

DAFTAR PUSTAKA

- Atmaja, RM Syah Arief., dan Agung Nur Probohudono. 2015. Analisis Audit BPK RI Terkait Kelemahan SPI, Temuan Ketidapatuhan dan Kerugian Negara. *Integritas Jurnal Antikorupsi*, Volume 1 Nomor 1, November 2015.
- Ball, Ian, Tony Dale, William D.Eggers, and John Sacco. 1999. Reforming Financial Management in The Public Sector: Lessons U.S. Officials Can Learn From New Zealand. *Public Study* No. 258.
- Barton, Allan D. 2004. How To Profit From Defence A Study In The Misapplication Of Business Accounting To The Public Sector In Australia. *Financial Accountability & Management*, 20 (3), August 2004, 0267-4424.
- Bastani, Peivand, Masoud Abolhadj, Hamid Molania Jelodar, and Maryam Ramezani. 2012. Role of Accrual Accounting in Report Transparency and Accountability Promotion in Iranian Public Health Sector. *Middle-East Journal of Scientific Research* 12 (8): 1097-1101, ISSN 1990-9233.
- Bastian, Indra. 2006. Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar. Penerbit Erlangga, Jakarta.
- Beechy, Thomas H. 2007. Does Full Accrual Accounting Enhance Accountability?. *The Innovation Journal: The Public Sector Innovation Journal*, Volume 12 (3), article 4.
- BPK-RI, Pendapat BPK. 2015. Kesiapan Pemerintah Dalam Pelaporan Keuangan Berbasis Akrua Tahun 2015. <http://pontianak.bpk.go.id/wp-content/uploads/2015/12/Pendapat-BPK-November-2015-Akuntansi-Berbasis-Akrual.pdf>, diakses pada 22 Juni 2016.
- Carnegie, G.D. and P.W.Wolnizer. 1995. The Financial Value Of Cultural, Heritage and Scientific Collections: An Accounting Fiction. *Australian Accounting Review*. Vol 5 No. 1 1995
- Damayanti, Ratna Ayu. 2013. Akuntansi Akrua dan Penerapannya di Sektor Publik: Sebuah Agenda Pembaruan. Modul Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua - Konsep, Pemikiran dan Implementasi di Indonesia, BPKP dan Star BPKP. <http://ratnatrenggalek-accounting.com/wp-content/uploads/2016/03/Modul-Gabungan-Penerapan-Akuntansi-Sektor-Publik-Berbasis-Akrual-di-Indonesia.pdf>, diakses pada 29 Juni 2016.

- Deegan, Craig, Michaela Rankin, and John Tobin. 2002. An Examination Of The Corporate Social And Environmental Disclosures Of BHP From 1983-1997 A Test Of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 15 No. 3, 2002. Pp. 312-343.
- Diamond, Jack. 2002. Performance Budgeting – Is Accrual Accounting Required?. International Monetary Fund (IMF) Working Paper. WP/02/240.
- Dowling, John and Jeffrey Pfeffer. 1975. Organizational Legitimacy: Social Values And Organizational Behavior. *The Pasific Sociological Review*, Vol. 18, No. 1 (Jan., 1975), pp. 122-136.
- Erlina, Omar Sakti Rambe, dan Rasdianto. 2015. *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrua Berdasarkan PP No. 71 Tahun 2010 dan Permendagri No. 64 Tahun 2013*. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Ferryono, Baries dan Sutaryo. 2016. Manfaat Basis Akrua dan Basis Kas Menuju Akrua Dalam Pengambilan Keputusan Internal Pemerintah Daerah. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, Lampung, 2016.
- Halim, Abdul, dan Muhammad Syam Kusufi. 2014. *Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah SAP Berbasis Akrua*. Edisi Keempat, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Harry Azhar Azis, Ketua BPK RI. 2016. Sambutan Ketua BPK RI pada saat Penyerahan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP) Tahun Anggaran 2015 Kepada Pimpinan DPR RI dalam Sidang Paripurna di Gedung DPR RI, Jakarta, Kamis 2 Juni 2016. <http://www.bpk.go.id/news/lkpp-tahun-2015-yang-berbasis-akrua-memperoleh-predikat-wdp>. Di akses pada 22 Juni 2016.
- Hidayat, Anwar. 2014., <http://www.statistikian.com/2014/08/wilcoxon-signed-rank-test.html>. diakses pada 19 September 2016.
- Hoek, Peter Van Der. 2005. Accrual Based Budgeting and Accounting in the Public Sector: The Dutch Experience. *MPRA Paper* No. 5906, posted 29 November 2007.
- Hood, Christopher. 1991. A Public Management for All Seasons?. *Public Administration* Vol. 69 (3-19). ISSN 0033-3298.
- International Federation of Accountants (IFAC). 2012. Public Sector Financial Management Transparency and Accountability: The Use of International Public Sector Accounting Standards.

