan Manajemen Sektor Publik di Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat, 2009.

Hasyimzoem, Yusnani, Iwan Satriawan, Ade Arif Firmansyah, dan Siti Khoiriah. *Hukum Pemerintahan Daerah*. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2018.

Hay, David. "Public sector decentralization, accountability and financial reporting in New Zealand." *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management* 13, no. 2 (2001): 133–156. https://www.proquest.com/scholarly-journals/public-sector-decentralization-accountability/docview/205005108/se-2?accountid=86413.

Hay, David, dan Carolyn Cordery. "The value of public sector audit: Literature and history." *Journal of Accounting Literature* 40, no. July (2017): 1–15. https://doi.org/10.1016/j.acclit.2017.11.001.

———. "The value of public sector audit: Literature and history." *Journal of Accounting Literature* 40, no. November 2017 (2018): 1–15. https://doi.org/10.1016/j.acclit.2017.11.001.

Herindraningrum, Farah Faadillah, dan Indrawati Yuhertiana. "Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia: Literature Review." *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal)* 12, no. 2 (2021): 157–171. https://doi.org/10.18860/em.v12i2.12287.

Hiariej, Eddy O.S. *Teori & Hukum Pembuktian*. Jakarta: Penerbit Erlangga, 2012.

Hien, Nguyen Thi Thu, dan Dang Anh Tuan. "The impact of accountability pressure and time budget on the quality of audit services of independent auditors." *Edelweiss Applied Science and Technology* 9, no. 2 (Januari 29, 2025): 413–424. https://learning-gate.com/index.php/2576-8484/article/view/4496.

Hikam, Saeful, Yunieta Yunieta, dan Rizkarmen Muhammad. "Audit Opinion and Fraud in Local Government: Case of Indonesia." *BISNIS & BIROKRASI: Jurnal Ilmu Administrasi dan Organisasi* 27, no. 3 (2020): 107–118.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

https://doi.org/10.20476/jbb.v27i3.12108.

Hoesada, Jan. *Bunga Rampai Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 2019.

Huda, Ni'matul. *Hukum Pemerintahan Daerah*. Bandung: Penerbit Nusa Media, 2017.

Huijbers, Theo. *Filsafat Hukum dalam Lintasan Sejarah*. 23 ed. Sleman: PT Kanisius, 1982.

HukumOnline. "Opini WTP Jadi Standar Reputasi Publik." Last modified 2012. https://www.hukumonline.com/berita/a/opini-wtp-jadi-standar-reputasi-publik-lt4fed9806b453a/.

———. "Ridwan Kamil Diperiksa Kejaksaan." Last modified 2015. Diakses Agustus 19, 2025. https://www.hukumonline.com/berita/a/ridwan-kamil-diperiksa-kejaksaan-lt55faf44e4dc60/.

Husen, La Ode. *Hubungan Fungsi Pengawasan Dewan Perwakilan Rakyat dengan Badan Pemeriksa Keuangan dalam Sistem Ketatanegaraan Indonesia*. Bandung: CV. Utomo, 2005.

Hutagalung, Jannes. "Peran Bank Dunia dan IMF dalam Perekonomian Indonesia Dulu dan Sekarang." Dalam *Era Baru Kebijakan Fiskal*. Jakarta: Penerbit Buku Kompas, 2009.

IAASB. "Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter(s) Paragraphs in the Independent Auditor's Report." https://www.iaasb.org/consultations-projects/emphasis-matter-paragraphs-and-other-matters-paragraphs-independent-auditors-report.

———. "Fact Sheet: The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements-ISA 240 (Revised)," 2025. https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2025-07/IAASB-ISA-240-Revised-Fraud-Fact-Sheet.pdf.

IAI. "SPAP per 1 Januari 2001," 2001.

———. "SPAP Standar Audit 150 (2001) Standar Auditing," 2001.

———. "Standar Akuntansi Keuangan Indonesia Efektif per 1 Januari 2025 (Pembukaan)." Last modified 2025. Diakses Juli 29, 2025. https://mobile-api.iaiglobal.or.id/Portal/pdf_view2/SnZQai9OS21INjZhcG1XSEhvSk9idz09.

IAPI. "SA SPAP 701 (2021) Pengomunikasian Hal Audit Utama dalam Laporan Auditor Independen." Jakarta, 2021. https://drive.google.com/file/d/1cd30HoqVQnD6VKhOKoq2Y9ydezR8jh0a/preview.

———. "SPAP Standar Audit 315 (Revisi 2021) Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material," 2021. https://drive.google.com/file/d/1bfiSSZJ24hUxNqhJBfUb3slaVxyRzkUK/preview.

———. "SPAP Standar Audit 320 (Revisi 2021): Materialitas dalam Tahap Perencanaan dan Pelaksanaan Audit," 2021. https://drive.google.com/file/d/1baSf72YsVyqVG6dIkywSzbkG7dqNwUlZ/view.

———. "SPAP Standar Audit 500 (Revisi 2021) Bukti Audit," 2021. https://drive.google.com/file/d/1JuaOUz59PLCnV5G6z2sg6slDFUeqwgK_/preview.

IAPI, Dewan SPAP. "SPAP SA 315 Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material." Jakarta: IAPI, 2025. https://drive.google.com/file/d/1ooJUFrgycxTE63PqrsA_dH4oe1b3zFxo/preview.

ICW. "Kemunduran Transparansi Anggaran DKI Jakarta." Last modified 2019. https://antikorupsi.org/id/article/kemunduran-transparansi-anggaran-dki-jakarta.

IDI. *Detailed assessment of the New Zealand Office of the Auditor-General against International Standards*, 2016. https://idi.no/wp-

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

content/uploads/resource_files/2016-new-zealand-final-sai-pmf-report-full-report.pdf.

Iis Istianah, Nia Pramita Sari, dan Vitria Indriani. "A systematic review of public sector audits in Indonesia." *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara* 10, no. 1 (2024): 33–54. https://jurnal.bpk.go.id/TAKEN/article/view/1544/294.

Ikatan Akuntan Indonesia. *Standar Akuntansi Keuangan 1 Oktober 1994*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 1994.

———. "Standar Profesional Akuntan Publik per 1 Agustus 1994." Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia, 1994.

———. "Standar Profesional Akuntan Publik per 1 Januari 2001." Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 2001.

IMF. "Press Release: IMF Welcomes Indonesia's Decision to Repay Early its Outstanding Obligations to the IMF." *Press Release No. 06/215*. Last modified 2006. Diakses April 3, 2025. https://www.imf.org/en/News/Articles/2015/09/14/01/49/pr06215.

IMF, Indonesia and the. "Indonesia—Letter of Intent, Memorandum of Economic and Financial Policies, and Technical Memorandum of Understanding March 18, 2003." *IMF*. Last modified 2003. Diakses Desember 27, 2023. https://www.imf.org/external/np/loi/2003/idn/01/.

Indonesia. *Konstitusi Republik Indonesia Serikat (Keputusan Pres. RIS 31 Djan. 1950 Nr. 48.(c) LN 50–3) (du.6 Peb. '50)*. Indonesia, 1950. https://jdihpn.pn-bengkalis.go.id/uud/data_uud/KONSTITUSI_REPUBLIK_INDONESIA_SERIKAT.pdf.

———. *UU Darurat RI Nomor 3 Tahun 1954 tentang Mengubah "Indonesische Comptabiliteitswet" (Staatsblad 1925 No. 448) dan "Indonesische Bedrijvenwet" (Staatsblad 1927 No. 419)*, 1954. https://peraturan.bpk.go.id/Download/42310/UU Darurat Nomor 3 Tahun 1954.pdf.

———. *UU Nomor 17 Tahun 1965 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang No. 6 Tahun 1964 tentang Pembentukan Badan Pemeriksa Keuangan (LN Tahun 1964 No. 41) Menjadi Undang-Undang*, 1965. https://peraturan.bpk.go.id/Download/39482/UU Nomor 17 Tahun 1965.pdf.

