

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdallah, A. A. (2013). The Impact of Using Accounting Information Systems on the Quality of Financial Statements Submitted to the Income and Sales Tax Department in Jordan. *European Scientific Journal*, 1(6).
- Adhikari, P., & Mellemvik, F. (2011). The Rise and Fall of Accruals: A Case of Nepalese Central Government. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 1(2), 123–43.
- Anshori, M., & Sri, I. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Surabaya: Airlangga University Press.
- Arif, B. M., & Iskandar. (2009). *Akuntansi Pemerintahan*, Jakarta: Akademia
- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Armenakis, A., Harris, S., & Mossholder, K. (1993). Creating Readiness for Organizational Change. *Human Relations*, 46(6), 681–703. <http://doi:10.1177/001872679304600601>
- Asri, F. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kesiapan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(1), 1–12.
- Azwar, S. (2009). *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Bastian, I. (2010). *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar Edisi Ketiga*. Jakarta: Erlangga.
- Christiaens, J., Reyniers, B., & Rolle, C. (2010). Impact of IPSAS on reforming governmental financial information systems: a comparative study. <http://doi.org/10.1177/0020852310372449>
- Cohen, L., Lawrence., & Keith, M. 2017. *Research Methods in Education (Sixth Edition)*. New York: Routledge.
- Darma, D. A., & Ramadhan, P. R. (2018). Analisis Pengaruh SDM, Insentif dan Sarana Pendukung Terhadap Implementasi SAP Berbasis Akrua pada Pemerintah Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik*, 9(1).
- Davis, J. H., Schoorman, F. D., & Donaldson, L. (1997). Toward a Stewardship Theory of Management. *Academy of Management Review*, 22(3), 20-47.
- Desiana, A. (2014). *Analisis faktor faktor implementasi SAP berbasis akrua*, PP 71 tahun 2010. Bandung.
- Dewi, L. K. U., Yuniarta, G. A., & Prayudi, M. A. (2017). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap keberhasilan Penerapan SAP Berbasis Akrua (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Badung). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha*, 8(2). <http://dx.doi.org/10.23887/jimat.v8i2.14465>

- Dewi, L. D. S., Purnamawati, I. G. A., & Herawati, N. T. (2017). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Keberhasilan Penerapan SAP Berbasis Akruar (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Bangli). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akutansi Undiksha*, 7(1). <http://dx.doi.org/10.23887/jimat.v7i1.9673>
- Ghozali, I. (2005). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guthrie, J., Olson, O., & Humphrey, C. (1999). Debating Developments In New Public Financial Management: The Limits Of Global Theorising And Some New Ways Forward, 15(November), 209–228. <https://doi.org/10.1111/1468-0408.00082>
- Hadi, S. (1991). *Analisis Butir Untuk Instrumen Angket, Tes dan Skala Nilai Dengan Basica*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Hair, J., Black, W., Babin, B., & Anderson, R. (2007). *Multivariate data analysis (6th ed.)*. New Jersey: Pearson Education Inc.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2014). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik : Dari Anggaran Hingga Laporan Keuangan Dari Pemerintah Hingga Tempat Ibadah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harwiki, W. (2016). The Impact of Servant Leadership on Organization Culture, Organizational Commitment, Organizational Citizenship Behavior (OCB) and Employee Performance in Women Cooperatives. *Procedia Social and Behavioral Sciences*, 283–290. <http://doi: 10.1016/j.sbspro.2016.04.032>
- Herlina, H. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kesiapan Pemerintahan Daerah Dalam Implementasi PP 71 Tahun 2010 (Studi Empiris : Kabupaten Nias Selatan). *Jurnal Elektronik Universitas Negeri Padang*, 1(3).
- Hutapea, P., & Nurianna, T. (2008). *Kompetensi Plus*. PT. Gramedia Pustaka Utama: Jakarta.
- Hiltebeitel, & Kenneth, M. (1992). A Look at The Modified Cash Basis (Accounting). *The CPA Journal Online*. Retrieved from <http://archives.cpajournal.com/old/12106219.htm>
- Holt, D., Armenakis, A., Harris, S., & Feild, H. (2007). Toward a Comprehensive Definition of Readiness for Change: A Review of Research and Instrumentation. *Research In Organizational Change And Development*, 16, 289-336. [http://doi: 10.1016/s0897-3016\(06\)16009-7](http://doi: 10.1016/s0897-3016(06)16009-7)
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2002). *Metodologi penelitian bisnis untuk akuntansi dan manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- International Public Sector Accounting Standard (IPSAS). (2019). Retrieved 6 November 2019, from <https://www.iasplus.com/en/standards/ipsas>

