

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelrahim, Y. (2024). The influence of personal and economic oppression on a country's corruption levels worldwide. *Heliyon*, 10(12). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e32691>
- Abdulwahhab, M. T., Al-Dulaimi, A. A. K., & Alkfaajy, E. J. A. (2021). Using Governance Mechanisms to Raise the Efficiency of Internal Control Performance to Confront Government Corruption in Iraq: An Empirical Study. *Webology*, 18(2), 1278–1294. <https://doi.org/10.14704/web/v18i2/web18389>
- Al-Faruqi, M. I., Purnamasari, P., & Maemunah, M. (2024). Pengaruh Opini Audit dan Temuan Audit terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 4(1), 725–733. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v4i1.12454>
- Aminah, W. (2020). Pengaruh Akuntabilitas, Temuan Audit Dan Tindak Lanjut Hasil Audit Terhadap Tingkat Korupsi. *JAF- Journal of Accounting and Finance*, 4(2), 94. <https://doi.org/10.25124/jaf.v4i2.3295>
- Amyulianthy, R., Muda, R., Said, J., Setyaningrum, D., & Harnovinsah. (2023). Can Good Governance Enhance Local Government Performance? *Ekuitas: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 7(1), 42–61. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2023.v7.i1.5231>
- Angela, T., Nindito, M., & Khairunnisa, H. (2023). Pengaruh Temuan Audit, Opini Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit terhadap Tingkat Korupsi. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(2), 506–525. <https://doi.org/10.21009/japa.0402.11>
- Apriastanti, S. D., & Widajantie, T. D. (2022). Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13(2).
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (Chris E. (2020). *Auditing and Assurance Services : International Perspectives* (Seventeenth). Pearson.
- Aznedra, Nurhayaty, & Putra, R. E. (2020). Pengaruh Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah (Studi Kasus SKPD Kepulauan Riau). 7(1). <https://doi.org/10.33373/jeq.v7i1.2622>
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2016). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2014*.
- Bastian, I. (2014). *Audit Sektor Publik : Pemeriksaan Pertanggungjawaban Pemerintahan* (3rd ed.). Salemba Empat.
- Boateng, A., Wang, Y., Ntim, C. G., & Elmagrhi, M. (2024). Institutions and corruption relationship: Evidence from African countries. *Journal of*

- International Management*, 30(3).
<https://doi.org/10.1016/j.intman.2024.101136>
- BPK RI. (2017). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*.
- BPK RI. (2024). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2024*.
- BPS. (2024). Indeks Perilaku Anti Korupsi. *Berita Resmi Statistik*, 59, 1–16.
<https://bit.ly/3Qtexm0>
- Branet, D. S., & Hategan, C. D. (2024). Bibliometric Framing of Research Trends Regarding Public Sector Auditing to Fight Corruption and Prevent Fraud. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(3).
<https://doi.org/10.3390/jrfm17030094>
- COSO. (2013). *COSO ' s 2013 Internal Control Framework in Depth : Implementing the Enhanced Guidance for Internal Control over External Financial Reporting*. 1–13.
- Demirgüç-Kunt, A., Lokshin, M., & Kolchin, V. (2023). Effects of public sector wages on corruption: Wage inequality matters. *Journal of Comparative Economics*, 51(3), 941–959. <https://doi.org/10.1016/j.jce.2023.03.005>
- Dye, K. M., & Staphenurst, R. (1998). Pillars of Integrity: The Importance of Supreme Audit Institutions in Curbing Corruption. *The Economic Development Institute of the World Bank*, 4.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. In *Source: The Academy of Management Review* (Vol. 14, Issue 1).
<https://www.jstor.org/stable/258191>
- Flasher, R., Shirley, S., & Higgins, J. P. (2022). The Structure of State Auditor Functions in the Fight Against Corruption. *Current Issues in Auditing*, 16(1), A18–A26. <https://doi.org/10.2308/CIIA-2020-044>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Heriningsih, S. (2014). Kajian Empiris Tingkat Akuntabilitas Pemerintah Daerah dan Kinerja Penyelenggara Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Korupsi pada Kabupaten dan Kota di Indonesia. *Kajian Empiris Tingkat Akuntabilitas Pemerintah Sucahyo Heriningsih*, 18(2).
- Heriningsih, S., & Marita. (2013). *Pengaruh Opini Audit dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten dan Kota di Pulau Jawa)* (Vol. 11, Issue 1).
- Hidayat, N. A. (2019). Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan, Dan Tindak Lanjut Audit Terhadap Korupsi Di Indonesia. In *Dasar-Dasar Ilmu Politik* (Issue 2010).
[https://eprints.pknstan.ac.id/44/7/Arifin Nur Hidayat_1401170080 Bab II.pdf](https://eprints.pknstan.ac.id/44/7/Arifin%20Nur%20Hidayat_1401170080%20Bab%20II.pdf)

