

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

1. *Fiscal Distress* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap Manipulasi Akrua di Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan tahun. Hal ini disebabkan karena pemerintah kabupaten/kota yang mengalami kesulitan fiskal (*fiscal distress*) sehingga tidak dapat memenuhi kebutuhan operasional guna memberikan pelayanan terbaik bagi masyarakatnya akan melakukan praktik manipulasi akrua untuk menutupi cacat fiskal yang dialami oleh pemerintah daerah tersebut.
2. *Fiscal Capacity* tidak berpengaruh terhadap Manipulasi Akrua di Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan tahun. Hal ini disebabkan karena kapasitas fiskal suatu pemerintah daerah tidak menjadi faktor utama dalam praktik manipulasi akrua karena masih sering terjadi *budget slack* dalam penentuan anggaran dan masih terdapatnya campur tangan pemerintah pusat melalui dana transfer bantuan keuangan ke daerah.
3. *Government Size* berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap Manipulasi Akrua di Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan tahun. Hal ini disebabkan karena semakin besar ukuran suatu pemerintah daerah, maka akan semakin besar pula tekanan, pengawasan, serta *spotlight* yang diberikan kepada pemerintah daerah tersebut baik dari pemerintah pusat, anggota legislatif, ataupun masyarakatnya. Pemerintah daerah yang memiliki ukuran pemerintahan yang lebih besar cenderung akan lebih berhati-hati dalam proses penyajian laporan keuangannya.
4. Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap Manipulasi Akrua di Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. Hal ini disebabkan setiap

pemerintah daerah akan melakukan kecenderungan untuk mengubah surplus atau defisit pada anggaran agar mendekati nol.

5. *Fiscal Distress, Fiscal Capacity, Government Size*, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) secara bersama-sama mampu mempengaruhi Manipulasi Akrua di Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.

5.2 Saran

1. Bagi pemerintah kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan agar dapat membuat perencanaan yang baik agar tidak perlu melakukan praktik manipulasi akrual pada saat penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah.
2. Peneliti selanjutnya sebaiknya menambahkan beberapa variabel baru seperti dana insentif daerah, kualitas audit, keadaan politik seperti status politik petahana, penggunaan spesifik accruals, dan internal audit agar memberikan gambaran lebih menyeluruh dan akurat terkait praktik manipulasi akrual.
3. Peneliti selanjutnya disarankan menggunakan data dengan rentang waktu periode yang terbaru serta diharapkan menambah objek penelitian atau memperluas wilayah penelitian agar hasil yang diperoleh lebih tergeneralisasi.
4. Peneliti selanjutnya disarankan menggunakan indikator pengukuran yang berbeda pada variabel *fiscal distress*, sebagai pembanding agar menambah literatur penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S., Saputra, M., Fazella, D., Hasnawati, H., & Afridzal, A. (2019). Determinan kinerja anggaran belanja pendidikan pada kabupaten/kota di Aceh. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 19(2), 149-166.
- Afiqoh, N. W. (2020). Application Of Accrual-Based Government Accounting Standards and Obtaining Fair Opinions Without Exceptions. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 3(2), 244-259.
- Ahmad Haruna Abubakar, Noorhayati Mansor, Wan Izyani Adilah Wan-Mohamad (2021). Corporate Tax Avoidance, Free Cash Flow and Real Earnings Management: Evidence from Nigeria. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(1), 86 – 97.
- Anessi-Pessina, E., & Sicilia, M. (2015). Biased budgeting in the public sector: Evidence from Italian local governments. *Local Government Studies*, 41(6), 819-840.
- Ansori, Al. (2021). Pengaruh Pendapatan, Belanja Pegawai, Belanja Modal terhadap Financial Distress Pemerintah Kabupaten di Indonesia yang dimoderasi oleh Kualitas Audit. Disertasi. Banda Aceh: Universitas Syiah Kuala.
- Anthony, R.N. (1985), “Games government accountants play”, *Harvard Business Review*, Vol. 63 No. 5, pp. 161-170.
- Arthawan, P. T., & Wirasedana, W. P. (2018). Pengaruh kepemilikan manajerial, kebijakan utang dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(1), 1-29.
- Arista, S. P., & Serly, V. (2023). Pengaruh Financial distress, Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Manajemen Laba Akrua. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(3), 917-935.
- Armainsi, Y. D. N. R. (2019). Determinan Fiscal Stress Pemerintah Daerah di Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 3(1), 68-78.
- Bali, Thomas Tuba. (2013). Analisis Faktor-Faktor Penyebab Terjadinya SiLPA tahun 2010 Ditinjau dari Aspek Manajemen Keuangan Daerah. Thesis. Universitas Gadjah Mada.
- Beaver, W. H., (1966). *Financial Reporting: An Accounting Revolution*. Second edition. NJ: Prentice-Hall Inc.

