

DAFTAR KEPUSTAKAAN

- Athukorala, S. L., & Reid, B. 2003. "Accrual Budgeting and Accounting in Government and its Relevance for Developing Member Countries. Manila: Asian Development Bank.
- (OECD), O. f. E. C.-o. a. D. 2002. *Accrual Accounting and Budgeting: Public Management Committee*.
- Bastian, I. 2010. "Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar Edisi Ketiga". *Jakarta: Erlangga*.
- BPK. 2015. "Pendapat BPK: Kesiapan Pemerintah dalam Pelaporan Keuangan Berbasis Akrua Tahun 2015".
- Budiono, A. 2016. "Penerapan Standar Akuntansi Persediaan Berbasis Akrua Pada Pemerintah Kota Tangerang Tahun 2015", Tesis, Jakarta, STIA LAN.
- Carlin, T. M. 2005. "Debating the impact of accrual accounting and reporting in the public sector". *Financial Accountability & Management*, Vol. 21, No. 3, hlm: 309-336.
- Chan, J. L. 2003. "Government accounting: an assessment of theory, purposes and standards". *Public Money & Management*, Vol. 23, No. 1, hlm: 13-20.
- Davis, F. D. 1989. "Perceived usefulness, perceived ease of use, and user acceptance of information technology". *MIS quarterly*, Vol., No., hlm: 319-340.
- . 1993. "User acceptance of information technology: system characteristics, user perceptions and behavioral impacts". *International journal of man-machine studies*, Vol. 38, No. 3, hlm: 475-487.
- Djamhuri, A. 2009. "A case study of governmental accounting and budgeting Reform at local authority in indonesia: an institutionalist perspective". *Universiti Sains Malaysia*.
- Fishbein, M., I. Ajzen, dan A. Belief. 1975. *Intention and Behavior: An introduction to theory and research*: Addison-Wesley, Reading, MA.
- García-Teruel, P. J., P. Martínez-Solano, dan J. P. Sánchez-Ballesta. 2009. "Accruals quality and corporate cash holdings". *Accounting & Finance*, Vol. 49, No. 1, hlm: 95-115.
- Hariyanto, A. 2014. "Penggunaan Basis Akrua Dalam Akuntansi Pemerintahan Di Indonesia". *Dharma Ekonomi*, Vol. 19, No. 36.
- Harun, H., dan P. Robinson. 2010. "The adoption of accrual accounting in the Indonesian public sector". Pada *Research in Accounting in Emerging Economies*: Emerald Group Publishing Limited.
- Harun, H., K. Van-Peursem, dan I. R. Eggleton. 2015. "Indonesian public sector accounting reforms: dialogic aspirations a step too far?". *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.