- Hikam, S., Nainggolan, Y. A., & Rizkarmen, M. (2021). Audit Opinion and Fraud in Local Government: Case of Indonesia. *BISNIS & BIROKRASI: Jurnal Ilmu Administrasi Dan Organisasi*, 27(3). <https://doi.org/10.20476/jbb.v27i3.12108>
- Huefner, R. J. (2011). Internal Control Weaknesses in Local Government. *The CPA Journal*; New York. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/internal-control-weaknesses-local-government/docview/881199065/se-2>
- Indonesia Corruption Watch. (2024a). Laporan Hasil Pemantauan Tren Korupsi Tahun 2023. *Indonesia Corruption Watch*, 1–51.
- Indonesia Corruption Watch. (2024b). Laporan Hasil Pemantauan Tren Vonis 2023. *Indonesia Corruption Watch*, 1–51.
- Indri Yuniasari, S. (2022). *Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Kabupaten dan Kota di Pulau Jawa Tahun 2020*.
- Isnadiva, S. M., & Haryanto. (2021). Hasil Pemeriksaan dan Kasus Korupsi pada Pemerintah Daerah Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 83–100. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.28342>
- Jehandun, V., Salle, A., & Layuk, P. K. A. (2020). Pengaruh Opini Audit dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Korupsi di Pemerintah Provinsi Papua (Studi Kasus di Kab. Keerom, Kab. Sarmi dan Kab. Jayapura). *Jurnal Kajian Ekonomi Dan Keuangan Daerah*, 4(3), 114–131. <https://doi.org/10.52062/keuda.v4i3.1097>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). *Theory of the firm: managerial behavior, agency costs, and ownership structure* (pp. 283–303). Cambridge University Press. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Jr., D. R. D., & Giroux, G. (1996). The effect of auditor changes on audit fees, audit hours, and audit quality. *Journal of Accounting and Public Policy*, 15(1). [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0278-4254\(95\)00041-0](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0278-4254(95)00041-0)
- Kasih Aprillasari, T. (2023). *Pengaruh Opini Audit, Kelemahan Sistem Pengendalian Internal, Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-Undangan, Tindak Lanjut Hasil Audit, dan Transparansi Laporan Keuangan terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah*. 9, 356–363.
- Kayrak, M. (2008). Evolving Challenges for Supreme Audit Institutions in Struggling with Corruption. In *Journal of Financial Crime* (Vol. 15, Issue 1, pp. 60–70). <https://doi.org/10.1108/13590790810841707>
- Khafidah, L. L. (2021). *Pengaruh Struktur Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Anti Korupsi (Studi pada Perusahaan Bumn yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020)*.

