

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S., & Kamal, M. (2023). *Accrual Management in the Local Government Of Aceh : An Empirical Evidence*. 6(1), 63–72.
- Adinata, M. P., & Efendi, D. (2022). Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Jawa Timur. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 1–14.
- Afiqoh, N. W. (2020). Application of Accrual-Based Government Accounting Standards and Obtaining Fair Opinions Without Exceptions. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(2), 244–259. <https://doi.org/10.22219/jaa.v3i2.12925>
- Ansori, A., Nasir, Yossi, D., & Syukriy, A. (2021). The Role of Revenue in Reducing Local Government Fiscal Distress An Empirical Study in Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(6), 597–607. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no6.0597>
- Arcas, M. J., & Martí, C. (2016). Financial Performance Adjustment in English Local Governments. *Australian Accounting Review*, 26(2), 141–152. <https://doi.org/10.1111/auar.12094>
- Audretsch, D. B., & Belitski, M. (2022). *Kebutuhan atau kesempatan ? Ukuran pemerintah , kebijakan pajak , korupsi , dan implikasi untuk kewirausahaan*. 2025–2042.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2023). *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun 2017-2021*. Jakarta.
- Basuki, Prawoto. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi dan bisnis (dilengkapi aplikais SPSS & EVIEW)*. Depok: PT Rajagrafindo Persada
- Beck, A. W. (2018). Opportunistic financial reporting around municipal bond issues. *Review of Accounting Studies*, 23(3), 785–826. <https://doi.org/10.1007/s11142-018-9454-2>
- Bisogno, M., & Donatella, P. (2021). Earnings management in public-sector organizations: a structured literature review. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 34(6), 1–25. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-03-2021-0035>
- Cohen, S., Bisogno, M., & Malkogianni, I. (2019). Earnings management in local governments: the role of political factors. *Journal of Applied Accounting Research*, 20(3), 331–348. <https://doi.org/10.1108/JAAR-10-2018-0162>
- Darius, Y., & Rangga, P. (2021). *Bilancia / Index Determination Of Budget Amount Using Method Of Influence Over Time Budget Calculation (Silpa) Of Sikka District. September*.
- Donatella, P. (2020). Is political competition a driver of financial performance adjustments? An examination of Swedish municipalities. *Public Money and Management*, 40(2), 122–130. <https://doi.org/10.1080/09540962.2019.1667684>

- Ferreira, A., Carvalho, J., & Pinho, F. (2020). Political competition as a motivation for earnings management close to zero: the case of Portuguese municipalities. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 32(3), 461–485. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-10-2018-010985>
- Gamayuni, R. R. (2022). *Motivation and Abnormal Accrual Characteristics on Financial Statements of Local Governments*. 19(2), 969–991.
- Githaiga, P. N., Muturi Kabete, P., & Caroline Bonareri, T. (2022). Board characteristics and earnings management. Does firm size matter? *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2088573>
- Ghozali, I (2018). *Aplikasi Analisis Mutlivariate Dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guanabara, E., Ltda, K., Guanabara, E., & Ltda, K. (2018). *manejemen laba*.
- Handayani, Darwanis, & Abdullah, S. (2022). Determinan Manipulasi Akrua Dalam Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(2), 275–291. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i2.21502>
- John M. Trussel, & Patricia A. Patrick. (2013). *Predicting Fiscal Distress In Special District Governments*. 2017(1), 590–620.
- Jones, R., & Pendlebury, M. (2010). *Public Sektor Accounting*.
- Kementerian keuangan Republik Indonesia. 2022. *Pemberian Dana Insentif Daerah Kepada Daerah yang Berkinerja Baik Dalam Mendukung Percepatan Pemulihan Ekonomi Nasional*
<https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Pemberian-Dana-Insentif-Daerah-Kepada-Daerah/>_Diakses 10 Maret 2023
- Kementerian pendidikan dan kebudayaa.2023. *Tentang SiLPA – ARKAS*.
<https://pusatinformasi.rkas.kemdikbud.go.id/hc/en-us/articles/7579193193753-TentangSiLPA#:~:text=Apa%20itu%20SiLPA%3F,anggaran%20selama%20satu%20periode%20anggaran>. Diakses pada tanggal 9 April 2023
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. 2005. *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- Maher, C. S., Oh, J. W., & Liao, W. J. (2020). Assessing fiscal distress in small county governments. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 32(4), 691–711. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-02-2020-0016>
- Octariyani, E., Gamayuni, R. R., & Dharma, F. (2022). Implementation of Discretionary Accrual in Local Governments and Motivation of Local Government Incentives: Literature Review. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 22(22), 272–279. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2022/v22i2230730>

Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 77 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah

Pilcher, R. (2011a). Local governmental management of discretionary and specific accruals. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, 7(1–2), 32–60. <https://doi.org/10.1504/IJAAPE.2011.037725>

Pilcher, R. (2011b). *Pengelolaan akrual diskresioner dan spesifik pemerintah daerah* Machine Translated by Google. 7(1), 32–60.

Pina, V., Arcas, M. J., & Martí, C. (2012). Accruals and “accounting numbers management” in UK executive agencies. *Public Money and Management*, 32(4), 273–280. <https://doi.org/10.1080/09540962.2012.691306>

Pradana, A., Sunardi, S., & Fahmi, M. (2022). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Provinsi Sumatera Bagian Selatan). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 119. <https://doi.org/10.29103/jak.v10i2.6802>

Prasetyo, D. A., & Rusdi, D. (2021). Pengaruh Dana Alokasi Umum (DAU), Dana Alokasi Khusus (DAK), Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA), Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Bagi Hasil (DBH) Terhadap Belanja Modal Provinsi Jawa Tengah. *Konstelasi Ilmiah Mahasiswa UNISSULA (KIMU)* 5. <http://jurnal.unissula.ac.id/index.php/kimue/article/view/17867>

Rohman. (2016). Analisis Kebijakan Diskresi Akrual terhadap Sisa Lebih (Kurang) Perhitungan Anggaran. *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 10(1), 1–24. <https://core.ac.uk/download/pdf/267824030.pdf>

Rohman, A. (2018). Analysis Effect of Accrual Discretion Against SILPA (SIKPA) Budget Calculations on Local Government. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 2(4), 293. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v2i4.293-316>

Rohman, A., Daud, R., & Hakiki, A. (2021). Pengaruh Financial Distress, Idle Cash Dan Opini Laporan Keuangan Terhadap Pengelolaan Silpa Pemerintah Daerah. *Akuntabilitas*, 15(2), 263–292. <https://doi.org/10.29259/ja.v15i2.12937>

Sari dan Putra. (2012). *Menelisik Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual*. Xi(2), 33–56.

Shafira, cut alya. (2015). Financial Distress. *Wiley Encyclopedia of Management*, 7(3), 1–3. <https://doi.org/10.1002/9781118785317.weom040039>

Silvi Aulia Darus. (2018). *Pengaruh Konsentrasi Pendapatan Dan Penggunaan Utang Terhadap Fiscal Distress Pada Pemerintah Kabupaten Di Indonesia*. Tesis. (Universitas Pendidikan Indonesia).Bandung.

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta, CV.

Street, M., Wt, L., Publik, M., Pina, V., José, M., & Martí, C. (2013). *Akrual dan ' manajemen angka akuntansi ' di lembaga eksekutif Inggris*. 37–41.

- Wibowo, O. T. A. A., Ramadhanti, W., & Sugiarto. (2018). Analisis Pendapatan Accrual Basis dan Cash Basis Dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Jawa tengah. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, *September*, 1–13.
- Wulandari, S., & Fauzihardani, E. (2022). Pengaruh Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, Fiscal Stress dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Penyerapan Anggaran dengan Rebudgeting sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *4(1)*, 93–110. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i1.467>
- Xiaoli, X. dan D. (2020). *Jurnal Kontemporer Akuntansi dan Ekonomi*. 16.