- Herman, H. 2016. "Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Berbasis Akruwal Pada Pemerintah Kabupaten Padang Pariaman Dengan Bantuan Penggunaan Aplikasi Sistem Informasi Manajemen Daerah (SIMDA) Keuangan", Universitas Andalas.
- Herwiyanti, E., S. Sukirman, dan F. S. Aziz. 2017. "Analisis Implementasi Akuntansi Berbasis Akruwal pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 19, No. 1, hlm: 13-23.
- Hoesada, J. 2010. "Accrual Budgeting and Accrual Accounting pada Pemerintahan NKRI". *Jurnal Akuntansi/Tahun XIV*, Vol., No. 01, hlm: 113-124.
- Ismiyati. 2016. "Evaluasi Implementasi Akuntansi Berbasis Akruwal (studi kasus pada lima pemerintah daerah)", Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Gajah Mada, Yogyakarta.
- Jati, B. P. 2019. "Pengaruh penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akruwal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah". *Wahana: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, Vol. 22, No. 1, hlm: 1-14.
- Kara, E., dan Y. Kilic. 2011. "Accounting recording system on accrual basis at local authorities in Turkey: An application in Gaziantep local municipality". *International Journal of Business and Social Science*, Vol. 2, No. 15, hlm: 244-250.
- Khasanah, H. D., dan O. L. Pramudyastuti. 2020. "Analisis Penerapan Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akruwal di RSJ Prof. dr. Soerojo Magelang". *Kurs: Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan dan Bisnis*, Vol. 5, No. 2, hlm: 145-153.
- Kumaradewi, K. A. 2018. "Kajian Atas Implementasi Akuntansi Berbasis Akruwal Pada Pemerintah Pusat Indonesia Tahun 2015-2017". *Accounting and Business Information Systems Journal*, Vol. 7, No. 4.
- Lye, J., H. Perera, dan A. Rahman. 2005. "The evolution of accruals-based Crown (government) financial statements in New Zealand". *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Mahmudi. 2010. *Manajemen Kinerja sektor Publik*. Yogyakarta: Unit Pemerbit dan Percetakan Sekolah tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mu'am, A. 2015. "Basis Akruwal dalam Akuntansi Pemerintah di Indonesia". *Jurnal Lingkar Widyaiswara*, Vol. 2, No. 1, hlm: 38-46.
- Munawir. 2002. *Financial Accounting and Management*. Yogyakarta: BPFE.
- Nugraha, W. 2009. "Pengaruh Pemahaman atas Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Keefektifan Pelaksanaan Sistem Akuntansi Instansi sebagai Variabel Mediasi". *Skripsi, Bandung, Universitas Padjajaran*.
- Nyamita, M. O., N. Dorasamy, H. L. Garbharran, M. Nyamita, N. Dorasamy, dan H. Garbharran. 2015. "A review of public sector financial management reforms: an international perspective". *Public and Municipal Finance*, Vol. 4, No. 2, hlm: 25-37.

- Octesa, C. B. 2016. "Analisis Pengaruh Latar Belakang Pendidikan, Pelatihan dan Pengalaman Kerja Terhadap Tingkat Pemahaman SAP Berbasis Akruwal Pada Pemerintah Kota Solok", Fakultas Ekonomi, Universitas Andalas.
- Osborne, D., dan T. Gaebler. 1992. "Reinventing government: How the entrepreneurial spirit is". *Transforming the Public Sector*.
- Prabowo, T. J. W., P. Leung, dan J. Guthrie. 2017. "Reforms in public sector accounting and budgeting in Indonesia (2003-2015): Confusions in implementation". *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*.
- Prasetya, M. N., dan I. Indrayeni. 2021. "Analisis Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal Pada Dinas Pariwisata Kota Solok". *Borobudur Accounting Review*, Vol., No., hlm: 89-101.
- Purwanto, W. 2015. "Kajian Penerapan Akuntansi Berbasis Akruwal Pada Pemerintah Daerah Istimewa Yogyakarta", Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Gajah mada, Yogyakarta.
- Retnowati, E., dan A. Riduwan. 2020. "Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Pemahaman Akuntansi Berbasis Akruwal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, Vol. 9, No. 5.
- Ritonga, I. Year. "Lesson learned from early implementation stage of accrual accounting in Indonesia local government–A case study in Province XYZ". Artikel dipresentasikan pada *International Public Sector Conference (IPSC) 2015*.
- Ritonga, I. T. 2018. "Analysing the quality of accrual accounting implementation in indonesia local governments". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 22, No. 2, hlm: 162-172.
- Ryan, C. 1998. "The introduction of accrual reporting policy in the Australian public sector: an agenda setting explanation". *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Sari, D. P., dan H. S. Putra. 2012. "Menelisik Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akruwal". *Jurnal Ekonomi Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 11, No. 2.
- Satrio, M. D., I. Yuhertiana, dan A. Hamzah. 2016. "Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal di Kabupaten Jombang". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 18, No. 1, hlm: 59-70.
- Sousa, R. G., Vasconcelos, A. F., Caneca., R. L., Niyama, J. K. 2012. "Accrual Basis Accounting in the Brazilian Public Sector: Empirical Research on the Usefulness of Accounting Information. Paper presented at the 12th USP Congress of Controllershship and Accounting, São Paulo, July 2012.
- Sekaran, U., dan R. Bougie. 2016. *Research methods for business: A skill building approach*: John Wiley & Sons.
- Simanjuntak, B. 2010. Penerapan Akuntansi Berbasis Akruwal di Sektor Pemerintahan di Indonesia [Implementing Accrual Accounting System in Indonesia Governments]: Online].[Online] Available at www.iaiglobal.or.id/tentang_iai_download.php.

