

DAFTAR PUSTAKA

- Agbatogun, T. O. (2019). Financial Accountability, Transparency and Management of the Nigerian Public Sector. *Accounting and Taxation Review*, 3(1), 104-117.
- Agustiawan, & Halim, A. (2019). Accountability and Performance of the Public Sector Organization. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 373, 108-113.
- Afonso et al. (2005). Public Sector Efficiency: An International Comparison. *Public Choice*, 123, 321–347.
- Alessandro et al. (2021). Transparency and Trust in Government. Evidence from a Survey Experiment. *World Development*, 138, 1-18.
- Allisa, S., & Suryaningrum, D. H. (2023). Peran Akuntabilitas pada Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap Kinerja Organisasi Sektor Publik. *Jurnal EMA – Jurnal Ekonomi Manajemen Akuntansi*, 8(2), 170-178.
- Amalia, M. M. (2023). Enhancing Accountability and Transparency in the Public Sector: A Comprehensive Review of Public Sector Accounting Practices. *The Es Accounting and Finance*, 1(3), 160-168.
- Apriliana, I. (2019). Determinan Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Alokasi Dana Desa dan Dampaknya terhadap Kepercayaan Masyarakat. *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, 2(2), 109-122.
- Asri, M., & Ali, M. (2019). Transparency, ethical disaster and public sector corruption control in Indonesia. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 235, doi:10.1088/1755-1315/235/1/012018
- Azmi, A. H., & Mohamed, N. (2014). Readiness of Malaysian Public Sector Employees in Moving towards Accrual Accounting for Improve Accountability: The Case of Ministry of Education (MOE). *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 164, 106-111.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2010). Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 4 Tahun 2010 tentang Jabatan Fungsional Pemeriksa pada Badan Pemeriksa Keuangan.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2019). *Mengenal Lebih Dekat BPK Sebuah Panduan Populer*.
- Baharom et al. (2022). The Mediating Effects of Transparency on Transformational Leadership and Employee Performance in Malaysia Public Sector. *Baltic Journal of Law and Politics*, 15(7), 645-657.
- Bendickson et al. (2016). Agency theory: the times, they are a-changin'. *Management Decision*, 54(1), 174-193.
- Bingilar, P. F. & Temitope, A. (2019). Accountability and Public Sector Financial Management in Nigeria. *Journal of Accounting and Financial Management*, 5(3), 11-25.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2025). Analisis Atas Temuan BPK Alternatif Solusi Atas Kebuntuan Audit Pajak. Dikutip dari

- https://berkas.dpr.go.id/setjen/dokumen/bpkdprd_Analisa_Audit_Pajak20130306142727.pdf
- Bpk.go.id. (12 Desember, 2018). Laporan Keuangan yang Berkualitas Tinggi Diperlukan untuk Menjaga Perekonomian yang Efisien dan Berkelanjutan. Dikutip dari <https://www.bpk.go.id/news/laporan-keuangan-yang-berkualitas-tinggi-diperlukan-untuk-menjaga-perekonomian-yang-efisien-dan-berkelanjutan>
- Bpk.go.id. (26 November, 2024). BPK tegaskan Pentingnya Transparansi dan Akuntabilitas dalam Pengelolaan Keuangan Negara. Dikutip dari <https://www.bpk.go.id/news/bpk-tegaskan-pentingnya-transparansi-dan-akuntabilitas-dalam-pengelolaan-keuangan-negara>
- Bpk.go.id. (22 Mei, 2025). Profil Pegawai BPK. Dikutip dari https://www.bpk.go.id/menu/struktur_organisasi
- Bryson, A. & White, M. (2021). High-performance work systems and the performance of public sector workplaces in Britain. *Oxford Economic Papers*, 73(3), 1057-1076.
- Cavanagh et al. (2016). Implementing Accrual Accounting in the Public Sector. *International Monetary Fund*.
- Chan et al. (2023). Evaluating the impact of Organizational learning on Organizational performance through Organizational innovation as a mediating variable: evidence from Iranian construction companies. *International Journal of Construction Management*, 1-14.
- Chau, T. H. P. et al. (2021). Results-oriented Culture, Performance Information Use and the Performance of Public Organizations: Evidence from Vietnam. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(8), 0541–0552. doi:10.13106/jafeb.2021.vol8.no8.0541
- Chia, S. Y. (2013). The ASEAN Economic Community: Progress, Challenges, and Prospects. *Asian Development Bank Institute Working Paper*, 440.