- Iqbal, M. (2018). *Pengaruh Perencanaan Anggaran Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Penyerapan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi*. Universitas Hasanuddin Makassar.
- John, M. Y., & Setiawan, D. S. (2009). *Kiat Memahami Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia*. Jakarta : PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Jones, R., & Pendlebury, M. (1996). *Public Sector Accounting* (4th ed.). London: Pitman Publishing.
- Kodrat. 2010. Studi Banding Penyusunan Laporan Keuangan dengan Metode Historical Cost Accounting. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(2), 78–91.
- Krismiaji. (2010). *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 3. Yogyakarta: Akademi Manajemen Perusahaan YKPN.
- Lapsley, I. (1999). Accounting and The New Public Management : Instruments of Substantive Efficiency or a Rationalising Modernity ?. *Financial Accountability & Management*, 15(3-4), 201–207. <https://doi.org/10.1111/1468-0408.00081>
- Lestari, N. P., Herawati, N. T., & Sinarwati, N. K. (2014). Persepsi Pengguna Informasi tentang Efektivitas Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer pada PT. Adira Dinamika Multifinance Tbk Kantor Canag Singaraja. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akutansi Undiksha*, 2(1). <http://dx.doi.org/10.23887/jimat.v2i1.2894>
- Mangkunegara, A. A. (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung : PT. Remaja Rosda Karya
- Meyer, J., Allen, N., & Smith, C. (1997). Commitment to Organizations and Occupations: Extension and Test of a Three-Component Conception. *Journal of Applied Psychology*, 78(4), 538–551. <https://doi.org/10.1037/0021-9010.78.4.538>
- Muttaqin, R., Djamhuri, A., & Prihatiningtias, Y. W. (2015). Upaya Penerapan AkruaI dan Perolehan Opini WTP di Kota Pekalongan dari Kacamata Kurt Lewin. Universitas Brawijaya. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 19(4), 516–536. <http://dx.doi.org/10.24034/j25485024.y2015.v19.i4.76>
- Nadir, R., & Hasyim. (2017). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Variabel Intervening Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI (Studi Empiris di PEMDA Kabupaten Barru). *Journals of Economics and Business Mulawarman (JEBM)*, 14(1). <http://dx.doi.org/10.29264/jakt.v14i1.1007>
- Njuguna, P. W. (2014). *Adoption of Acrual Based Accounting by The United Nations: A Case of World Food Programme (WFP) Kenya*. USA: United States National University Press.
- Norfaliza. (2015). Analisa Faktor Kesiapan Pemerintah dalam Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI (Studi Kasus SKPD Pemerintah Kabupaten Rokan Hilir). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(2).

- Ouda, H. A. (2018). Towards A Generic Model for Government Sector Reform: The New Zealand Experience. *International Journal on Governmental. Financial Management* 8(2), 91–116.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah
- Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.
- Podrug, N. (2011). The Strategic Role of Managerial Stewardship Behaviour for Achieving Corporate Citizenship. *Eonomski Pregled*, 62(7-8), 404-420.
- Putra, I. W. G., & Ariyanto, D. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(1), 14–32.
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2013). *Organizational behavior* (15th ed.). Boston: Pearson.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2009). *Accounting information systems* (11th ed.). Upper Saddle River, NJ: Pearson Prentice Hall.
- Simanjuntak, B. (2010). *Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua di Sektor Pemerintahan di Indonesia*. Disampaikan pada Kongres XI Ikatan Akuntan Indonesia. Jakarta.
- Sinaga, J. (2007). *Jurnal Korolari dalam Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan*. Retrieved from <https://www.ksap.org/sap/jurnal-korolari-dalam-penerapan-standar-akuntansi-pemerintahan/>
- Skousen, K. F., Stice, E. K., & Stice, J. D. (2003). *Intermediate Accounting* (15th ed.). Australia: South-Western College Publishing.
- Steccolini, I. (2019). Accounting and the post-new public management: Re-considering publicness in accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 32(1), 255–279. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2018-3423>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Bandung: Alfabeta.
- Sukadana, I. C., & Mimba, N. P. S. H. (2015). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kesiapan Penerapan SAP Berbasis Akrua Pada Satuan Kerja di Wilayah Kerja KPPN. *E-Jurnal Akuntansi*, 12(1), 35–49.
- Susanto, A. (2004). *Sistem Informasi Akuntansi Konsep dan Pengembangan Berbasis Komputer*. Bandung: Lingga Jaya.

Susilo, W. (2002). *Audit Sumber Daya Manusia*. Jakarta: PT. Vorqistatama Binamega.

Tawaqal, I., & Suparno. (2017). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Pemerintah Kota Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(4), 125–135. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v2i4.5217>

Tuasikal, A. (2017). Pengaruh Pengawasan, Pemahaman Sistem Akuntansi Keuangan dan Pengelolaan Keuangan Terhadap Kinerja Unit Satuan Kerja Pemerintah Daerah (Studi pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Maluku). *Jurnal Universitas Pattimura Ambon*, 10, 66–88.

Widyastuti, N., Sujana, E., & Adiputra, I. (2015). Analisis Kesiapan Pemerintah Daerah Dalam Menerapkan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Di Kabupaten Gianyar. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akutansi Undiksha*, 3(1). <http://dx.doi.org/10.23887/jimat.v3i1.4670>

Wiryaningsih, D. N. N., Sulindawati, E. G. L. N., Prayudi, A. M. (2017). Analisis Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Pada Rumah Sakit Umum Kabupaten Bangli. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akutansi Undiksha*, 8(2). <http://dx.doi.org/10.23887/jimat.v8i2.13320>

Yabbar, R., & Hamzah, A. (2015). *Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua*. Penerbit Pustaka. Surabaya.

<https://www.bpk.go.id/>

<https://www.beritasatu.com/ekonomi/556027/bpk-berharap-jatim-pertahankan-opini-wtp-yang-dicapai>

<https://beritajatim.com/politik-pemerintahan/kali-kedelapan-pemprov-jatim-raih-opini-wtp-dari-bpk-ri/>