———. "UU Nomor 2 Tahun 2006 tentang Perhitungan Anggaran Negara TA 2003," 2006. https://peraturan.bpk.go.id/Details/40152/uu-no-2-tahun-2006.

———. *UU Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah*, 2014. https://peraturan.bpk.go.id/Details/38685/uu-no-23-tahun-2014.

———. "UU Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggara Negara yang Bersih dan Bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme," 1999. https://peraturan.bpk.go.id/Details/45345/uu-no-28-tahun-1999.

———. "UU Nomor 5 Tahun 1973 tentang Badan Pemeriksa Keuangan," 1973. https://peraturan.bpk.go.id/Download/36408/UU Nomor 5 Tahun 1973.pdf.

———. *UU Nomor 59 Tahun 2024 tentang Rencana Pembangunan Jangka Panjang Nasional Tahun 2025-2045*. Indonesia, 2024. https://peraturan.bpk.go.id/Details/299728/uu-no-59-tahun-2024.

———. "UU Nomor 9 Tahun 1968 tentang Perubahan Pasal 7 Indische Comptabiliteitswet (STBL.1925 Nomor 448) Sebagaimana Telah Diubah Dengan Undang-undang Nomor 3 DRT. 1954 (Lembaran Negara Tahun 1954 Nomor 6)," 1968. https://peraturan.bpk.go.id/Details/49165/uu-no-9-tahun-1968.

———. "UUD 1945," n.d. https://peraturan.bpk.go.id/Details/101646/uud-no--.

———. "UUD Negara Republik Indonesia Tahun 1945 (asli)," 1945. https://peraturan.bpk.go.id/Download/92283/UUD45.pdf.

Indrati, Maria Farida. *Ilmu Perundang-undangan 1 Jenis, Fungsi, dan Materi Muatan*.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Sleman: PT Kanisius, 2007.

———. *Ilmu Perundang-undangan 2 Proses dan Teknik Pembentukannya*. Yogyakarta: PT Kanisius, 2020.

Institut Akuntan Publik Indonesia. "Standar Audit 700 (Revisi 2021) 'Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan.'" *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta, 2021. https://drive.google.com/file/d/1Br8bmGPhU9MDT3IBhuGAm2n9-9lZUvUf/preview.

INTOSAI. "Different ways of implementing the ISSAIs." Diakses Agustus 23, 2024. https://www.issai.org/different-ways-of-implementing-the-issais/.

———. "INTOSAI-P 1: The Lima Declaration," 2019. https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/INT_P_1_u_P_10/INTOSAI_P_1_en_2019.pdf.

———. "INTOSAI-P 12: The Value and Benefits of Supreme Audit Institutions – Making a Difference to the Lives of Citizens," 2019. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/INTOSAI-P-12-The-Value-and-Benefits-of-Supreme-Audit-Institutions-making-a-difference-to-the-lives-of-citizens.pdf.

———. *INTOSAI: 50 Years 1953-2003*, 2004. https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/INTOSAI_Publications/Publication_50y_INTOSAI/INTOSAI_50th_Anniv_EN.pdf.

———. "ISSAI 100: Fundamental Principles of Public Sector Auditing," 2019. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2024/10/ISSAI-100-EN.pdf.

———. "ISSAI 200: Financial Audit Principles," 2020. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2020/12/ISSAI-200-Financial-Audit-Principles.pdf.

Ipsos. *What Worries the World – August 2024*, 2024. https://www.ipsos.com/en/what-worries-world.

Isra, Saldi. *Lembaga Negara: Konsep, Sejarah, Wewenang, dan Dinamika Konstitusional*. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2022.

———. *Lembaga Negara: Konsep, Sejarah, Wewenang, dan Dinamika Konstitusional*. Edisi 1. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2022.

Isra, Saldi, dan Eddy O.S. Hiariej. "Perspektif Hukum Pemberantasan Korupsi di Indonesia." Dalam *Korupsi Mengorupsi Indonesia*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, 2009.

Istanto, F. Sugeng. *Penelitian Hukum*. Yogyakarta: CV. Ganda, 2007.

J. DiMaggio, Paul, dan Walter W. Powell. "The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields." *American Sociological Review* 48, no. 2 (1983): 147–160. https://www.jstor.org/stable/2095101.

Jacobs, Jay J. "Materiality It's Not The Same Old Concept Anymore." *Pennsylvania CPA Journal* 72, no. 2 (2001): 36–40. https://www.proquest.com/trade-journals/materiality-not-same-old-concept-anymore/docview/274662660/se-2.

Jamal, Karim, dan Hun Tong Tan. "Joint Effects of Principles-Based versus Rules-Based Standards and Auditor Type in Constraining Financial Managers' Aggressive Reporting." *Accounting Review* 85, no. 4 (2010): 1325–1346. https://www.jstor.org/stable/20744161.

Jasa, Gilang Prama, dan Ratna Herawati. "Dinamika Relasi antara Badan Pemeriksa Keuangan dan Dewan Perwakilan Rakyat dalam Sistem Audit Keuangan Negara." *Jurnal Law Reform* 13, no. 2 (2017): 189–203. https://doi.org/10.14710/lr.v13i2.16155.

Jensen, Michael C., dan William H. Meckling. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure." *Journal of Financial economics* 3, no. 4

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

(1976): 305–360. https://doi.org/10.4159/9780674274051-006.

John, M. Yusuf, dan Dwi Setiawan. *Kiat Memahami Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah di Indonesia*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, 2010.

Juwono, Vishnu. "Reformasi Birokrasi Pasca-Soeharto: Kemajuan, Kemunduran, atau Stagnasi." Dalam *Korupsi Mengorupsi Indonesia*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, 2009.

Kaelan. *Pendidikan Pancasila*. Yogyakarta: Penerbit Paradigma, 2016.

Kaloh, J. *Kepemimpinan Kepala Daerah*. 1 ed. Jakarta: Sinar Grafika, 2009.

KAP Rintis Jumadi Rianto & Rekan. *LAI atas Laporan Keuangan Konsolidasian PT BCA Tbk 31 Desember 2024 dan 2023 (audited)*, 2025. https://www.bca.co.id/-/media/Feature/Report/File/S8/Laporan-Diaudit/2025/20250123-audited-financial-statements-bca-1224-indo.pdf.

Kartika, Nurliza. "Akuntansi dan Akuntabilitas Sektor Publik." Dalam *Akuntansi dan Pengendalian Keuangan Daerah*, diedit oleh Abdul Halim, 15–17. Yogyakarta: UPP AMP YKPN, 2005.

Kaufmann, Daniel, dan Aart Kraay. "Growth Without Governance." *Growth Without Governance* (2002). https://ssrn.com/abstract=316861.

Kementerian PPN/Bappenas. "Ringkasan Eksekutif Visi Indonesia 2045." *Kementerian PPN/ Bappenas*. Last modified 2019. https://perpustakaan.bappenas.go.id/e-library/file_upload/koleksi/migrasi-data-publikasi/file/Policy_Paper/Ringkasan Eksekutif Visi Indonesia 2045_Final.pdf.

Khan, M. A. Muqtedar. *Islam and Good Governance*. *Islam and Good Governance*. New York: Palgrave Macmillan, 2019.

Kingdom of the Netherlands. *The Constitution of the Kingdom of the Netherlands 2018*. Netherlands, 2018. https://www.government.nl/binaries/government/documenten/reports/2019/02/28/the-constitution-of-the-kingdom-of-the-netherlands/WEB_119406_Grondwet_Koninkrijk_ENG.pdf.

Klarskov Jeppesen, Kim. "The Role of Auditing in the Fight Against Corruption." *British Accounting Review* 51, no. 5 (2019). https://doi.org/10.1016/j.bar.2018.06.001.

Klitgaard, Robert. *Controlling Corruption*. *The Oxford Handbook of the Quality of Government*. California: University of California Press, Ltd., 1991.