- Coase, R. (1998). The New Institutional Economics. *American Economic Association*, 88(2), 72-74.
- Da Cruz et al. (2015). Measuring Local Government Transparency. *Public Management Review*, 1-39.
- Darwin, M., & Umam, K. (2020). Indirect Effect Analysis on Structural Equation Modeling (Comparative Study of Using Amos and SmartPLS Software). *Nucleus*, 1(2), 50-57.
- Dewi, N. K. H. S., & Putra, I. M. P. D. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance pada Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 2269-2296.
- Direktorat Akuntansi dan Pelaporan Keuangan. (2025). Akuntansi Pemerintahan Pengantar, Praktik, dan Perkembangan.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2019). Laporan Tahunan 2019.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2020). Laporan Tahunan 2020.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2021). Laporan Tahunan 2021.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2022). Laporan Tahunan 2022.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2023). Laporan Tahunan 2023.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024). Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak 2024.

- Djpb.kemenkeu.go.id. (27 September, 2018). Akuntabilitas Laporan Keuangan Membuat Pembangunan Lebih Tepat Sasaran. Dikutip dari <https://djpb.kemenkeu.go.id/portal/id/berita/berita/nasional/2857-akuntabilitas-laporan-keuangan-membuat-pembangunan-lebih-tepat-sasaran.html>
- Djpb.kemenkeu.go.id. (8 Januari, 2019). Indonesia Kembali Terpilih Menjadi Anggota IPSAS Consultative Advisory Group. Dikutip dari <https://djpb.kemenkeu.go.id/portal/id/berita/berita/nasional>
- Djpb.kemenkeu.go.id. (2 Agustus, 2019). Menilik Indikator Kinerja Keuangan Sektor Publik. Dikutip dari <https://djpb.kemenkeu.go.id/kppn/sorong/id/data-publikasi/berita-terbaru/2910-menilik-indikator-kinerja-keuangan-sektor-publik.html>
- Djkn.kemenkeu.go.id. (23 Desember, 2022). Perbedaan dan Persamaan Audit Eksternal dan Audit Internal. Dikutip dari <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/artikel/baca/15774>
- Djpb.kemenkeu.go.id. (18 November, 2023). Penyusunan dan Telaah Laporan Keuangan. Dikutip dari <https://djpb.kemenkeu.go.id/kppn/jakarta2/id/info-layanan/layanan-non-spm/telaah-lap-keuangan.html>
- Djppr.kemenkeu.go.id. (2024). *Peran Strategis Laporan Keuangan Pemerintah Pusat dalam Pengambilan Keputusan Strategis*. Dikutip dari <https://www.djppr.kemenkeu.go.id/peranstrategislaporankeuanganpemerintahpusatdalampengambilankeputusanstrategis?utm=>
- Ettaguenauty, A., & Fakir, E. E. (2024). The Mediating Role of Decision-making Capacity and Transparency between Financial Information Systems and Organizational Effectiveness in Morocco: Case of AREF. *International Journal of Accounting, Finance, Auditing, Management and Economics – IJAFAME*, 5(8), 22-39.
- Fahmi, H. S. (2024). Strategi Pencegahan Pidana PPN Terkait Faktur Pajak di Indonesia. *Konferensi Nasional Ilmu Administrasi 8.0*.
- Fikrian et al. (2017). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan, Penyajian Laporan Keuangan dan Aksesibilitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Pekanbaru). *JOM Fekon*, 4(1), 265-279.
- Firmansyah et al. (2022). Kualitas Laporan Keuangan Di Indonesia: Transparansi Informasi Keuangan Dan Karakteristik Pemerintah Daerah. *Jurnal Anggaran dan Keuangan Negara Indonesia*, 4(2), 181-197.
- Flink, C., & Chen, C. (2021). Management Capacity, Financial Resources, and Organizational Performance: Evidence from State Transportation Agencies. *Public Performance & Management Review*, 1-26.
- Fuadah, H., & Setiyawati, H. (2020). The Effect of the Implementation of Transparency and Accounting Information Systems on the Quality of Financial Reports. *IJO -International Journal of Business management*, 3(11), 1-12.
