

DAFTAR PUSTAKA

- Agus Widarjono (2017). *Ekonometrika: Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews*. Yogyakarta:UPP STIM YKPN.
- Ali, S., dan Yeni, S. N. (2019). *The influence of government size, audit opinion and incumbent on audit delay in the provincial government in Indonesia*. International Journal of Progressive Sciences and Technologies (IJPSAT, 12 (2). Doi: <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.52155/ijpsat.v12.2.674>.
- Azhari dan Muhtarom (2024). *Pengaruh Tingkat Kemandirian Daerah dan Tingkat Ketergantungan Pusat terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan dengan Kinerja sebagai Variabel Moderasi*. Indonesian Accounting Literacy Journal. 4(2). Doi:<https://doi.org/10.35313/ialj.v4i2.5742>.
- Azmi dan Novianti (2021). *Pengaruh Margin Laba Bersih, Diversifikasi Operasi dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2020*. Journal of Economics, Management, Business and Accounting. 1(2). Doi: <https://doi.org/10.34010/jemba.v1i2.5982>.
- Almutawa A dan Suwaidan M (2022). *Corporate governance and audit report timeliness: Evidence from Kuwait*. International Journal of Innovation, Creativity and Change. 972-987. Doi: 10.53333/ijicc2013/16159.
- Aulia, R. F., Periansya, dan Fithri, E. J. (2025). *Linking Accountability to Audit Delay: Role of Size and Findings*. Riset, 7(2), 168–188. <https://doi.org/10.37641/riset.v7i2.2715>
- Azhara, K., Sari, K. R., dan Indriasari, D. (2024). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pemerintah Provinsi Di Pulau Sumatera*. Jurnal Riset Terapan Akuntansi, 8(2), 396-404. Doi: <https://doi.org/10.5281/zenodo.13937839>.
- Badan Kebijakan Fiskal. (2021). *Dua Dekade Implementasi Desentralisasi Fiskal di Indonesia Editor*. Kementerian Keuangan.
- Badan Pemeriksa Keuangan RI. (2017). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*.
- Badan Pusat Statistik. (2022). *Realisasi Penerimaan Pemerintah Provinsi Seluruh Indonesia Menurut Jenis Penerimaan*. Jakarta: BPS.
- Bakar, M. P., dan Arza, F. I. (2019). *Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Barat*. Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 1(3), 1168–1183. Doi: <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.134>.

- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Dilengkapi Dengan Penggunaan Eviews)*. Edisi 1. Yogyakarta
- Bangga, W. (2017). *Administrasi Keuangan Negara dan Daerah*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Bawono, A. D. B., Sasongko, N., dan Mustofa. (2023). *Impact of Audit and Financial Factors on Impact of Audit and Financial Factors on Audit Report Lag: Evidences from Indonesian Audit Report Lag: Evidences from Indonesian Local Government Local Government*. Retrieved from <http://e-ppid.bpk.go.id>.
- Deslina. (2024, Januari 26). *Implementasi Desentralisasi Fiskal Berdasarlam UU No.1 Tahun 2022*. Kemenkeu RI. Diakses dari: <https://djpb.kemenkeu.go.id/kppn/sijunjung/id/data-publikasi/artikel/3126-implementasi-desentralisasi-fiskal-berdasarkan-uu-no-1-tahun-2022.html>
- Endiana, I. D. M., dan Apriada, I. K. (2020). *Analisis Dampak Internal yang Mempengaruhi Audit Delay*. In Accounting Profession Journal (ApaJi) (Vol. 2).
- Gamayuni, R. R., Lindrianasari, & Karlina. (2018). *Determinant Analysis of Audit Report Lag in Regional Governments in Indonesia*. International Journal of Scientific & Technology Research, 7. Retrieved from www.ijstr.org
- Gemilang, Y. A. K., dan Pramita, Y. D. (2021). *Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah, Opini Audit dan Temuan Audit terhadap Audit Delay*. Borobusur Accounting Review, 1(1), 78-88. Doi: <https://doi.org/10.31603/bacr.4895>.
- Ghozali, I. (2023). *Partial Least Square Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 4.0 untuk Penelitian Empiris*. Edisi 1. Semarang:Yoga Pratama.
- Ginting C, Hidayat W (2019). *The Effect of a Fraudulent Financial Statement, Firm Size, Profitability, and Audit Firm Size on Audit Delay*. Internasional Journal of Innovation, Creativity, and Change. 9(7). 323-341.
- Hair, Black, Babin & Anderson (2019), *Multivariate Data Analysis*. Edisi 8. United Kingdom:Cengage Learning EMEA.
- Halim A (2018). *Auditing*. Edisi 1. Yogyakarta:UPP STIM YPKN.
- Halim A, Bawono I (2018). *Pengelolaan Keuangan Negara-Daerah: Hukum, Kerugian Negara, dan Badan Pemeriksa Keuangan*. Edisi 2. Yogyakarta:UPP STIM YKPN.