- Irawan, Arief Surya. 2013. Analisis Pengaruh Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua! Atas Entitas Pelaporan Keuangan Pemerintah. Modul Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua! - Konsep, Pemikiran dan Implementasi di Indonesia, BPKP dan Star BPKP. <http://ratnatrenggalek-accounting.com/wp-content/uploads/2016/03/Modul-Gabungan-Penerapan-Akuntansi-Sektor-Publik-Berbasis-Akrua!-di-Indonesia.pdf>, diakses pada 29 Juni 2016.
- Irawan, Bambang. 2012. Faktor-faktor Yang Menjadi Basis Legitimasi Dalam Pelayanan Publik.
- Iqbal, Mohamad. 2016. Apakah Kecukupan Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dipertimbangkan dalam Formulasi Opini BPK?. Tesis. Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Universitas Gadjah Mada: Yogyakarta.
- Kementerian Keuangan RI. 2014, Modul gambaran Umum Akuntansi Berbasis Akrua!, Program Percepatan Akuntabilitas Pemerintah Pusat. <http://www.btklsby.go.id/wp-content/uploads/2010/01/1-Materi-Gambaran-Umum-150414.pdf>, diakses pada 29 Juni 2016.
- Krina, Loina Lalolo. 2003. Indikator dan Alat Ukur Prinsip Akuntabilitas, Transparansi dan Partisipasi. Sekretariat Good Public Governance, Badan Perencanaan Pembangunan Nasional, Agustus 2003.
- Mahmudi. 2015. *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Edisi Ketiga, Penerbit UPP STIM YKPN, Yogyakarta.
- . 2016. *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Edisi Ketiga, Penerbit UPP STIM YKPN, Yogyakarta.
- Mardiasmo. 2002. *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi I, Penerbit Andi, Yogyakarta.
- . 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi IV, Penerbit Andi, Yogyakarta.
- Muchsini, Binti. 2010. Pengaruh Adopsi Akuntansi Berbasis Akrua! Terhadap Akuntabilitas Keuangan Daerah Se Jawa – Bali. Tesis. Universitas Sebelas Maret.
- Mulyana, Budi. 2009. Penggunaan Akuntansi Akrua! di negara –negara lain: Tren di Negara-negara Anggota OECD. <http://sutaryofe.staff.uns.ac.id/files/2011/10/Akuntansi-berbasis-akrua!.pdf>, diakses pada 8 Juni 2016.