- Ghozali et al. (2023). Performance Assessment of Regional Public Service Agency (BLUD) by Using the Triple Bottom Line Perspective. *Proceeding of Accounting, Management, Business and Sustainability*, 1(1), 143-160.

- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares Konsep, Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0*. Badan Penerbit Universitas Semarang.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, D. B. (2009). Structural Equation Model (SEM). *Media Informatika*, 8(3), 121-134.
- Goemine, S. & George, B. (2019). New development: Determinants of Financial Performance in Public Organizations. *Public Money & Management*, 39(1), 70-73. <https://doi.org/10.1080/09540962.2018.1476309>
- Hair et al. (2017). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. Sage Publication.
- Hair et al. (2019). *Multivariate Data Analysis, Eighth Edition*. Cengage Learning.
- Hamid, H. (2022). Implementasi New Public Management (NPM) dalam Pelayanan Publik di Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kota Makassar. *Jurnal Pallangga Praja (JPP)*, 4(2), 117-123.
- Han, Y. (2019). The impact of accountability deficit on agency performance: performance-accountability regime. *Public Management Review*, 1-22.
- Hanisa, A., & Handayani, D. F. (2023). Pengaruh Akuntabilitas dan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Kinerja Pemerintah Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(4), 1746-1758.
- Harahap, L. K. (2020). Analisis SEM (Structural Equation Modelling) dengan SMARTPLS (partial least square). *Fakultas Sains Dan Teknologi Uin Walisongo Semarang*, 1(1), 1-11.
- Hartati et al. (2022). *Pengukuran Kinerja Sektor Publik: Teori dan Aplikasi*. Penerbit Media Sains Indonesia.
- Herianti, E. (2020). *Modul Pelatihan Metode Penelitian Kuantitatif Dengan Aplikasi Smartpls*. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
- Himawan, F. A. (2019). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Moderasi Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 22(3), 289-311.
- Hood, C. (1991). A Public Management For All Seasons. *Public Administration*, 69(1), 3-19.
- Hukumonline.com. (5 Februari, 2008). BPK Keluhkan Izin Menkeu terkait Pemeriksaan Pajak. Dikutip dari <https://www.hukumonline.com/berita/a/bpk-keluhkan-izin-menkeu-terkait-pemeriksaan-pajak-hol18480>
- Hukumonline.com. (25 Februari, 2008). Atas Nama HAM, BPK-Depkeu Perdebatkan Kerahasiaan Data Pajak. Dikutip dari <https://www.hukumonline.com/berita/a/atas-nama-ham-bpkdepkeu-perdebatkan-kerahasiaan-data-pajak-hol18625>
- Husniawati et al (2019). Pengujian validitas dan reliabilitas konstruk hope. *Jurnal Psikologi Terapan dan Pendidikan*, 1(2), 128-135.

- Iba, Z., & Wardhana, A. (2024). *Analisis Regresi dan Analisis Jalur untuk Riset Bisnis Menggunakan SPSS 29.0 & Smart-PLS 4.0*. Eureka Media Aksara.
- Ikpi.or.id. (17 Juli, 2025). *RI Peringkat 2 Dunia dalam Transparansi Pajak Versi CEP dan IDOS*. Dikutip dari <https://ikpi.or.id/en/ri-peringkat-2-dunia-dalam-transparansi-pajak-versi-cep-dan-idos/>
- Indrawati, L. (2017). Peran Budaya Organisasi terhadap Implementasi New Public Management dalam Peningkatan Kinerja Manajerial Sektor Publik. *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, dan Akuntansi*, 9(2), 239-249.
- IPSASB. (2013). The Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities.
- Ismail, A. G., & Nor, F. M. (2011). Institutional Economics Relevant to Islamic Finance. *Media Syariah*, XIII(1), 1-20.
- Israr, N. H., & Syofyan, E. (2022). Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja dan Penerapan Good Governance terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 4(4), 686-697.
- Jaya, A. I., & Ruliaty. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) ke Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD) Kabupaten Polewali Mandar. *Competitiveness*, 8(1), 135-148.
- Jaya, W. K. (2012). Mengenal Lebih Dekat Teori Ekonomi Kelembagaan Baru (New Institutional Economic). *Majalah EBNEWS*, Juli 2012, Edisi ke-12. Yogyakarta.