- Beck, A. W. (2018). Opportunistic financial reporting around municipal bond issues. *Review of Accounting Studies*, 23(3), 785-826.
- Besley, T., & Persson, T. (2010). State capacity, conflict, and development. *Econometrica*, 78(1), 1-34.
- Besley, T., & Persson, T. (2013). Taxation and development, handbook of public economics vol. 5.
- Bisogno, M., & Donatella, P. (2022). Earnings management in public-sector organizations: a structured literature review. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(6), 1-25.
- Bradbury, J. C. & Stephenson, E.F. (2003). Local Government Structure and Public Expenditures. *Public Choice* 115(1-2), 185–198.
- Bumgarner, M., Vazquez, J.M., & Sjoquist, D. (1991). Municipal Capital Maintenance and Fiscal Distress. *Review of Economics & Statistics*, 73(1): 33. DOI: <https://doi.org/10.2307/2109684>.
- Cantoni, D., Mohr, C., & Weigand, M. (2019). *The rise of fiscal capacity* (No. 172). Discussion Paper.
- Chen, T. (2010). Analysis on accrual-based models in detecting earnings management. *Lingnan Journal of Banking, Finance and Economics*, 2(1), 5.
- Cohen, S., Costanzo, A., & Manes-rossi, F. (2017). Auditors and Early Signals of financial Distress in Local Governments. *Managerial Auditing Journal*, 32(3), 234–250. DOI: <https://doi.org/10.1108/MAJ-05-2016-1371>.
- 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.
- Damayanti, Carolina Reni, and Warsito Kawedar. (2019). "Pengaruh profitabilitas, mekanisme pemantauan dan financial distress terhadap manajemen laba." *Diponegoro journal of accounting* 7, no. 4.
- Darmanto, H. C. (2012). Pengaruh population, employment, size dan leverage terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah di Indonesia.
- Dechow, P., Sloan, R. and Sweeney, A. (1995), "Detecting earnings management", *The Accounting Review*, Vol. 70 No. 2, pp. 193-225.

- Dechow, P., Ge, W. and Schrand, C. (2010), "Understanding earnings quality: a review of the proxies, their determinants and their consequences", *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 50 Nos 2-3, pp. 344-401.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49–64. <https://doi.org/10.1177/031289629101600103>.
- Ellwood, S., & Newberry, S. (2007). Public sector accrual accounting: institutionalising neo-liberal principles?. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 20(4), 549-573.
- 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 & Financial Management*, 32(3), 461-485.
- Gamayuni, R. R. (2022). Motivation And Abnormal Accrual Characteristics On Financial Statements of Local Governments In Indonesia. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 19(2), 969-991.
- García-Sánchez, I., Mordán, N. and Cuadrado-Ballesteros, B. (2014), "Do electoral cycles affect local financial health?", *Policy Studies*, Vol. 35 No. 6, pp. 533-556.
- Ghozali, Imam. (2008). *Structural Equation Modeling, Teori, Konsep dan Aplikasi dengan program LISREL 8.80*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hafizah, N., Respati, N. W., & Chairina, C. (2016). Faktor-faktor yang mempengaruhi kecurangan laporan keuangan dengan analisis fraud triangle. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 6(1).
- Hamid, R. S., & Anwar, S. M. (2019). Structural equation modeling (SEM) berbasis varian: Konsep dasar dan aplikasi dengan program SmartPLS 3.2. 8 dalam riset bisnis. *PT Inkubator Penulis Indonesia*.
- Handayani., Darwanis., & Abdullah, S. (2022). Determinan Manipulasi AkruaL Dalam Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(2), 275-291.
- Haura, G., A., Abdullah, S., Meutia, R., & Junita, A. (2024). Pengaruh SiLPA terhadap Belanja Barang dan Jasa dan Efek Moderasi Financial Distress pada Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Governance*, 4(2), 197-218.

- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A Review of the Earnings Management Literature and its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons*, 365-383.
- Herlambang, S., & Darsono, D. (2015). *Pengaruh good corporate governance dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Honadle, B.W., Costa, J.M., & Cigler, B. (2004). Fiscal Health for Local Governments: An Introduction to Concepts, Practical Analysis, and Strategies. 1–16. DOI: <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/B978-012354751-4.50002-0>.
- Hussein, Ananda S. (2015). *Penelitian Bisnis dan Manajemen Menggunakan Partial Least Squares dengan SmartPLS 3.0*. Universitas Brawijaya: Malang.
- Illahi, F., Haryati, R., & Silvera, D.L. (2021). The Effect of Financial Independence, Degree of Decentralization and Shopping Harmony in Predicting the Status of Financial Distress of Regency and City Governments in West Sumatra Province 2015-2017. *Pareso*, 3(3), 543– 556.
- Indrayani, K. D., & Widiastuti, H. (2020). Pengaruh penerapan sistem akuntansi keuangan pemerintah daerah dan sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah dengan kompetensi sumber daya manusia sebagai variabel moderasi (studi empiris pada satuan kerja perangkat daerah Kabupaten Klaten). *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 4(1), 1-16.
- Ines, A. M. A. R. A. (2017). The effect of discretionary accruals on financial statement fraud: the case of the French companies. *International Research Journal of Finance and Economics*, 161, 48-62.
- Irman, M., Anjani, S. P., & Wati, Y. (2023). Manajemen Laba Dan Kecurangan Laporan Keuangan: Industri Pariwisata Dan Rekreasi Di Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 13(2), 392-411.
- Jogiyanto, 2011; Konsep dan Aplikasi SEM Berbasis Varian dalam Penelitian Bisnis, UPP STIM YKPN, Yogyakarta.
- Johnson, N. D., & Koyama, M. (2017). States and economic growth: Capacity and constraints. *Explorations in Economic History*, 64, 1-20. Johnson, N. D., & Koyama, M. (2017). States and economic growth: Capacity and constraints. *Explorations in Economic History*, 64, 1-20.
- Jones, J. (1991), Earnings management during import relief investigations, *Journal of Accounting Research*, 29(2), pp. 193-228.

- Kadafi, M., & Amirudin. (2020). Memprediksi Financial Distress (Bukti Empiris Kabupaten/Kota di Indonesia). *Prosiding Seminar Nasional Terapan Riset Inovatif (SENTRINOV)*, 6(2), 72-80.
- Khanifah, K., Yuyetta, E. N. A., & Sa'diyah, E. (2020). Analisis Komparatif Tingkat Manajemen Laba Berbasis AkruaI dan Riil pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Tergabung dalam Indeks Saham Syari'ah Indonesia (ISSI). *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 27(1).
- Kloha, P., Weissert, C.S. & Kleine, R. (2005). *Developing and Testing a Composite Model to Predict Local Fiscal Distress*, Public Administration Review, Vol.65, No.3, pp. 313-323.
- Kluvers, R. & Tippet, J. 2011. An exploration of stewardship theory in a Notfor-Profit organization. *Accounting Forum* 35 : 275– 284.
- Kuroki, M., Ishikawa, K., & Yamamoto, K. (2022). Understanding the impact of mandatory accrual accounting on management practices: interpretation of Japanese local governments' behavior. *International Review of Administrative Sciences*, 88(3), 862-881.
- Latan, Hengky. (2012). *Structural Equation Modeling, Konsep dan Aplikasi menggunakan LISREL 8,80*, Alfabeta. Bandung.
- Lucier, R.L. & Elkins, D. (2014). Gauging the Strength and Meaning of the 1978 Tax Revolt. *Public Administration Review*, 39(4): 371–379. <https://www.jstor.org/stable/976063>.
- Martini, R., Agustin, R., & Sari, K. R. (2020). Accrual Discretion Policy on Excess/Less Budget Financing at the Provincial Level. *TEST Engineering & Management*, 82(9925), 9925-9935.
- Martinez-Vazquez, J., & Jameson Boex, L. F. (1997). Fiscal Capacity: An overview of concepts and measurement issues and their applicability in the Russian Federation. *GSU Andrew Young School of Policy Studies Working Paper*, (97-3).
- Mendes, C. A., Rodrigues, L. L., & Esteban, L. P. (2012). Evidence of earnings management using accruals as a measure of accounting discretion. *Tékhne*, 10(1), 3-14.
- Mulyani, S. R. (2022). *Buku Metodologi Penelitian*. Widina Bakti Persada: Bandung.

- Nazikha, R. S., & Rahmawati, F. (2021). Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Kapasitas Fiskal Daerah, dan Elastisitas Fiskal terhadap Pertumbuhan Inklusif Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Pendidikan (JEBP)*, 1(2), 120-134.
- 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.
- Olivian, G. R., & Wahidahwati, W. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Auditor terhadap Manipulasi Aktivitas Riil. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(7).
- Putri, M., Abdullah, S., Adnan, A., & Yusmita, F. (2023). Manipulasi Akrua Dalam Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia: Apakah Government Size dan Kapasitas Fiskal Memiliki Efek?. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 8(4), 536-544.
- Pagano, M.A. (1993). Balancing Cities' Books in 1992: An Assessment of city Fiscal Conditions. *Public Budgeting and Finance*, 13(1): 19-39. DOI: <http://dx.doi.org/10.1111/1540-5850.00962>.
- Petchey, J. D. (2011). Policy Forum: State and Regional Economic Disparities Structural Changes in Regional Economies. *The Australian Economic Review*, 44(2), 207-214.
- Peraturan Menteri Keuangan No. 126/PMK.07/2019 tentang Kapasitas Fiskal Daerah (KFD).
- Permendagri No. 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Permendagri No. 28 Tahun 2021 tentang Pencatatan Pengesahan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional pada Fasilitas Kesehatan.
- Permendagri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis Akrua pada Pemerintah Daerah.
- Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berbasis akrual.
- Peraturan No. 24 tahun 2005 terkait penerapan Standar Akuntansi Pemerintah basis kas menuju akrual.