Kompas.com. "KPK Sebut Telah Hentikan Penyelidikan Kasus Lahan RS Sumber Waras Sejak 2023," 2025. https://nasional.kompas.com/read/2025/10/16/12430981/kpk-sebut-telah-hentikan-penyelidikan-kasus-lahan-rs-sumber-waras-sejak-2023.

———. "Paradoks Para Kepala Daerah Raih Predikat WTP tetapi Korupsi." Last modified 2022. Diakses November 29, 2023. https://nasional.kompas.com/read/2022/04/28/15333661/paradoks-para-kepala-daerah-raih-predikat-wtp-tetapi-berujung-korupsi.

———. "Predikat WTP yang Tak Jamin Kepala Daerah Bebas Korupsi." Last modified 2022. Diakses November 29, 2023. https://nasional.kompas.com/read/2022/04/28/15333661/paradoks-para-kepala-daerah-raih-predikat-wtp-tetapi-berujung-korupsi.

KPK. "KPK Tangkap Tangan Suap Pemeriksaan BPK di Sorong." *Siaran Pers*. Last modified 2023. Diakses Oktober 23, 2024. https://www.kpk.go.id/id/ruang-informasi/berita/kpk-tangkap-tangan-suap-pemeriksaan-bpk-di-sorong.

———. "KPK Tangkap Tangan Tersangka Korupsi di Kepulauan Meranti." *Siaran Pers*. Last modified 2023. Diakses Oktober 23, 2024. https://www.kpk.go.id/id/ruang-informasi/berita/kpk-tangkap-tangan-tersangka-korupsi-di-kepulauan-meranti.

———. "KPK Tetapkan 2 Tersangka Suap Proyek di Papua." *Siaran Pers*. Last modified

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

2023. Diakses Oktober 23, 2024. https://www.kpk.go.id/id/ruang-informasi/berita/kpk-tetapkan-2-tersangka-suap-proyek-di-papua.

———. "Penindakan Tindak Pidana Korupsi." Last modified 2024. https://www.kpk.go.id/id/publikasi-data/statistik/penindakan-2.

Krusten, Maarja. *GAO: Reporting the Facts, 1981-1996 The Charles A. Bowsher Years*. Washington, DC, 2018. https://www.gao.gov/assets/2019-09/690041.pdf.

KSAP. "Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)." Diakses Oktober 17, 2024. https://www.ksap.org/sap/standar-akuntansi-pemerintahan/.

Kuhn, Thomas S. *The Structure of Scientific Revolutions*. Chicago: The University of Chicago Press, 2012.

KutaiRaya.com. "Rita: Tidak Ada Dana Siluman di APBD Kukar 2015." Last modified 2016. Diakses Agustus 19, 2025. https://www.kutairaya.com/news.php?id=1556.

Levine, David M., David F. Stephan, dan Kathryn A. Szabat. *Statistics for Managers: Using Microsoft Excel*. 7th ed. Edinburgh: Pearson Education Limited, 2014.

Liputan6. "Sahroni Kritik Bupati Meranti yang Kecewa dengan Kemenkeu Ancam Angkat Senjata," 2022. https://www.liputan6.com/news/read/5151145/sahroni-kritik-bupati-meranti-yang-kecewa-dengan-kemenkeu-ancam-angkat-senjata.

Mahendra, A.A. Oka. *Pedoman Praktis Legal Drafting*. Malang: Setara Press, 2017.

Mahkamah Agung. *Putusan Nomor 1771 K/Pid.Sus/2015*, 2015. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/2c93b669b9a5d1e99411a3fa037cdb4f/pdf/d6cd9168262e19eaf65826662ff364ff.

Mahkamah Konstitusi Republik Indonesia. "Putusan Mahkamah Konstitusi RI Nomor 54/PUU-XVII/2019." Jakarta, 2019. https://www.mkri.id/public/content/persidangan/putusan/putusan_mkri_7168.pdf.

Mahmudi. *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN, 2010.

Manan, Bagir. *Menyongsong Fajar Otonomi Daerah*. Yogyakarta: Pusat Studi Hukum FH UII, 2005.

Mardiasmo. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Penerbit ANDI, 2018.

———. "Membudayakan Akuntansi dan Akuntabilitas Publik dalam Tata Kelola Pemerintahan di Indonesia." Dalam *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. 2 ed. Yogyakarta: UPP STIM YKPN, 2010.

———. *Otonomi & Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Penerbit ANDI, 2004.

———. *Otonomi & Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Penerbit ANDI, 2004.

———. "Reformasi Pengelolaan Keuangan Daerah: Implementasi Value for Money Audit sebagai Antisipasi terhadap Tuntutan Akuntabilitas Publik." *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia* 4, no. 1 (2000). https://journal.uii.ac.id/JAAI/article/view/11294/8582.

Maresi, Sinta Ramadhania Putri, Tommy Hendra Purwaka, dan Heri Purwadi. "Analisis Pengaturan Hukum Pengelolaan Berkelanjutan pada Danau Perkotaan Di Jabodetabek, Indonesia." *Bina Hukum Lingkungan* 5, no. 2 (2021): 357–370. https://bhl-jurnal.or.id/index.php/bhl/article/view/159/110.

Martinez-Diaz, Leonardo. "Pathways Through Financial Crisis: Indonesia." *Global Governance* 12, no. 4 (2006): 395–412. http://www.jstor.com/stable/27800628.

Marzuki, Peter Mahmud. *Penelitian Hukum*. Jakarta: Penerbit Kencana, 2023.

———. *Penelitian Hukum*. Jakarta: Penerbit Kencana, 2023.

Mauro, Paolo. "Corruption and Growth Author." *Oxford University Press* 110, no. 3 (1995): 681–712. https://www.jstor.org/stable/2946696.

———. "Corruption and the composition of government expenditure." *Journal of Public Economics* 69, no. 2 (1998).

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Mautz, R.K., dan Hussein A. Sharaf. *The Philosophy of Auditing*. Florida: American Accounting Association, 1961.

Mawardi, Rizal, Jasman Jasman, dan Yeni Oktaviana Pangaribuan. "Beyond on Audit Quality: An Analysis of Audit Complexity, Time Budget Pressure, Audit Fees and Remote Audits." Dalam *International Conference on Business and Technology*, 200–208. Springer, Cham, 2025. https://link.springer.com/10.1007/978-3-032-00441-3_19.

McEnroe, John E., dan Stanley C. Martens. "It's time for a true and fair view." *Accounting Forum* 28, no. 4 (2004): 427–430. https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1016/j.accfor.2003.12.002.

McGee, Andrew. "The 'True and Fair View' Debate: A Study in the Legal Regulation of Accounting." *The Modern Law Review* 54, no. 6 (1991): 874–888. https://heinonline-org.ezproxy.ugm.ac.id/HOL/Print?public=true&handle=hein.journals/modlr54&div=62&start_page=874&collection=journals&set_as_cursor=0&men_tab=srchresults&print=section&format=PDFsearchable&submit=Print%2FDownload.

McLeod, Ross H, dan Andrew Macintyre. "Introduction." Dalam *Indonesia: Democracy and the Promise of Good Governance*, diedit oleh Ross H McLeod dan Andrew Macintyre. Pasir Panjang, Singapore, 2007.

Medina, Cayetano, dan Ramón Rufin. "Transparency Policy and Students' Satisfaction and Trust." *Transforming Government People Process and Policy* 9, no. 3 (2015): 309–323. https://doi.org/10.1108/TG-07-2014-0027.

Meuwissen, Roger. "The Auditing Profession." Dalam *The Routledge Companion to Auditing*, diedit oleh David Hay, W. Robert Knechel, dan Marleen Willekens. Oxon and New York: Routledge, 2014. https://www.taylorfrancis.com/books/9781136210358.

Mitnick, Barry M. "Systematics and CSR: The Theory and Processes of Normative Referencing." *Business & Society* 34, no. 1 (1995): 5–33.