- Jameel et al. (2019). Assessing the Moderating Effect of Corruption on the E-Government and Trust Relationship: An Evidence of an Emerging Economy. *Sustainability*, 11, 1-14.
- Jensen, M.C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Jimad et al. (2020). Leadership Strategy of State University Public Service Agency to Increasing Organizational Performance in Indonesia. *International Business and Accounting Research Journal*, 4(1). 23-36.
- Karim, R. A., & Mursalim. (2019). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kinerja Keuangan. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(1), 39-49.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). Laporan Tahunan Kementerian Keuangan Republik Indonesia 2019.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). Laporan Tahunan Kementerian Keuangan Republik Indonesia 2020.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). Laporan Tahunan Kementerian Keuangan Republik Indonesia 2021.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). Laporan Tahunan Kementerian Keuangan Republik Indonesia 2022.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 232/PMK.05/2022 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Instansi.

- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2023). Laporan Tahunan Kementerian Keuangan Republik Indonesia 2023.
- Khaltar, O., & Moon, M.J. (2019). Effects of Ethics and Performance Management on Organizational Performance in the Public Sector. *Public Integrity*, 1-23.
- Kisworo, J., & Shauki, E. R. (2019). Teori Institusional Dalam Penyusunan Dan Publikasi Laporan Tahunan Sektor Publik (Studi Kasus Pada Kementerian Dan Lembaga Negara Di Indonesia). *Indonesian Treasury Review*, 4(4), Hal 305-321.
- Klikpajak.id. (14 Juli, 2023). Jenis Kantor Pelayanan Pajak dan Struktur KPP Pratama. Dikutip dari <https://klikpajak.id/blog/ketahui-sejarah-tugas-fungsi-dan-struktur-kpp-pratama/>
- Komalawati et al. (2023). Community-government, and Private Partnership (CGPP): Revisiting the Concept of Community-based Forest Management. *International Forestry Review*, 25(3), 310-326.
- Komisi Informasi Pusat Republik Indonesia. (2022). Hasil Monitoring dan Evaluasi Keterbukaan Informasi Publik pada Badan Publik Tahun 2022.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. (2025). Standar Akuntansi Pemerintahan 2025.
- KPP Pratama Bogor. (2024). Laporan Kinerja 2024.
- Kurniawan, A. W., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Pardiwa Buku.
- Lacalle, J. G., & Torres, L. (2021). Financial Reporting Quality and Online Disclosure Practices in Spanish Governmental Agencies. *Sustainability*, 13(2437), 1-21.
- Langella et al. (2021). Financial Reporting Transparency, Citizens' Understanding, and Public Participation: A Survey Experiment Study. *Public Administration*, 584-603.
- Mack, J., & Ryan, C. (2006). Reflections on the Theoretical Underpinnings of the General-Purpose Financial Reports of Australian Government Departments. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 19(4), 592-612.
- Makatara, et al. (2025). Akuntabilitas Anggaran Publik dan Partisipasi Masyarakat dalam Pengambilan Kebijakan Keuangan di Era Digital. *Journal of Artificial Intelligence and Digital Business (RIGGS)*, 4(3), 7976-7981.
- Maria, E., & Halim, A. (2021). Public Governance dan Korupsi: Bukti Pengujian dari Indonesia Menggunakan Perspektif Teori Keagenan. *Jurnal Akuntansi*, 11(3), 223-234.
- Masyitoh et al. (2015). Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit terhadap Persepsi Korupsi pada Pemerintah Daerah Tingkat II Tahun 2008-2010. *Conference: Simposium Nasional Akuntansi XVIII*, 1-26.
- Mediakeuangan.kemenkeu.go.id. (4 Oktober, 2021). Jejak Direktorat Pajak. Dikutip dari <https://mediakeuangan.kemenkeu.go.id/article/show/jejak-direktorat-pajak>
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2014). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 206.2/PMK.01/2014 tentang Organisasi dan Tata Kerja Instansi Vertikal Direktorat Jenderal Pajak.

- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2022). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 232/PMK.05/2022 Tahun 2022 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Instansi.
- Merchilia, S., & Robinson. (2024). Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Terhadap Kinerja Keuangan Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Bengkulu. *Edunomika*, 8(1), 1-11.