- Nurkhin, Ahmad. 2010. Corporate Governance Dan Profitabilitas, Pengaruhnya Terhadap Pengungkapan CSR Sosial Perusahaan. *Jurnal Dinamika Akuntansi (JDA)*, Vol. 2, No. 1, Maret 2010, pp 46-55. ISSN 2085-4277.
- O'Donovan, Gary. 2002. Environmental Disclosures In The Annual Report, Extending The Applicability And Predictive Power Of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. Vol. 15 No. 3, 2002, pp. 344-371.
- Ofoegbu and Grace, N. 2014. New Public Management and Accrual Accounting Basis for Transparency and Accountability in The Nigerian Public Sector. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)* Volume 16, Issue 7. Ver. III PP 104-113, e-ISSN 2278-487X, p-ISSN 2319-7668.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 (Revisi 1998). Tentang Penyajian Laporan Keuangan. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Republik Indonesia (2003). Undang-Undang tentang Keuangan Negara. UU Nomor 17 Tahun 2003.
- Republik Indonesia (2005). Peraturan Pemerintah tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. PP Nomor 24 Tahun 2005.
- Republik Indonesia (2010). Peraturan Pemerintah tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. PP Nomor 71 Tahun 2010.
- Ritonga, H. Rahmansyah. 2006. Kas Basis Vs Akrual Basis. Widyaaiswara BDK Medan, <http://sumut.kemenag.go.id/>, diakses pada 14 Agustus 2016.
- Rusmana, Oman dan Esti Saraswati. 2011. Conversion Of Local Government Financial Report (LKPD) Cash Toward Accrual Basis To Become Accrual Basis (Case Study in Local Government of Cirebon City. *Prosiding Seminas Competitive Advantage* Vol 1, No. 1 (2011).
- Sari, Dita Puspita dan Hendrawan Santosa Putra. 2012. Menelisik Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual. *JEAM* Vol XI No. 2/2012, ISSN: 1412-5366.
- Sari, Vita Fitria. 2015. Analisis Perbandingan Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Yang Memperoleh Opini Wajar Tanpa Pengecualian Dan Wajar Dengan Pengecualian. *Jurnal Praktik Bisnis*, Volume 4, Nomor 1, Mei 2015, ISSN 2302-9242.
- Shonhadji, Nanang. 2010. Accrual Accounting & Financial Reporting in The Public Sector to Enhance Accountability and Transparency (Reframing

- Implementation in Indonesia). *Ekuitas* Vol. 14 No. 1 Maret 2010: 22 – 38, ISSN: 1411-0393.
- Silalahi, Ulber. 2015. *Metode Penelitian Sosial Kuantitatif*. Cetakan Keempat (Edisi Revisi), Penerbit Refika Aditama, Bandung.
- Simanjuntak, Binsar H. 2005. Menyongsong Era Baru Akuntansi Pemerintahan di Indonesia, <http://ksap.org/Riset&Artikel/Art7.pdf>, diakses 22 Agustus 2016.
- Sofia, Alfira dan Bagus Husen. 2013. Analisis Transparansi Dan Akuntabilitas Pemerintah Daerah Melalui Pengungkapan Informasi Pada Website. *Jurnal Manajemen Indonesia*, Vo. 12 No. 4 April 2013.
- Solihin, Dadang. 2007. Pengukuran Good Governance Index. Sekretariat Tim Pengembangan Kebijakan Nasional Tata Kepemerintahan yang Baik – BAPPENAS.
- Suchman, Mark C. 1995. Managing Legitimacy: Strategic And Institutional Approaches. *The Academy of Management Review*, Vol. 20, No. 3 (Jul, 1995), pp. 571-610.
- Sugiyono dan Agus Susanto. 2015. *Cara Mudah Belajar SPSS & LISREL Teori dan Aplikasi untuk Analisis Data Penelitian*. Cetakan Kesatu, Penerbit Alfabeta, Bandung.
- Sukhemi. 2011. Pengaruh Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Terhadap Transparansi Keuangan Daerah. *Akmenika UPY*, Volume 8, 2011.
- Supardi, U.S. 2014, *Aplikasi Statistika Dalam Penelitian, Konsep Statistika Yang Lebih Komprehensif*. Cetakan IV, Penerbit Prima Ufuk Semesta, Jakarta.
- Surepno. 2015. Kunci Sukses dan Peran Strategis Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua. *JDA* Vol. 7 No. 2 PP 119-128. ISSN 2085-4277.
- Tickell, Geoffrey. 2010. Cash To Accrual Accounting: One Nation's Dilemma. *International Business & Economics Research Journal*, November 2010. Volume 9, No. 11.
- Upping, Phetphairin and Judy Oliver. 2011. Accounting Change Model For The Public Sector: Adapting Luder's Model For Developing Countries. *International Review of Business Research Papers*. Vol. 7 No. 1 January 2011. PP. 364 – 380.

Watkins, Ann L., and C. Edward Arrington. 2007. Accounting, New Public Management And American Politics: Theoretical Insights Into The National Performance Review. *Critical Perspectives on Accounting*. 18 (2007) 33-58.