- Hanafi, Mamduh H, Halim A (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Lima. Yogyakarta:UPP STIM YKPN.
- Harefa, M., Permana, S. H., Mangeswuri, D. R., & Meilani, H. (2017). *Optimalisasi Kebijakan Penerimaan Daerah*. Jakarta:Yayasan Pustaka Obor Indonesia.
- Hartono J (2022). *Portofolio dan Analisis Investasi: Pendekatan Modul*. Edisi 2. Yogyakarta: ANDI Yogyakarta.
- Indonesia, B. (2023). *Laporan Perekonomian Provinsi Jawa Barat*. Diambil kembali dari Laporan Perekonomian Provinsi: <https://www.bi.go.id/id/publikasi/laporan/lpp/Pages/Laporan-Perekonomian-Provinsi-Jawa-Barat-November-2023.aspx>
- ISO 19011. (2018). *ISO 1901: 2018 Pedoman audit sistem manajemen*.
- Kamila et al., (2026). *Pengukuran Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Jawa Barat: Analisis Laporan Keuangan Periode 2020-2024*. Cemerlang: Jurnal Manajemen dan Ekonomi Bisnis. Doi: <https://doi.org/10.55606/cemerlang.v6il.8203>.
- Kawatu T (2019). *Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik*. Edisi Tiga. Sleman: Penerbit Deepublish.
- Krisandri, S. (2023). *Analysis of Factors Affecting Audit Delay in Regencies/Cities of South Sumatra Province In 2016-2020*. Journal of Economic Bussines and Accounting (COSTING), 6(2). 1830-1844. Doi: <https://doi.org/10.31539/costing.v6i2.4271>.
- Kuncoro, M (2013). *Metode Riset untuk Bisnis & Ekonomi*. Edisi 1. Jakarta:Erlangga.
- Kurniawan, A. I., dan Laksito, H. (2015). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2010-2013)*. Diponegoro Journal of Accounting, 4, 1–13. Retrieved from <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Mahmudi (2020). *Manajemen Keuangan Pemerintah Daerah*. Edisi 1. Yogyakarta: Penerbit UPP STIM YKPN.
- Marlinda, B. J., Rukmini, dan Kristiyanti, L. (2024). *Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah, Akuntabilitas Kinerja dan Opini Audit terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Provinsi Di*

- Indonesia (2019-2022)*. Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi. Doi: <https://doi.org/10.572349/neraca.v2i11.2912>.
- Mawardi, R., dan Lanjarsih, L. (2019). *Faktor-Faktor Determinan Audit Delay pada Periode Adopsi Wajib IFRS*. Uwais Inspirasi Indonesia. Sidoarjo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Menteri Keuangan. (2020). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 231/Pmk. 07/2020*. Retrieved from www.jdih.kemenkeu.go.id
- Nugraha, R. D. E. S., dan Zulfikar. (2023). *The Effect of SKPD Complexity, Government Size, Budget Absorption, and Audit Opinion on Audit Delay in Central Java Province Government in 2017-2021*. Retrieved from www.theijbmt.com.
- Nurjanah, R. S. (2025). *Kemandirian Fiskal: Antara Cita-Cita dan Realita Bergantung pada Transfer Pusat*. Media Keuangan, Kementerian Keuangan. Diakses dari <https://mediakeuangan.kemenkeu.go.id/article/show/kemandirian-fiskal-antara-cita-cita-dan-realita-bergantung-pada-transfer-pusat>.
- Pambudi, K., Fachrudin, Robin, dan Muhammad, N. P. A. (2024). *Opini Audit, Nilai Aset, Dan Kemandirian Daerah Sebagai Determinan Audit Delay: Studi Empiris Pada Pemerintah Provinsi Di Indonesia 2018-2021*. JAKA (Jurnal Akuntansi Keuangan dan Auditing), 5(1). 429-437. Doi: <https://doi.org/10.56696/jaka.v5i1.11047>.
- Petrisia, S., Dewata, E., Dwitayanti, Y., dan Jauhari, H. (2024). *The Phenomenon of Government Audit Delay in Indonesia*. Finance, Accounting and Business Analysis, 6, 2024. Retrieved from <http://faba.bg/>
- Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019. 2019. *“Pengelolaan Keuangan Negara.”* Peraturan Pemerintah No. 12 Tahun 2019.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 04 Tahun 2018. 2018. *“Pelaksanaan Reviu Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berbasis Akrua.”* Pemendagri Nomor 4 Tahun 2018.
- Procurement ID. (2025). *Kesalahan yang Sering Diungkap BPK di PBJ*. Diakses dari: Kesalahan yang Sering Diungkap BPK di PBJ - Procurement ID.
- Ramadhani, D. T., Sulaiman, dan Nurhasanah. (2022). *Analysis of Factors Influencing Audit Delay in The South Sumatra Provincial Government*. COMSERVA: Jurnal Penelitian dan Pengabdian Masyarakat, 2(7), 1125-1137. Doi: <https://doi.org/10.36418/comserva.v2i07.442>