- Mulia, R. A. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Kabupaten Pasaman Barat). *Jurnal El-Riyasah*, 9(1), 7-21.
- Mulyani, S. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pada UMKM di Kabupaten Kudus. *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis*, 11(2), 137-150.
- Nani, D. A., & Ali, S. (2020). Determinants of Effective E-Procurement System: Empirical Evidence from Indonesian Local Governments. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 7(1), 2020, 33-50.
- Ngomuo, S. I., & Wang, M. (2015). Measuring Performance in Public Sector Organizations: Evidence from Local Government Authorities in TanTpnia. *European Journal of Business and Management*, 7(9), 184-195.
- Novatiani et al. (2020). Transparency Affecting the Performance of Government Institution. *Palarch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 17(10), 1220-1227.
- Nupikso, D. (2017). Kinerja Badan Publik dalam Implementasi UU Keterbukaan Informasi Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Penelitian Komunikasi dan Opini Publik*, 21(1), 43-60.
- Nurhaswinda, et al. (2025). Penyajian Data, Ukuran Tendensi Sentral dan Letak. *Lincah: Jurnal Inovasi dan Tren*, 3(1), 47-58.
- Nurhaswinda, et al. (2025). Statistik Deskriptif Ukuran Keruncingan Data. *Pediaqu : Jurnal Pendidikan Sosial dan Humaniora*, 4(2), 2787-2797.
- Nuroniayah, R. E., et al. (2024). Pengaruh Implementasi Aplikasi Sistem Keuangan Desa, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Desa dan Transparansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Desa pada Pemerintahan Desa di Kecamatan Klari Kabupaten Karawang. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(3), 1417-1430.
- Oktari et al. (2024). Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kinerja Keuangan Daerah Pemerintah Kota Jambi dengan Kompetensi Pegawai Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan (Mankeu)*, 13(3), 859-872.
- Opini.kemenkeu.go.id. (23 September, 2025). Transparansi Data dan Akuntabilitas Informasi dalam Humas Pemerintah: Studi Kasus Kementerian Keuangan. Dikutip dari <https://opini.kemenkeu.go.id/article/read/transparansi-data-dan-akuntabilitas-informasi-dalam-humas-pemerintah-studi-kasus-kementerian-keuangan>
- Pajak.go.id. (20 Desember, 2019). Intelijen Perpajakan Kekinian. Dikutip dari <https://pajak.go.id/id/artikel/intelijen-perpajakan-kekinian>
- Pajak.go.id. (2022). Tugas dan Fungsi. Dikutip dari <https://www.pajak.go.id/en/node/18178>

- Pajak.go.id. (2 Oktober, 2024). Pajak di Tangan Pemerintahan Baru. Dikutip dari <https://www.pajak.go.id/id/artikel/pajak-di-tangan-pemerintahan-baru>
- Pajak.go.id. (10 Maret, 2025). Kita yang Bayar, Kita Juga yang Disuruh Laporkan. Dikutip dari <https://pajak.go.id/id/artikel/kita-yang-bayar-kita-juga-yang-disuruh-lapor>
- Pajak.go.id. (23 Mei, 2025). Peran Kunci Pajak: Mengurangi Kesenjangan, Membangun Harapan. Dikutip dari <https://www.pajak.go.id/id/artikel/peran-kunci-pajak-mengurangi-kesenjangan-membangun-harapan>
- Pajak.go.id. (23 Juli, 2025). Piagam Wajib Pajak: Pilar Kesetaraan dan Transparansi dalam Sistem Perpajakan. Dikutip dari <https://www.pajak.go.id/id/artikel/piagam-wajib-pajak-pilar-kesetaraan-dan-transparansi-dalam-sistem-perpajakan>
- Pajak.go.id. (30 Oktober, 2025). Kinerja Ekonomi dan Fiskal Kalsel: Ekonomi Terjaga Tumbuh di Atas Nasional. Dikutip dari <https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/kinerja-ekonomi-dan-fiskal-kalsel-ekonomi-terjaga-tumbuh-di-atas-nasional>
- Pham et al. (2022). The Role of Supervisory Mechanisms in Improving Financial Reporting Quality by Vietnam Public Non-Business Unit. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2112538. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2112538>
- Pemerintah Indonesia. (1945). Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.
- Presiden Republik Indonesia. (2006). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan.