Mochtar, Zainal Arifin. *Politik Hukum Pembentukan Undang-Undang*. Yogyakarta: EA Books, 2022.

Mochtar, Zainal Arifin, dan Eddy O.S Hiariej. *Dasar-dasar Ilmu Hukum*. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2023.

Moh. Mahfud MD. *Politik Hukum di Indonesia*. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2023.

Moscovici, Pierre. "Long live the jurisdictional powers of SAIs." *International Journal of Government Auditing* Q2 (2024). http://doi.org/10.56251/GDZE3916.

MPR RI dan FH Universitas Katolik Parahyangan. *Kajian Akademik: Penataan Wewenang Dan Tugas MPR*. *MPR RI*. Jakarta: Badan Pengkajian MPR RI, 2020. https://mpr.go.id/img/jurnal/file/150222_2020 _ Kajian Akademik UNPAR - Penataan Wewenang & Tugas MPR.pdf.

Muhammad, Agus. "Pengawasan Pengelolaan Keuangan Negara dari Orde Baru ke Reformasi." Dalam *Era Baru Kebijakan Fiskal*. Jakarta: Penerbit Buku Kompas, 2009.

Nasution, Anwar. "Perbaikan Pengelolaan Keuangan Negara dalam Era Reformasi," n.d. https://www.bpk.go.id/assets/files/attachments/2009/04/dialog-publik-manado2.pdf.

Nasution, Mulia P. "Reformasi Manajemen Keuangan Negara menurut UU No 17/2003." Dalam *Era Baru Kebijakan Fiskal*, diedit oleh Anggito Abimanyu dan Andie Megantara, 316–335. Jakarta: Penerbit Buku Kompas, 2009.

Netherlands Court of Audit. "What we audit." https://english.rekenkamer.nl/about-the-netherlands-court-of-audit/what-we-do/what-we-audit.

Netherlands Court Of Audit. "Organisation." https://english.rekenkamer.nl/about-the-netherlands-court-of-audit/organisation.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Newman, Abraham L, dan Elliot Posner. *Voluntary Disruption International Soft Law, Finance, and Power*. First. Oxford: Oxford University Press, 2018.

Noor, Hendry Julian, dan Alif Duta Hardenta. "Batasan Kewenangan dalam Hukum Administrasi Negara." Dalam *Hukum Administrasi Negara*. Depok: Rajawali Pers, 2024.

Novianto, Widodo Tresno. "Penafsiran Hukum dalam Menentukan Unsur-Unsur Kelalaian Malpraktek Medik (Medical Malpractice)." *Yustisia Jurnal Hukum* 92, no. 2 (Agustus 1, 2015): 488–503. https://jurnal.uns.ac.id/yustisia/article/view/3832.

Nuh, H Muhammad Syarif. "Hakikat Pertanggungjawaban Pemerintah Daerah dalam Penyelenggaraan Pemerintahan." *Masalah-Masalah Hukum* 41, no. 1 (2012): 50–58. https://doi.org/10.14710/mmh.41.1.2012.50-58.

Nurbaningsih, Enny. "Rule of Law and Its Development in Indonesia." *World Justice Project*. Last modified 2014. Diakses April 23, 2024. https://worldjusticeproject.org/sites/default/files/documents/remarks_english_drenny.pdf.

Nurdiono. "Analisis Hasil Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Seluruh Indonesia." Universitas Gadjah Mada, 2014.

OECD. *Supreme Audit Institutions and Good Governance: Oversight, Insight and Foresight*. *OECD Public Governance Reviews*. Paris: OECD Publishing, 2016. https://www.oecd-ilibrary.org/governance/supreme-audit-institutions-and-good-governance_9789264263871-en.

———. *Supreme Audit Institutions and Good Governance*. *OECD Public Governance Reviews*, 2016. https://www.oecd-ilibrary.org/governance/supreme-audit-institutions-and-good-governance_9789264263871-en.

Olojede, Paul, Olayinka Erin, Osariemen Asiriuwa, dan Momoh Usman. "Audit expectation gap: an empirical analysis." *Future Business Journal* 6, no. 1 (2020): 1–12. https://doi.org/10.1186/s43093-020-00016-x.

Omori, Sawa. "The Politics of Financial Reform in Indonesia : The Asian Financial Crisis and Its Aftermath." *Asian Survey* 54, no. 5 (2014): 987–1008. https://www.jstor.org/stable/10.1525/as.2014.54.5.987.

Otley, David T., dan Bernard J. Pierce. "Auditor time budget pressure: consequences and antecedents." *Accounting, Auditing & Accountability Journal* 9, no. 1 (Maret 1, 1996): 31–58. http://www.emerald.com/aaaj/article/9/1/31-58/537.

Pambarumni, Anisa Syaiffa, dan Kartika Pradana Suryatimur. "Literatur Review: Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Judgment di Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK)." *TRANSEKONOMIKA: Akuntansi, Bisnis dan Keuangan* 3, no. 5 (2023): 887–899. https://doi.org/10.55047/transekonomika.v3i5.535.

Pearson, Des. "Significant reforms in public sector audit - Staying relevant in times of change and challenge." *Journal of Accounting and Organizational Change* 10, no. 1 (2014): 150–161. https://doi.org/10.1108/JAOC-06-2013-0054.

Pelizzo, Riccardo, dan Frederick Stapenhurst. *Government Accountability and Legislative Oversight*. New York: Routledge, 2014. https://doi.org/10.4324/9781315850610.

Pelizzo, Riccardo, dan Rick Stapenhurst. "Democracy and Oversight." *Research Collection School of Social Sciences* Paper 130 (2006). http://ink.library.smu.edu.sg/soss_research/130.

Pemerintah Hindia Belanda. "Comptabiliteit (ICW), Staatsblad 1925 No. 448," 1925.

Pemerintah Republik Indonesia. "PP Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah," 2008. https://peraturan.bpk.go.id/Details/4876.

Pemerintah RI. *PP Nomor 5 Tahun 1975 tentang Pengurusan, Pertanggungjawaban dan Pengawasan Keuangan Daerah*, 1975.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

https://peraturan.bpk.go.id/Download/58011/PP NO 5 TH 1975.pdf.

Pengadilan Negeri Pekanbaru. "Putusan Pengadilan Negeri Pekanbaru Nomor 43/Pid.Sus-TPK/2023/PN PBR," 2023. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/896ea673b2dde80d9fd586da2ddd9caa/pdf/zaeea461d4344f0cb570303934343137.

Pengadilan Negeri Samarinda. "Putusan Nomor 48/Pid.Sus-TPK/2023/PN Smr," 2023. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/8d5b594185540615c4e9a0a01738c993/pdf/zaef2bc83a9a4394a090313730373234.

———. "Putusan Nomor 50/Pid.Sus-TPK/2023/PN Smr," 2023. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/16aea71611f322d0e150ce3c1697ad54/pdf/zaef2bc8e0d1f7de9ee1313731323033.

———. "Putusan Nomor 60/Pid.Sus-TPK/2023/PN Smr," 2023. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/cf3c8dfb545d302d1abb46c080bd653f/pdf/zaef2bc4c0a3011e9ef6313634323331.

Pengadilan Negeri Surabaya. "Putusan Nomor 46/Pid.Sus/TPK/2019/PN.SBY.," 2019. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/putusan/0848e8f8329354385df905dabf47386e.html.

Pengadilan Tinggi DKI Jakarta. "Putusan Nomor 14/PID.SUS-TPK/2024/PT DKI," 2024. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/327ee14ff990cc37e97b0ac1b36a7939/pdf/zaef0851106c7d98a791313335363133.

———. "Putusan Nomor 42/Pid.Sus-TPK/PT DKI," 2024. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/ef2e4c6d801b70cf0ad5d4f7badffdc2/pdf/zaef5aec871511108580313635353339.