- Rustendi, T. (2017). *Audit Internal: Prinsip Dan Teknik Audit Berbasis Risiko*. Bandung: Mujahid Press.
- SAP. (2010). *Standar Akuntansi Pemerintah*.
- Satiman, Ramdani, E., dan Suparmin. (2024). *Pengaruh Ukuran Pemerintah, Umur Pemerintah Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay*. *Postgraduate Management Journal*, 4(1), 155-163.
- Sianturi, A. M., dan Siahaan, M. (2024). *Local Government: Examining Factors Affecting Audit Report Lag*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Pajak dan Informasi (JAKPI)*. <https://doi.org/10.51505/IJEBMR.2024.81217>.
- Sobhan, R., Mim, F. F., & Rahman, F. (2025). *Nexus Between Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag in An Emerging Economy: An Analysis Using Frequentist and Bayesian Regression Models*. *Asian Journal of Economics and Banking*, 9(2), 311–333. <https://doi.org/10.1108/ajeb-04-2024-0043>.
- Subroto dan Endaryati (2024). *Kumpulan Teori Akuntansi*. Semaraang: Yayasan Prima Agus Teknik.
- Sofi, I. (2022). *Bunga Rampai: Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*. Banten: Politeknik Keuangan Negara STAN.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Edisi 2. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Suhayati, E. (2021). *Auditing: Teori dan Praktik Dasar Pemeriksaan Akuntan Publik*. Bandung: Penerbit Rekayasa Sains.
- Tiurmaida et al., (2021). *Determinant of Indonesia Government Financial Reporting Quality*. *Jurnal of Business and Management Review* 2 (9): 596-604. Doi: 10.47153/Jbmr29.2192021.
- Tullah, D. S., Apriyanti, E., & Riyanti, F. (2019). *Pengaruh Ukuran Daerah, Opini Audit Dan Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah Terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia Periode 2015-2016*. *Jurnal Profita*, 12(2), 171. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.02.001>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 *Tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*.

- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 1999 Tentang *Pemerintah Daerah*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 25 Tahun 1999 Tentang *Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (PKPD)*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 *Tentang Pemerintah Daerah*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2022 Tentang *Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (HKPD)*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 33 Tahun 2014 Tentang *Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (PKPD)*.
- Vanesha, A., dan Syofyan, E. (2020). *Pengaruh Ukuran Pemerintah, Opini Audit Dan Terpilihnya Kembali Kepala Daerah Sebelumnya (Petahana) Terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Provinsi Di Indonesia (Studi Empiris pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Periode 2014-2018)*. JEA Jurnal Eksplorasi Akuntansi (Vol. 2). Doi: 10.24036/jea.v2i14.291.
- Vertiarani, R., dan Halim, A. (2019). *The Effect of Full Accrual Accounting Implementation on Audit Delay (Evidence from Districts/Citied Government in Indonesia for The Years 2013-2016)*. The Indonesian Journal of Accounting Research, 22(1). <https://doi.org/10.33312/ijar.xx>
- Wafa, Z., dan Nugraeni. (2018). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Indonesia*. 4(1). Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana (JRAMB). Doi: <https://doi.org/10.26486/jramb.v4i1.497>.
- Wooldridge, J. M. (2020). *Introductory Econometrics: A Modern Approach*. Edisi 7. Boston:Cengage.
- Wulandari, E. T. (2021). *Determinan Audit Delay Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun 2019)*. Jurnal Kajian Ilmiah Akuntan (KIAFE). Doi: <https://doi.org/https://jurnal.untan.ac.id/index.php/ejafe/article/view/49012>.
- Zakaria, R., dan Saputra, D.K. (2022). *Optimalisasi Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Barat Sebagai Upaya Mewujudkan Kemandirian Fiskal*. Jurnal Pajak Indonesia, <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1545>.