- Khamainy, A. H., & Asih, D. N. L. (2019). Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) dan Kinerja Keuangan Perusahaan dengan Pengungkapan Anti Korupsi sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Akmenika*, 16(2). <https://doi.org/10.31316/akmenika.v16i2.393>
- Klitgaard, R., MacLean-Abaroa, R., & Lindsey Parris, H. (2000). Corrupt cities. In *Corrupt Cities a Partical Guide to Cure and Prevention* (pp. 17–31). Institute for Contemporary Studies. <https://doi.org/10.4324/9781315317663-13>
- Klitgaard, R., Maclean-Abaroa, R., & Parris, H. L. (2000). *Corrupt Cities*. <http://www.worldbank.org/wbi/governance/>
- Kreps, D. M. (1990). A Course in Microeconomic Theory. *Princeton University Press*, 577.
- Kuntadi, C., Suryadi, D., & Galih Anggriawan. (2023). Factors Affecting the Corruption Rate: Audit Opinion, Audit Findings, and Follow-up of Audit Results. *Journal of Accounting and Finance Management*, 4(1), 24–32. <https://doi.org/10.38035/jafm.v4i1.189>
- Kurniawati, A. D., & Pratama, Y. M. (2021). The role of government auditing in controlling the level of corruption in Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 25(1), 54–64. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol25.iss1.art6>
- Lassou, P. J. C., Hopper, T., & Ntim, C. (2021). How The Colonial Legacy Frames State Audit Institutions in Benin that Fail to Curb Corruption. *Critical Perspectives on Accounting*, 78, 102168. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102168>
- Lessmann, C., & Markwardt, G. (2009). One Size Fits All? Decentralization, Corruption, and the Monitoring of Bureaucrats. *World Development*, 38(4), 631–646. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2009.11.003>
- Liu, J., & Lin, B. (2012). Government Auditing and Corruption control: Evidence from China's Provincial Panel Data. *China Journal of Accounting Research*, 5(2), 163–186. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2012.01.002>
- Lord, S. (2013). *An overview of COSO's 2013 Internal Control: Integrated Framework*.
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Penerbit Andi.
- Masyitoh, R. D., Wardhani, R., & Setyaningrum, D. (2015). *Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit terhadap Persepsi Korupsi pada Pemerintah Daerah Tingkat II Tahun 2008-2010*. 1–26.
- Melanie Wulandari, T. (2021). *Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Intervening*. <http://repository.umj.ac.id/id/eprint/18146>

- Mohammed, M., Hosseini, A., Al-Tamimi, L. A., & Kadhim, E. H. (2019). Reducing Financial and Administrative Corruption Through the Ingredients of the Internal Control System. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10. <https://doi.org/10.7176/RJFA>
- Naibaho, E. N. S., & Shanti, Y. K. (2022). Pengaruh Temuan Audit, Opini, Tindaklanjut Hasil Audit terhadap Tingkat Korupsi di Kementerian/Lembaga. *Jurnal Akuntansi Barelang*, 6(1), 25–40. <https://doi.org/10.33884/jab.v6i1.4557>
- Ningsih, S. T. S., & Haryanto. (2022). Pengaruh Temuan Audit, Opini Audit dan Transparansi terhadap Tingkat Korupsi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Nugroho, A. (2016). *Pengaruh Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Dan Temuan Sistem Pengendalian Intern Dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah Di Indonesia*.
- NurFaidah, & Novita. (2022). Analisis Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah Berdasarkan Opini Audit, Temuan Audit atas Kelemahan SPI dan Ketidakpatuhan terhadap Peraturan Perundang-Undangan (Studi pada Pemerintahan Provinsi di Indonesia). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 27(1), 55–65. <https://doi.org/10.23960/jak.v27i1.308>
- Panji, I., & Utomo, D. C. (2023). Pengaruh Opini Audit dan Temuan Audit terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah di Indonesia (Studi Empiris pada Kabupaten dan Kota di Jawa Tengah Tahun 2015-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(2), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pertiwi, A. R., & Haryanto. (2022). Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Kerugian Daerah terhadap Tingkat Korupsi di Jawa Tengah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pramesti, L. (2019). Akuntabilitas dan Tingkat Korupsi Pemerintah Kabupaten dan Kota Di Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 6(2), 298–308. <https://doi.org/10.17977/um004v6i22019p298>
- Pramesti, L., & Haryanto. (2019). Akuntabilitas dan Tingkat Korupsi Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 6(2). <http://journal2.um.ac.id/index.php/jaa>
- Pratama, R. A., & Faisal. (2016). Pengaruh Hasil Pemeriksaan BPK, Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Nilai Indeks Persepsi Korupsi Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 5(3).
- Purba, R. (2023). *TEORI AKUNTANSI ; Sebuah Pemahaman Untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. <https://www.researchgate.net/publication/369793571>