———. "Putusan Nomor 52/PID.SUS-TPK/2023/PT DKI," 2023. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/85419373aaa1af6110fca907d4384ac6/pdf/zaee941993fb6a5e834c313632363437.

Pengadilan Tinggi Papua Barat. "Putusan Nomor 6/PID.SUS-TPK/2024/PT MNK," 2024. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/4aa6fc7368a7304cb4db6a3c407aa23b/pdf/zaef48b0bb061d2888f1313230323136.

Pengadilan Tinggi Riau. "Putusan Nomor 1/PID.SUS-TPK/2024/PT PBR," 2024. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/6fa569231b4b7f5c4e111c2bba3c14f8/pdf/zaeed090ca196fb081b5313531313137.

Pengadilan Tinggi Surabaya. "Putusan Nomor 42/PID.SUS-TPK/2020/PT SBY," 2020. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/f643f48606dcbd13e7995552b39351dd/pdf/zaeb35c5cf3ad83ab45d303731353236.

———. "Putusan Nomor 59/PID.SUS-TPK/2016/PT SBY," 2016. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/52bac00117aa3e6c06a5341bb0262e5c/pdf/af6d5e8606db83cd866a20594e85a69c.

Pengadilan Tipikor PN Manokwari. "Putusan Nomor 9/Pid.Sus-TPK/2024/PN MNK," 2024. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/2681f6419bb7346c3d4c98b4ef2a6d1c/pdf/zaef5f4897352e8a8e7d303630343435.

Pengadilan Tipikor PT Bandung. "Putusan Nomor 44/PID TPK/2022/PT BDG," 2022. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/download_file/b8499ddf99d84a1b736debb98bf0b0c4/pdf/zaed6618e9b95242a848303834313130.

Pertiwi, Resa Ulfah, dan Evy Rahman Utami. "Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Ketaatan pada Peraturan Perundangan dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi." Dalam *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance (NCAF)*, 98–118, 2020. https://journal.uii.ac.id/NCAF/article/download/16547/10396/41048.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Pilcher, Robyn. "Introduction." Dalam *Public Sector Accounting, Accountability and Governance*, diedit oleh Robyn Pilcher dan David Gilchrist. Oxon and New York: Routledge, 2019.

Placido, Remvert Bryan. "A Preliminary Study on the Role of Audit Opinions on Annual Budget Appropriation Outcomes for National Government Agencies (NGAs) in the Philippines." *Philippine Management Review* 31 (2024): 49–64. https://pmr.upd.edu.ph/index.php/pmr/article/view/374/375.

Poerwoto, Yohanes Liestyo. "PejabatnyaTerjaring OTT KPK, Pemprov Kalsel Sempat Raih Predikat WTP ke-11 Kalinya pada Mei 2024." *Tribunnews.com*. Last modified 2024. Diakses Oktober 27, 2024. https://www.tribunnews.com/nasional/2024/10/08/pejabatnyaterjaring-ott-kpk-pemprov-kalsel-sempat-raih-predikat-wtp-ke-11-kalinya-pada-mei-2024.

Porter, Brenda. "The audit expectation gap: A persistent but changing phenomenon." Dalam *The Routledge Companion to Auditing*, diedit oleh David Hay, W. Robert Knechel, dan Marleen Willekens. London and New York: Routledge, Taylor & Francis Group, 2014.

Porter, Brenda, Jon Simon, dan David Hatherly. *Principles of External Auditing*. 4th ed. Chichester, UK: John Wiley & Sons. Ltd, 2014.

Power, Michael. "Fraud, Expectations, and the Rise of Financial Audit." Dalam *The Audit Society: Rituals of Verification*. Oxford University Press, 2011. 10.1093/acprof:oso/9780198296034.003.0002.

———. "The Audit Explosion." Dalam *The Audit Society: Rituals of Verification*. Oxford Scholarship Online, 1999.

Presiden RI. "Instruksi Presiden RI Nomor 16 Tahun 1999 tentang Persiapan Perubahan Tahun Anggaran dari Tahun Fiskal menjadi Tahun Takwim," 1999. https://peraturan.bpk.go.id/Download/344690/inpres0161999.pdf.

———. "Surat Presiden Nomor R-23/PU/IX/2000 tanggal 29 September 2000 kepada Pimpinan DPR RI perihal Penyampaian 3 (tiga) Rancangan Undang-undang," 2000.

Price, Renee, dan Wanda A Wallace. "How Does Material Differ from Significant, Important, and Substantial? time for \Clar-i-fi-ca-tion\." *Journal of Government Financial Management* 50, no. 4 (2001): 42–51. https://www.proquest.com/scholarly-journals/how-does-material-differ-significant-important/docview/222376835/se-2.

Priyatno, Agus Adi. "Pencegahan Kerugian Negara melalui Penguatan Regulasi Hubungan Kerja Pemeriksa Eksternal dengan Pengawas Internal." *SHARE Journal* 1, no. 2 (2025): 251–280. https://doi.org/10.28%0A986/jshare.v1i2.2435.

Protsiuk, Ihor V., dan Oksana P Vasylchenko. "The Principle of Separation of State Powers: Content and Purpose." *Theory and Practice of Jurisprudence* 2 (2024): 175–189. https://heinonline-org.ezproxy.ugm.ac.id/HOL/PrintRequest?public=true&handle=hein.journals/theopju26&div=15&start_page=175&collection=journals&set_as_cursor=7&men_tab=srchresults&print=section&format=PDFsearchable&submit=Print%2FDownload.

Pusat Analisis Anggaran dan Akuntabilitas Keuangan Negara DPR RI. "Peristiwa Penganggaran." Diakses Februari 17, 2025. https://pa3kn.dpr.go.id/km/peristiwa.

Raharjo, Muhamad Mu'iz. *Pokok-pokok Pemerintahan Daerah*. Yogyakarta: Penerbit Gava Media, 2021.

Rahayu, Amy Y.S., dan Vishnu Juwono. *Birokrasi & Governance: Teori, Konsep dan Aplikasinya*. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2021.

Raman, K. K., dan Relmond P. Van Daniker. "Materiality in Government Auditing." *Journal of Accountancy* 177, no. 2 (1994): 71. https://www.proquest.com/trade-

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

journals/materiality-government-auditing/docview/206771827/se-2.

Reichborn-Kjennerud, Kristin, Belén González-Díaz, Enrico Bracci, Thomas Carrington, James Hathaway, Kim Klarskov Jeppesen, dan Ileana Steccolini. "SAIs work against corruption in Scandinavian, South-European and African countries: An institutional analysis." *British Accounting Review* 51, no. 5 (2019). https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.100842.

Republik Indonesia Serikat. *UU Republik Indonesia Serikat Nomor 7 Tahun 1950 tentang Perubahan Konstitusi Sementara Republik Indonesia Serikat menjadi Undang-Undang Dasar Sementara Republik Indonesia*. Indonesia, 1950. https://peraturan.go.id/files/uu7-1950.pdf.

Riahi-belkaoui, Ahmed. *Accounting Theory*. New York: HBJ, Inc., 1981.

Ridwan HR. *Hukum Administrasi Negara*. Revisi. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2022.

Ritonga, Irwan Taufik, Colin Clark, dan Guneratne Wickremasinghe. "Factors Affecting Financial Condition of Local Government in Indonesia." *Journal of Accounting and Investment* 20, no. 2 (2019).

Ritonga, Irwan Taufiq. "Modelling Local Government Financial Conditions in Indonesia." Victoria University, Melbourne, Australia, 2014.

———. "Public Accounting and Business Accounting: Two Different Upstream." *Journal of Accounting and Investment* 21, no. 3 (2020). https://doi.org/10.18196/jai.2103156.

Da Ros, Luciano, dan Matthew M Taylor. "Checks and balances: the concept and its implications for corruption." *DIREITO GV Law Review* 17, no. 2 (2021): 1–30. https://heinonline-org.ezproxy.ugm.ac.id/HOL/PrintRequest?public=true&handle=hein.journals/direlaw17&div=31&start_page=1&collection=journals&set_as_cursor=0&men_tab=srchresults&print=section&format=PDFsearchable&submit=Print%2FDownload.