- Presiden Republik Indonesia. (2007). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Presiden Republik Indonesia. (2008). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 14 Tahun 2008 tentang Keterbukaan Informasi Publik.
- Presiden Republik Indonesia. (2008). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Presiden Republik Indonesia. (2010). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.
- Presiden Republik Indonesia. (2014). Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 192 Tahun 2014 tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
- Presiden Republik Indonesia. (2020). Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 57 Tahun 2020 tentang Kementerian Keuangan.
- Presiden Republik Indonesia. (2021). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.
- Publicadministration.un.org. (2022). E-Government Development Index (EGDI). Diakses dari <https://publicadministration.un.org/egovkb/en-us/About/Overview/-E-Government-Development-Index>
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian Prinsip dan Praktik*. Raih Asa Sukses.
- Putra, I. P. D. S., & Indraswarawati, S. A. P. A. (2021). Pengaruh Pengawasan Keuangan Daerah, Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Klungkung

- (Survei Pada Opd Kabupaten Klungkung). *Widya Akuntansi dan Keuangan*, 79-92.
- Putra et al. (2023). The Effect of Accountability, Transparency, and Public Participation on the Performance of Public Service Organizations (Empirical Study on Investment Board and Integrated Licensing Services in West Pasaman Regency). *Siber Journal of Advanced Multidisciplinary*, 1(1), 35-43.
- Rakhman, F., & Wijaya, S. (2019). Determinants of Financial Reporting Quality in the Public Sector: Evidence from Indonesia. *The International Journal of Accounting*, 54(3), 1-35.
- Ratnasari et al. (2024). Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas Organisasi Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Nilai Capaian Kinerja Pelaksanaan Anggaran Pada Kementerian. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 2(3), 332-358.
- Rezaei et al. (2021). Study of the Effect Public Sector Organizations' Accountability in the Relationship between Financial Reporting Quality and their Performance. *Journal of Accounting Advances*, 13(2), 123-155.
- Ricky, & Rahimallah, M.T.A. (2022). Keterbukaan Informasi Publik di Indonesia (Perspektif Akuntabilitas, Transparansi dan Partisipasi). *Jurnal Ilmiah Wahana Bhakti Praja*, 12(2), 62-75.
- Ridzal, N. A. (2020). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan terhadap akuntabilitas Kinerja pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Buton. *FINANCIAL: Jurnal Akuntansi*, 6(1), 87-97.
- Saha et. al. (2023). Financial Performance of Public and Private Sector Banks: A Comparative Study. *Empirical Economics Letters*, 22(6), 11-25.
- Samsudin, M. (2021). Analisis Kinerja Pelayanan Publik tentang Sumber Daya Manusia dan Responsivitas Pegawai di Kantor Kelurahan Kecandran Kecamatan Sidomukti Kota Salatiga. *Journal of Education, Humaniora and Social Sciences (JEHSS)*, 4(2), 1028-1034.
- Sari, L. P., & Hariyana, N. (2017). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Opini Audit atas Laporan Keuangan terhadap Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Di Jawa Timur. *Growth*, 15(2), 85-93.
- Sari, R., & Muslim, M. (2023). Accountability and Transparency in Public Sector Accounting: A Systematic Review. *Amkop Management Accounting Review (AMAR)*, 3(2), 90-106.
- Sari et al. (2020). Pentingnya Pengendalian Internal untuk Meningkatkan Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *JRAMB*, 6(1), 1-10.
- Savitri et al. (2021). *Statistik Multivariat dalam Riset*. Penerbit Widina.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A skill Building Approach Seventh Edition*. John Wiley & Sons Inc.
- Seputro, H. Y., & Muhammad, E. (2022); Efek Akuntabilitas dalam Memediasi Kualitas Pelaporan Keuangan dan Kinerja Desa di Madura. *Jurnal PETA*, 7(2), 285-309.
- Setyowati et al. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang. *KINERJA: Journal Bisnis and Economics*, 20(2), 179-191.

- Siregar, R. A. A., & Setyaningrum, D. (2018). Analisis Pengaruh Peran Badan Pengawasan Keuangan Pemerintah (BPKP) terhadap Opini dan Temuan Audit. *Universitas Indonesia*, 1-23.