- Purnamasari, H., & Harnovinsah. (2019). Pengaruh Temuan Audit, Opini Audit, Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Karakteristik Kepala Daerah terhadap Tingkat Korupsi pada Pemerintah Daerah Ta 2015-2017. *Mercubuana University Institutional Repository*. <https://doi.org/10.32554/jap.v2.i1.p95-108>
- Rahayu, F. I. S., & Fidiana. (2018). Determinan Kualitas Opini Audit Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 9(2), 267–279. <https://doi.org/10.18202/jamal.2018.04.9016>
- Rahmayanti, R., & Pohan, M. (2022). Calculation of State Financial Losses as Evidence Against Corruption Crimes. *Randwick International of Social Science Journal*, 3(3), 529–532. <https://doi.org/10.47175/rissj.v3i3.504>
- Rinaldi, T., Purnomo, M., & Damayanti, D. (2007). *Memerangi Korupsi di Indonesia yang Terdesentralisasi*.
- Rini, R., & Damianti, L. (2017). Analisis Hasil Audit Pemerintahan dan Tingkat Korupsi Pemerintahan Provinsi di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 73–90. <https://doi.org/10.24815/jdab.v4i1.4933>
- Sapitri, W., & Arza, F. I. (2024). Pengaruh Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah di Indonesia. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 2(3), 339–352. <https://doi.org/10.24036/jnka.v2i3.58>
- Saraswati, S. R., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Temuan Audit, Transparansi, dan Akuntabilitas terhadap Tingkat Korupsi (Studi pada Pemerintah Daerah Jawa Timur Tahun 2015-2018). *E-Proceeding of Management*, 7(1), 1000–1007.
- Sari, S. A., & Prabowo, T. W. (2019). Pengaruh Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah di Indonesia: Studi Kasus pada Pemerintah Kabupaten Batang. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(3), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business : A Skill-building Approach* (Seventh). John Wiley & Sons. www.wileypluslearningspace.com
- Setiawan, W. (2012). *Pengaruh Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah di Indonesia*.
- Setyawati, E. D. (2017a). *Pengaruh Tingkat Akuntabilitas dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Korupsi pada Kabupaten dan Kota di Indonesia*. <http://eprints.upnyk.ac.id/id/eprint/12468>
- Setyawati, E. D. (2017b). *Pengaruh Tingkat Akuntabilitas dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Korupsi Pada Kabupaten dan Kota di Indonesia*. <http://eprints.upnyk.ac.id/12468/>

- Standar Audit 250. (2008). *SA 250.pdf* (p. 13). <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA200/SA250.pdf>
- Stapenhurst, R., Johnston, N., & Pelizzo, R. (2006). The Role of Parliament in Curbing Corruption. In *The World Bank* (Issue February 2004). <https://doi.org/10.1596/978-0-8213-67230>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*.
- Syahrir, R. S., & Suryani, E. (2020). Pengaruh Opini Audit dan Temuan Audit terhadap Tingkat Korupsi (Studi pada Pemerintah Daerah di Indonesia Tahun 2017). *Journal of Accounting and Finance*, 4(1), 20.
- Syarif, A. (2023). Fiscal Decentralization and Corruption: The Facts of Regional Autonomy Policies in Indonesia. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Ilmu Politik*, 27(1), 60–73. <https://doi.org/10.22146/jsp.69007>
- Tariku, T., & Shibr, S. (2016). Assessment on Implementation of Audit Findings Reported by Office of Auditor General: Case Study at Ethiopian Public Sectors. In *Research Journal of Finance and Accounting* www.iiste.org ISSN (Vol. 7, Issue 19). Online. www.iiste.org
- The World Bank. (1997). *Helping Countries Combat Corruption The Role of the World Bank*.
- Transparency International. (2023). CPI 2023 for Asia Pacific: Regional Stagnation Marked by Inadequate Delivery of Anti-Corruption Commitments. *Transparency International*. <https://www.transparency.org/en/news/cpi-2023-asia-pacific-stagnation-due-to-inadequate-anti-corruption-commitments>
- Transparency International Indonesia. (2024). *Corruption Perceptions Index*. <https://www.transparency.org/en/countries/indonesia>
- United Nations. (2013). *Collection of Important Literature on Strengthening Capacities of Supreme Audit Institutions on the Fight against Corruption*. www.bai.go.kr
- W, R. S. A. A., & Probahudono, A. N. (2015). *Analisis Audit BPK RI Terkait Kelemahan SPI, Temuan Ketidakpatuhan dan Kerugian Negara. 1*.
- Wulandari, R. (2015). *Pengaruh Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah di Indonesia*. 2015.
- Yusuf, M. A., & Suryaningrum, D. H. (2022). Moderasi Ukuran Pemerintah Daerah pada Pengaruh Kinerja Keuangan Daerah dan Transparansi Daerah terhadap Tingkat Korupsi. *Akuisisi Jurnal Akuntansi*, 18, 98–112. <http://dx.doi.org/10.24217>