Rosen, Lawrence. "Islamic Conceptions of the Rule of Law." Dalam *The Cambridge Companion to The Rule of Law*, diedit oleh Jens Meierhenrich dan Martin Loughlin. Cambridge: Cambridge University Press, 2021.

Salle, Agustinus. "Makna Transparansi dalam Pengelolaan Keuangan Daerah." *Jurnal Kajian Ekonomi dan Keuangan Daerah* 1, no. 1 (2016): 1–19. https://files01.core.ac.uk/download/pdf/228786012.pdf.

Salter, Michael. "Reviewed Work(s): Between Facts and Norms (Factizitat und Geltung) by Jürgen Habermas." *Journal of Law and Society* 24, no. 2 (1997): 285–305. https://www.jstor.org/stable/1410396.

Sarup, Madan. *Posstrukturalisme & Posmodernisme: Sebuah Pengantar Kritis*. Yogyakarta: Jendela, 2007.

Sarwono, Aris Eddy. "Good Governance, Kualitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah dan Korupsi Pemerintah Daerah di Indonesia." Universitas Sebelas Maret, 2018. https://digilib.uns.ac.id/dokumen/detail/72201/.

Schermerhon Jr., John R. *Introduction to Management*. 12th ed. Singapore: John Wiley & Sons, Ltd, 2013.

Sebayang, Minola. "Hukum Pengelolaan Keuangan Negara untuk Mencegah Tindak Pidana Korupsi." Universitas Airlangga, 2020. https://repository.unair.ac.id/98271/.

Sekretariat Jenderal BPK RI. *Badan Pemeriksa Keuangan dalam Proses Perubahan UUD Negara RI Tahun 1945*. Jakarta: BPK RI, 2012.

———. *BPK RI Dalam Angka 2004*. Jakarta, 2005.

Sekretariat Jenderal dan Kepaniteraan Mahkamah Konstitusi. *Naskah Komprehensif Perubahan UUD Negara Republik Indonesia Tahun 1945, Buku VII*. Jakarta: Sekretariat Jenderal dan Kepaniteraan MK, 2010.

Sekretariat Negara Republik Indonesia (Setneg RI). "Himpunan Risalah Sidang-Sudang

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

dari Badan Penyelidik Usaha-usaha Persiapan Kemerdekaan Indonesia (BPUPKI), Panitia Persiapan Kemerdekaan Indonesia (PPKI) yang Berhubungan dengan Penyusunan UUD 1945" (1998): lix, 719 p. https://luk.tsipil.ugm.ac.id/atur/RisalahSidangBPUPKI-PPKU-UUD1945.pdf.

Setda Kab. Bogor. "Di Bawah Kepemimpinan Rudy Susmanto, Pemkab Bogor Kembali Sukses Raih Opini WTP." Last modified 2025. Diakses Juli 21, 2025. https://setda.bogorkab.go.id/berita/seputar-opd/di-bawah-kepemimpinan-rudy-susmanto-pemkab-bogor-kembali-sukses-raih-opini-wtp.

Setda Pemkab Pekalongan. "Pemkab Pekalongan Raih WTP Lagi, Bupati Fadia: Bukti Pemerintahan Bersih dan Transparan." Last modified 2025. https://prokompim.setda.pekalongankab.go.id/pemkab-pekalongan-raih-wtp-lagi-bupati-fadia-bukti-pemerintahan-bersih-dan-transparan.

Setjen DPR RI. "Penjelasan Menteri Keuangan Mewakili Pemerintah mengenai RUU tentang Keuangan Negara, RUU Perbendaharaan Negara, Dan RUU Pemeriksaan Tanggung Jawab Keuangan Negara dalam Rapat Paripurna DPR RI Tanggal 23 Oktober 2000," 2000.

Setkab RI. "Perkembangan Konsep Pembinaan dan Pengawasan dalam Peraturan Perundang-Undangan Dari Tahun 1999 Sampai Sekarang." Last modified 2023. https://setkab.go.id/perkembangan-konsep-pembinaan-dan-pengawasan-dalam-peraturan-perundang-undangan-dari-tahun-1999-sampai-sekarang/.

Shahsavari, Masoumeh, Mahdi Salehi, dan Mohammad Ali Bagherpour Velashani. "Comprehensive Review on Audit Expectation Gap: A Meta-Synthesis Approach." *Interdisciplinary Journal of Management Studies* 17, no. 1 (2024): 185–202. doi.org/10.22059/ijms.2023.349938.675459.

Sharma, Shalendra D. "The Indonesian Financial Crisis: From Banking Crisis to Financial Sector Reforms, 1997-2000." *Indonesia*, no. 71 (2001): 79–110. https://www.jstor.org/stable/3351457.

Shibano, Toshiyuki. "Assessing Audit Risk from Errors and Irregularities." *Journal of Accounting Research* 28 (1990): 110–140. https://www.jstor.org/stable/2491251.

Shidarta. *Hukum Penalaran dan Penalaran Hukum (Buku 1: Akar Filosofis)*. Yogyakarta: Genta Publishing, 2013.

Shihab, Najwa. "BPK: DKI Berstatus WTP, Penegak Hukum Masih Bisa Masuk - Kawal Uang Rakyat (Part 2)," 2021. https://www.youtube.com/watch?v=Q_yvLJHFjNE.

Sianturi, Freddy Aktif Era, dan Adenantera Dwicaksono. *Pengaruh Akuntabilitas sebagai Asas Good Governance terhadap Pembangunan Daerah di Indonesia*. *Bappenas Working Papers*. Vol. VI, 2023. https://doi.org/10.47266/bwp.v6i1.205.

Smith, Adam. *An Inquiry into the Nature and Causes of The Wealth of Nations*. Chicago: University of Chicago Press, 2012.

Soekanto, Soerjono. *Pengantar Penelitian Hukum*. Jakarta: Penerbit Universitas Indonesia (UI-Press), 2007.

Soekanto, Soerjono, dan Sri Mamudji. *Penelitian Hukum Normatif: Suatu Tinjauan Singkat*. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2015.

Soemantri, Sri. *Otonomi Daerah*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya Offset, 2014.

Stiglitz, Joseph E. "Principal and agent." Dalam *Allocation, Information and Markets*, diedit oleh John Eatwell, Murray Milgate, dan Peter Newman, 241–242. London: The Macmillan Press Limited, 1989.

Subagio, M. *Hukum Keuangan Negara RI*. Jakarta: Rajawali, 1991.

Subowo, Hery. "Mispersepsi Opini." *Warta Pemeriksa*. Jakarta, Juli 2020. https://library.bpk.go.id/pathfinder/files/webservices/jkpkbpkpp-dl-20240702113550.pdf.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Sudradjat, Adjat. *BEPEKA-RI: Kebijakan Sistem dan Aplikasinya*. Jakarta: Sekretariat Jenderal BEPEKA-RI, 1997.

Sugiarto. *Dasar-dasar Pemeriksaan Akuntansi (Auditing I)*. Yogyakarta: BPFE, 1985.

Sujamto. *Aspek-Aspek Pengawasan di Indonesia*. Jakarta: Sinar Grafika, 1987.

Sumiyana, Sumiyana, Hendrian Hendrian, Kelum Jayasinghe, dan Chaminda Wijethilaka. "Public sector performance auditing in a political hegemony: A case study of Indonesia." *Financial Accountability & Management* 39, no. 4 (November 2023): 691–714. https://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1111/faam.12296.

Sunnqvist, Martin. "The Rechtsstaat in a Substantive and a Formal Sense: Revisiting the Theory Development of the 1830s and 1840s." *Giornale di Storia Costituzionale* II, no. 44 (2022): 81–92. http://www.storiacostituzionale.it/doc_44/Sunnqvist_GSC_44_2022.pdf.