- Sinaga, J. 2005. "Selamat datang standar akuntansi pemerintahan". <http://ksap.org/Riset&Artikel/Art8.pdf>.
- Sudaryati, E., dan T. D. i. Permana. 2020. "Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaL Pada Dinas Kehutanan Provinsi Jawa Timur". *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 5, No. 1, hlm: 1-13.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Suwanda, D. 2015. "Factors affecting quality of local government financial statements to get unqualified opinion (WTP) of audit board of the Republic of Indonesia (BPK)". *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol. 6, No. 4, hlm: 139-157.
- Tresnawati, E. F., dan A. R. Setiawan. 2014. "Ada Apa dengan SAP (AADS) AkruaL?". *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, Vol. 4, No. 2, hlm: 198-215.
- Trihani, I. 2018. "Analisis Manfaat Basis AkruaL dan Basis Kas Menuju AkruaL dalam Pengambilan Keputusan Internal Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada OPD di Kota Solok)". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 6, No. 1.
- Venkatesh, V., M. G. Morris, G. B. Davis, dan F. D. Davis. 2003. "User acceptance of information technology: Toward a unified view". *MIS quarterly*, Vol., No., hlm: 425-478.
- Wahyudi, I. 2019. "Analisis kualitas implementasi akuntansi berbasis akruaL". *Indonesian Treasury Review: Jurnal Perbendaharaan, Keuangan Negara dan Kebijakan Publik*, Vol. 4, No. 1, hlm: 13-22.
- Wahyuni, N. E. 2016. "Analisis Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaL dalam Perspektif Teori Institusional: Studi Kasus pada Pemerintah Kota Malang". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, Vol. 4, No. 1.
- Wawointana, W. J., D. P. Saerang, dan D. Afandi. 2021. "Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaL Pada Badan Keuangan Dan Aset Daerah (Bkad) Kota Manado". *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 9, No. 3, hlm: 822-831.
- Wescott, C. G. 2008. "World Bank support for public financial management: Conceptual roots and evidence of impact". *Available at SSRN 1169783*.
- Weygant, P. D. K., Donald E Kieso. 2013. *Financial Accounting: IFRS edition*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Widjajarso, B. 2009. *Penerapan Basis AkruaL pada Akuntansi Pemerintah Indonesia: Sebuah Kajian Pendahuluan*. Jakarta: Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Kementerian Keuangan RI.
- Wynne, A. 2008. "Accrual accounting for the public sector—a fad that has had its day". *International Journal on Governmental Financial Management*, Vol. 8, No. 2, hlm: 117-132.

- Yuliati, R., Y. Yuliansyah, dan Y. E. Adelina. 2019. "The implementation of accrual basis accounting by Indonesia's local governments". *International Review of Public Administration*, Vol. 24, No. 2, hlm: 67-80.
- Yusuf, A. A dan Nurhayati, N. 2017. "Analisis Penggunaan Metode Pencatatan *Cash Basis* dan *Accrual Basis* pada Transaksi-Transaksi di Bank Syariah. *Al Amwal*, Vol 9, No 1.
- Zelmiyanti, R. 2015. "Perkembangan akuntansi berbasis akrual pada sektor pemerintah di indonesia". *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerisasi Akuntansi*, Vol. 6, No. 1, hlm: 68-72.