- Pilcher, R. (2011). Local Government Management of Discretionary and Specific Accruals. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, 7(1-2), 32-60.
- Pollitt, C., & Bouckaert, G. (2017). *Public management reform: A comparative analysis-into the age of austerity*. Oxford university press.
- Pradana, I. (2023). Financial Distress Ditinjau Dari Rasio Keuangan Dan Karakteristik Pemerintah Daerah. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 3(5), 978-985.
- 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.
- Purnama, D. (2017). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi* 3(1): 1-14.
- Qiao, M., Ding, S., & Liu, Y. (2019). Fiscal Decentralization and Government Size: The Role of Democracy. *European Journal of Political Economy*, 59, 316–330.
- Rahayu, H., Mais, R. G., & Suriawinata, I. S. (2020). Pengaruh Manajemen Laba dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan Pada Industri Barang Konsumsi dalam Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal STEI Ekonomi*, 29(02), 01-16.
- Rohman, A. (2016). Analisis Kebijakan Diskresi Akrual terhadap Sisa Lebih (Kurang) Perhitungan Anggaran. *Akuntabilitas*, 10(1), 1-24.
- Rohman, A., Daud, R., & Ubaidillah, U. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan*, 12(1), 28-49.
- 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
- Rosmawati, S. (2021). Analisis Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Muaro Jambi Tahun Anggaran 2015-2019. *Citra Ekonomi*, 2(1), 43-51.

- Sari, N. M. D. P., & Mustanda, I. K. (2019). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Doctoral Dissertation, Udayana University).
- Sidauruk, T. D., & Abimanyu, F. Z. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan dalam Perspektif Fraud Triangle. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 4(1), 29-42.
- Silvi, A. D. (2018). Pengaruh Konsentrasi Pendapatan Dan Penggunaan Utang Terhadap Fiscal Distress Pada Pemerintah Kabupaten Di Indonesia Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu. 1–9.
- Septira, F., Farida, I., & Prawira, A. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fiscal Stress. *Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 57–64.
- SE, Y. R. (2019). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) dan Kinerja Keuangan Daerah (Studi pada 38 Kabupaten dan Kota se-Jawa Timur Tahun 2012-2016). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 7(2).
- Šević, Ž. (2004). Accounting Aspects of ‘New Public Management’: Accrual Accounting in the Public Sector. *Journal of Finance and Management in Public Services*, 4(1), 51-66.
- Shafira, C. A., & Abdullah, S. (2022). Pengaruh Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) dan Financial Distress terhadap Manipulasi Akrua pada Pemerintah Daerah di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(3), 348-358.
- Sugiyono. (2019). Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif Dan R&D. Bandung: ALFABETA.
- Sulistyanto, Sri. (2014). Manajemen Laba: Teori Dan Model Empiris. PT Gramedia Widiasarana Indonesia. Jakarta.
- Suripto, S., & Supriyanto, S. (2021). Implikasi Teori Akuntansi Positif dan Teori Keagenan Dalam Praktik Manajemen Laba. Paradigma: *Jurnal Masalah Sosial, Politik, dan Kebijakan*, 25(2), 548-564.
- Tampubolon, L., Dewata, E., Indriasari, D., & Jauhari, H. (2023). Pengaruh Government Size, Fiscal Distress, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap Manipulasi Akrua. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 21(2), 104-118.

- Trussel, J.M. & Patrick, P.A. (2009). Predicting Fiscal Distress in Special District Government. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 25(4), 590-616.
- Trussel, J.M., & Patrick, P.A. (2012). A Survival Analysis of U.S. Municipalities in Fiscal Distress. *International Journal of Public Administration*, 35(9): 620–633. DOI: <https://doi.org/10.1080/01900692.2012.661189>.
- Vinnari, E. M., & Näsi, S. (2008). Creative accrual accounting in the public sector: ‘Milking’ water utilities to balance municipal budgets and accounts. *Financial Accountability & Management*, 24(2), 97-116.
- 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.
- Waliyyani, G. M., & Makhmud, A. (2015). Pengaruh karakteristik pemerintah terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia. *Accounting Analysis Journal*, 4(2).

LAMPIRAN