Supreme Audit Institutions of Sweden The United Kingdom and Canada. *Peer Review of The Netherlands Court of Audit*, 2020. https://english.rekenkamer.nl/site/binaries/site-content/collections/documents/2021/01/25/peer-review-of-the-netherlands-court-of-audit/Peer+Review+of+The+Netherlands+Court+of+Audit+25+januari+2021.pdf.

Suratno, Sadhu Bagas. "Pembentukan Peraturan Kebijakan Berdasarkan Asas-Asas Umum Pemerintahan yang Baik." *Lentera Hukum* 4, no. 3 (2017): 171–182.

Sururama, Rahmawati, dan Rizki Amalia. *Pengawasan Pemerintahan*. Bandung: Penerbit Cendekia Press, 2020.

Suteki, dan Galang Taufani. *Metode Penelitian Hukum (Filsafat, Teori dan Praktik)*. Depok: PT RajaGrafindo Persada, 2020.

Suwanda, Dadang, dan Hendri Santosa. *Kebijakan Akuntansi Berbasis Akrual Berpedoman pada SAP*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya, 2014.

Syukri, Hendri. "A Discourse Analysis concerning The Performativity of Performance Audit in Indonesia." University of Canberra, 2022. https://researchprofiles.canberra.edu.au/files/73757017/Syukri_Hendri.pdf.

Tamanaha, Brian Z. *On the Rule of Law History, Politics, Theory*. Cambridge: Cambridge University Press, 2004.

Tanya, Bernard L, Yoan N. Simanjuntak, dan Markus Y. Hage. *Teori Hukum Strategi Tertib Manusia Lintas Ruang dan Generasi*. Cetakan IV. Yogyakarta: Genta Publishing, 2013.

Tanzi, Vito, dan Hamid Davoodi. "Corruption, Public Investment and Growth, International Monetary Fund." *IMF Working Papers*, 1997. https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/wp97139.pdf.

Taylor, Matthew M. "Getting to accountability: A framework for planning & implementing anticorruption strategies." *Daedalus* 147, no. 3 (2018): 63–82. https://doi.org/10.1162/DAED_a_00503.

Teck-Heang, Lee, dan Azham Md Ali. "The evolution of auditing: An analysis of the historical development." *Journal of Modern Accounting and Auditing* 4, no. 1243 (2008): 1548–6583. https://www.researchgate.net/publication/339251518_The_evolution_of_auditing_An_analysis_of_the_historical_development.

Tehupuring, Ronald. "Unqualified opinion and level of corruption: the triangulation approach." *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara* 4, no. 2 (2018): 187–206. https://doi.org/10.28986/jtaken.v4i2.170.

Tempo. "Fakta-fakta soal Bupati Pati Menaikkan Tarif PBB 250 Persen." Last modified 2025. Diakses September 9, 2025. https://www.tempo.co/politik/fakta-fakta-soal-bupati-pati-menaikkan-tarif-pbb-250-persen-2055998.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

———. "Sekjen DPR: Anggaran Tunjangan Perumahan Sudah Diblokir." Last modified 2025. Diakses September 9, 2025. https://www.tempo.co/politik/sekjen-dpr-anggaran-tunjangan-perumahan-sudah-diblokir-2067390.

Thailand. "Organic Act on State Audit B.E. 2561 (2018)," 2018. https://www.audit.go.th/sites/default/files/files/regulation/7 Organic Act on State Audit 2018.pdf.

The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA). *Closing the Expectation Gap in Audit*, 2019. https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/professional-insights/Expectation-gap/pi-closing-expectation-gap-audit.pdf.

Thirumoorthy, T. "Conflicts of interest in medicine: understanding the concepts to preserve the integrity of professional judgement and promote trust in the profession." *Singapore Medical Journal* 64, no. 2 (Februari 2023): 121–126. https://journals.lww.com/10.4103/singaporemedj.SMJ-2022-217.

Tim Penyusun Naskah Komprehensif Proses dan Hasil Perubahan UUD 1945. *Naskah Komprehensif Perubahan UUD Negara Republik Indonesia Tahun 1945, Buku I*. Jakarta: Sekretariat Jenderal dan Kepaniteraan MK, 2010. https://s.mkri.id/public/content/infoumum/naskahkomprehensif/pdf/naskah_Naskah Komprehensif Buku 1.pdf.

———. *Naskah Komprehensif Perubahan UUD Negara Republik Indonesia Tahun 1945, Buku VII*. Jakarta: Sekretariat Jenderal dan Kepaniteraan MK, 2010. https://s.mkri.id/public/content/infoumum/naskahkomprehensif/pdf/naskah_Naskah Komprehensif Buku 7.pdf.

Tuanakotta, Theodorus M. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 2013.

———. *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 2011.

———. *Mendeteksi Manipulasi Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat, 2019.

UNDP. *Governance for sustainable human development*. New York, 1997. https://digitallibrary.un.org/record/492551?ln=en&v=pdf.

———. *Introduction to Korea's Corruption Risk Assessment*. Seoul: UNDP Seoul Policy Cetre, 2018. https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/migration/seoul_policy_center/USPC-CRA_en_low_20200813.pdf.

Urefe, Oghenekome, Theodore Narku Odonkor, dan Edith Ebele Agu. "Methodologies and best practices for audit and compliance in governmental financial management." *Finance & Accounting Research Journal* 6, no. 8 (2024): 1391–1402. https://doi.org/10.51594/farj.v6i8.1383.

US GAO. "Government Auditing Standards 2003 Revision," 2003. https://www.gao.gov/assets/gao-03-673g.pdf.

Wade, E. C. S. *Constitutional and Administrative Law*. Diedit oleh A.W. Bradley, T.St. J.N. Bates, dan C.M.G. Himsworth. 10th ed. New York: Longman, 1985.

Wade, H.W.R. "'Quasi-Judicial' and Its Background." *Cambridge Law Journal* 10, no. 2 (1949): 216–240. https://heinonline-org.ezproxy.ugm.ac.id/HOL/PrintRequest?public=true&handle=hein.journals/cambl j10&div=23&start_page=216&collection=journals&set_as_cursor=3&men_tab=srchresults&print=section&format=PDFsearchable&submit=Print%2FDownload.

Wade, H.W.R, dan C.F. Forsyth. *Administrative Law*. 11th ed. Oxford: Oxford University Press, 2014.

Walker, David M. "Enhancing Performance , Accountability , and Foresight (GAO-07-165CG)." *United States Government Accountability Office*. Washington DC: US

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

GAO, 2007. https://www.gao.gov/assets/gao-07-165cg.pdf.

WartaBPK. "BPK Terpilih Jadi Ketuanya, Yuk Kenali Apa Itu INTOSAI." Last modified 2023. https://warta.bpk.go.id/bpk-terpilih-jadi-ketuanya-yuk-kenali-apa-itu-intosai/.

———. "BPK Terus Dipercaya Menjadi Pemeriksa Lembaga Internasional." Last modified 2024. Diakses Juli 15, 2025. https://warta.bpk.go.id/bpk-terus-dipercaya-menjadi-pemeriksa-lembaga-internasional/.

Wicaksono, Dian Agung. "Dinamika Pemberian Kedudukan Hukum (Legal Standing) Pemohon Perorangan dalam Perkara Pengujian Undang-Undang oleh Mahkamah Konstitusi." Universitas Gadjah Mada, 2023.

Widiarto, Aan Eko. "Implikasi Hukum Pengaturan Hukum Acara Mahkamah Konstitusi dalam Bentuk Peraturan Mahkamah Konstitusi." *Jurnal Konstitusi* 16, no. 1 (2019): 23. https://jurnalkonstitusi.mkri.id/index.php/jk/article/view/1612/423.

WJP Rule of Law Index. "Constraints on Government Powers." https://worldjusticeproject.org/rule-of-law-index/factors/2025/Constraints on Government Powers/.