- Sitanggang et al. (2024). Analysis of Public Service Performance at the Regional Revenue Agency (BAPENDA) of Bengkulu City (A Case Study on Motor Vehicle Tax Collection and Motor Vehicle Transfer Fee in 2023). *Indonesian Journal of Social Science Research*, 5(1), 302-309.
- Sitorus, et al. (2025). Transparansi dan Akuntabilitas dalam Pengelolaan Keuangan Negara. *Economic Reviews Journal*, 4(1), 235-244.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Supriadi, I., & Artanti Y. (2025). *Konsep dan Aplikasi dengan SmartPLS 3.2.8*. Yogyakarta, Jejak Pustaka.
- Susilawati et al. (2022). Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah terhadap Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan (Kota Malang Dan Kabupaten Malang). *E-JRA*, 11(5), 13-21.
- Taghupia, V. C. A. (2019). Kewenangan Badan Pemeriksa Keuangan dalam Memeriksa Pengelolaan Keuangan Pemerintah Daerah. *Lex Et Societatis*, 8(5), 79-87.
- Tamara, C. A., & Konde, Y. T. (2016). Pengaruh akuntabilitas publik dan transparansi publik terhadap mekanisme pengelolaan keuangan. *JIAM–Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman*, 1(1), 1-11.
- Taufiqi, D., & Ariani, K. R. (2022). The Effect of Good Governance, Accountability, and Transparency of Village Funds on Public Trust. *Procedia of Social Sciences and Humanities*, 184-191.
- Tran et al. (2020). Results-oriented Culture and Organizational Performance: The Mediating Role of Financial Accountability in Public Sector Organizations in Vietnam. *International Journal of Public Administration*, 1-16.
- Tran et al. (2020). The Role of Accountability in Determining the Relationship between Financial Reporting Quality and the Performance of Public Organizations: Evidence from Vietnam. *Journal of Accounting and Public Policy*, 1-7.
- Usmany, P. (2023). Pengaruh interaksi pengalaman spesifik dan kompleksitas tugas terhadap kinerja auditor negara. *Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia*, 9(1), 285-294.
- Verbeeten, F. H. M., & Spekle, R. F. (2015). Management Control, Results-Oriented Culture and Public Sector Performance: Empirical Evidence on New Public Management. *Organization Studies*, 36(7), 953–978.
- Virani, A. & Wal, Z. V. D. (2023). Enhancing the Effectiveness of Public Sector Performance Regimes: A Proposed Causal Model for Aligning Governance Design with Performance Logics. *Perspectives on Public Management and Governance*, 6, 54-65.
- Wagola et al. (2023). Government Digital Transformation in Indonesia. *International Conference on Human-Computer Interaction*, 286-296.

- Wati et al. (2022). Implementation of Green Accounting on Company Performance from Maqashid Syariah Index. *International Business and Accounting Research Journal*, 6(2), 81-91
- Williamson, O. E. (2000). The New Institutional Economics: Taking Stock, Looking Ahead. *Journal of Economic Literature*, 38(3), 595-613.
- Winaldi, I. (2020). Perbandingan Reformasi Birokrasi Pelayanan Publik Di Vietnam Dan Indonesia (Studi Kasus Prosedur Dalam Memulai Bisnis). *Kebijakan: Jurnal Ilmu Administrasi*, 11(1), 25-32.
- Wiyandari, R. P., & Susilowati, E. (2025). Analisis Akuntabilitas dan Transparansi Keuangan sebagai Bentuk Pencegahan Korupsi pada Perusahaan Publik dalam Perspektif Keberlanjutan Sosial dan SDGs. *BAJ (Behavioral Accounting Journal)*, 8(1), 76-104.
- Worldbank.org. (30 Desember, 2014). *Public Sector Performance*. Dikutip dari <https://www.worldbank.org/en/topic/governance/brief/public-sector-performance>
- Yusra, M. (2016). *Akuntansi Sektor Publik*. Universitas Malikussaleh.
- Zakaria et al. (2023). Analysis of the Influence of HR Competency, Implementation of the Regional Financial Accounting System and Internal Control System on the Quality of the Regional Government's Financial Reports in East Lombok Regency. *Jurnal Manajemen Pelayanan Publik*, 7(2), 408-428.
- Zubaidah, A. N., & Nugraeni. (2023). Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Kabupaten Sleman. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi dan Akuntansi*, 7(3), 978-988.