World Bank. *Fundamentals of Financial Statements Audit*. WB194927, 2011. https://openknowledge.worldbank.org/entities/publication/87c56672-33a8-5fab-b003-b6a5d71efc3a.

———. *Governance and Development*. Washington, DC, 1992.

———. *Report on the Observance of Standards and Codes on Accounting and Auditing (Indonesia)*. *World Bank*. Washington DC, USA, 2018. https://web.iaiglobal.or.id/assets/files/file_berita/Indonesia-Report-on-the-observance-of-standards-and-codes-accounting-and-auditing.pdf.

———. "World Governance Index." Diakses Desember 6, 2024. https://www.worldbank.org/en/publication/worldwide-governance-indicators/interactive-data-access.

World Justice Project. "WJP Rule of Law Index." *2025*. https://worldjusticeproject.org/rule-of-law-index/.

———. "WJP Rule of Law Index for Indonesia." Last modified 2024. Diakses Oktober 24, 2024. https://worldjusticeproject.org/rule-of-law-index/country/2024/Indonesia/.

Zabavs'ka, Khrystyna, dan Yaryna Zavada. "The checks and balances system – the evolution of public governance in a historical and theoretical context." *Echoes of the Past* XXIV, no. 1 (2023): 107–119. https://doi.org/10.31648/ep.9299.

Zamzami, Faiz. "Faktor-faktor Penentu Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah." Universitas Gadjah Mada, 2023.

Zamzami, Faiz, Mukhlis, dan Anissa Eka Pramesti. *Audit Keuangan Sektor Publik untuk Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press, 2014.

Zaneta, Jennie Aurellia. "Membangun Sistem Pengendalian Internal untuk Menanggulangi Resiko Fraud di Perusahaan." *Majelis: Jurnal Hukum Indonesia* 1, no. 4 (2024): 33–41. https://doi.org/10.62383/majelis.v1i4.261.

Zimmermann, Jens. *Hermeneutika Sebuah Pengantar Singkat*. Diedit oleh Muhammad Ali Fakih. 1 ed. Yogyakarta: IRCiSoD, 2021.

"Accountability Act 2016." Last modified 2016. Diakses Maret 11, 2025. https://wetten.overheid.nl/BWBR0039429/2019-01-01#Hoofdstuk7.

"Author profile on scopus: Cordery, Carolyn J." Diakses April 1, 2026. https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=26321338300.

"Hubungan Opini BPK atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Terjadinya Penyimpangan Kasus Korupsi." Dalam *Modul Peningkatan Kapasitas Pengelolaan Keuangan Daerah: Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah*, 2015.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

https://djpk.kemenkeu.go.id/elearning-djpk/pluginfile.php/9315/mod_page/content/3/Akuntansi.pdf.

"Indonesia-Memorandum of Economic and Financial Policies July 29, 1998." *IMF*. Last modified 1998. Diakses April 3, 2025. https://www.imf.org/external/np/loi/072998.htm.

"Indonesia-Supplementary Memorandum of Economic and Financial Policies Sixth Review Under the Extended Arrangement July 22, 1999." *IMF*. Last modified 1999. Diakses April 3, 2025. https://www.imf.org/external/np/loi/1999/072299.htm.

"Indonesia—Letter of Intent December 10, 2003." *IMF*. Last modified 2003. Diakses April 3, 2025. https://www.imf.org/external/np/loi/2003/idn/04/index.htm.

"Indonesia—Memorandum of Economic and Financial Policies LoI January 15, 1998." *IMF*. Last modified 1998. Diakses April 3, 2025. https://www.imf.org/external/np/loi/011598.HTM#:~:text=The following item is a Memorandum of,request for financial support from the IMF.&text=These policies were to provide the supportive,the financial sector and accelerate structural reforms.

"Indonesia—Second Supplementary Memorandum of Economic and Financial Policies LoI June 24, 1998." *IMF*. Last modified 1998. Diakses April 3, 2025. https://www.imf.org/external/np/loi/062498.htm.

"Memorandum of Economic and Financial Policies Medium-Term Strategy and Policies for 1999/2000 and 2000 Government of Indonesia and Bank Indonesia January 20, 2000." *IMF*. Last modified 2000. Diakses April 3, 2025. https://www.imf.org/external/np/loi/2000/idn/01/index.htm.

Peraturan BPK Nomor 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara. Indonesia, 2017. https://www.bpk.go.id/assets/files/storage/2017/01/file_storage_1484641204.pdf.

Peraturan BPK RI Nomor 1 Tahun 2007 Tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara. Indonesia, 2007. https://peraturan.bpk.go.id/Download/247014/2007_Peraturan_BPK_01-.pdf.

Peraturan Dirjen Pajak Nomor PER-11/PJ/2025 tentang Ketentuan Pelaporan Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai, Pajak Penjualan atas Barang Mewah, dan Bea Meterai dalam rangka Pelaksanaan Sistem Inti Administrasi Perpajakan. Indonesia, 2025.

Perpres RI Nomor 192 Tahun 2014 tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. Indonesia, 2014.

PP Nomor 105 Tahun 2000 tentang Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan, 2000. https://peraturan.bpk.go.id/Details/53729/pp-no-105-tahun-2000.

PP Nomor 12 Tahun 2017 tentang Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah. Indonesia, 2017. https://peraturan.bpk.go.id/Details/5832/pp-no-12-tahun-2017.

PP Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah. Indonesia, 2019. https://peraturan.bpk.go.id/details/103888/pp-no-12-tahun-2019.

PP Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintah, 2005. https://peraturan.bpk.go.id/Details/49447/pp-no-24-tahun-2005.

PP Nomor 36 Tahun 1972 tentang Pengurusan, Pertanggungjawaban Dan Pengawasan Keuangan Daerah. Indonesia, 1972. https://peraturan.bpk.go.id/Details/68621/pp-no-36-tahun-1972.

PP Nomor 48 Tahun 1973 tentang Pedoman Penyelenggaraan Keuangan Daerah. Indonesia, 1973. https://peraturan.bpk.go.id/Details/68530/pp-no-48-tahun-1973.

PP Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, 2005. https://peraturan.bpk.go.id/Details/49730/pp-no-58-tahun-2005.

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Pengaturan Pemeriksaan Keuangan dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian dalam Pengelolaan Keuangan Daerah yang Bersih
Wendy Kenafiana Assanti, Prof. Dr. Enny Nurbaningsih, S.H., M.Hum.; Dr. Hendry Julian Noor, S.H., M.Kn.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, 2010. https://www.ksap.org/sap/wp-content/uploads/2012/08/PP_71_TAHUN_2010-_-oke.pdf.

UU Nomor 1 Tahun 1957 tentang Pokok-pokok Pemerintahan Daerah, 1957. https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/52381/uu-no-1-tahun-1957.

UU Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara. Indonesia, 2004. https://peraturan.bpk.go.id/Details/40446/uu-no-1-tahun-2004.

UU Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah. Indonesia, 2022. https://peraturan.bpk.go.id/Details/195696/uu-no-1-tahun-2022.

UU Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan. Indonesia, 2011. https://peraturan.bpk.go.id/Details/39188/uu-no-12-tahun-2011.

UU Nomor 13 Tahun 2022 tentang Perubahan Kedua atas Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-Undangan. Indonesia, 2022. https://peraturan.bpk.go.id/Details/212810/uu-no-13-tahun-2022.

UU Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara. Indonesia, 2004. https://peraturan.bpk.go.id/Details/40509/uu-no-15-tahun-2004.

UU Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan. Indonesia, 2006. https://peraturan.bpk.go.id/Details/40184/uu-no-15-tahun-2006.

UU Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara. Indonesia, 2003. https://peraturan.bpk.go.id/Details/43017/uu-no-17-tahun-2003.

UU Nomor 30 Tahun 2014 tentang Administrasi Pemerintahan. Indonesia, 2014. https://peraturan.bpk.go.id/Details/38695/uu-no-30-tahun-2014.