

Daftar Pustaka

- Braun, V. dan Clarke, V. 2006. "Using Thematic Analysis in Psychology". *Qualitative Research in Psychology*. Vol. 3 No. 2. pp. 77-10.
- Cooper, D. R. dan Schindler, P. S. 2014. *Business Research Methods*. New York: McGraw Hill.
- Creswell, J. W. dan Clark, V. L. P. 2014. *Designing dan Conducting Mixed Methods Research*. California: Sage Publication.
- Davidson, S., Stickney, C. dan Weil, R. 1987. "Accounting: The Language of Business." Dalam Schipper, K. 1989. "Commentary on Earnings Management". *Accounting Horizon*. 91-102.
- Healy, Paul. M. dan Wahlen, J. 1998. "A Review of The Earnings Management Literature dan it's Implication for Stdanard Setting". Working Paper.
- Hendrawan, D., Daryanto, A., Sanim, B., dan Siregar, H. 2011. "Analisis Kebijakan Subsidi Pupuk: Penentuan Pola Subsidi dan Sistem Distribusi Pupuk di Indonesia". *Jurnal Manajemen dan Agribisnis*. 8(2): 85-96.
- Hennink, M., Huttler, I. dan Bailey, A. 2011. *Qualitative Research Methods*. London: Sage Publications.
- Horngren, C. T., Data, S. M., dan Rajan, M. 2012. *Cost Accounting A Managerial Emphasis*. New Jersey: Prentice Hall.
- IFA, International Fertilizer Industry Association. 2012. *Fertilizer Subsidy Situation in Selected Countries: 2010/11*. Paris: International Fertilizer Industry Association.
- Indriantoro, Nur dan Supomo, B. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Kaplan, R. dan Norton, D. 1996. *The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action*. Boston: Havard Business Scholl Press.
- Kemenko Perekonomian. 2014. *Roadmap Subsidi Pupuk 2015-2016*. Makalah Presentasi dalam Diskusi Penyusunan Roadmap Pengurangan/Penghapusan Subsidi Pupuk. Jakarta.
- _____. 2015. *Roadmap Subsidi Pupuk*. Makalah Presentasi dalam Diskusi Pengurangan/Penghapusan Subsidi Pupuk. Jakarta.
- _____. 2016. *Perkembangan Kebijakan dan Reformasi Subsidi Pupuk*. Makalah Presentasi dalam FGD Uji Publik Reformasi Subsidi Pupuk. Jakarta
- Kementrian Keuangan. 2013. *Kajian Efektifitas Penugasan Public Service Obligation (PSO) kepada BUMN Sektor Energi: Implementasi Performance-Based Regulatory (PBR) pada PT PLN (Persero)*. Laporan Akhir. Jakarta.
- KPK, Komite Pemberantasan Korupsi. 2017. *Laporan Hasil Kajian Kebijakan Subsidi di Bidang Pertanian*. Jakarta: Direktorat Penelitian dan Pengembangan Deputy Bidang Pencegahan.
- Kusumawati, A. dan Sasongko, N. 2005. "Analisis Perbedaan Pengaturan Laba (Earnings Management) pada Kondisi Laba dan Rugi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. 4(1): 1-20.

- Mantau, Z. dan Faisal. 2007. "Studi Komprehensif Kebijakan Subsidi Pupuk Di Indonesia". Seminar Regional Inovasi Teknologi Pertanian. Sumatera Utara.
- Miles, M. dan Huberman, A. 1994. *Qualitative data analysis: An expdaned source book*. London: Sage Publications.
- Mulyadi. 2007. *Activity-Based Cost System*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Nahartyo, E. 2013. *Desain dan Implementasi Riset Eksperimen*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Nahartyo, E. dan Utami, I. 2015. *Panduan Praktis Riset Eksperimen*. Jakarta: Indeks.
- Nota Keuangan beserta Rancangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2016. Republik Indonesia.
- UU RI No. 19 Tahun 2013 Tentang Perlindungan dan Pemberdayaan Petani. Presiden Republik Indonesia. 6 Agustus.
- UU RI No. 45 Tahun 2007 Tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara tahun 2008. Presiden Republik Indonesia. 6 November.
- PATTIRO, Pusat Telaah dan Informasi Regional. 2011. *Laporan Penelitian: Peta Masalah Pupuk Bersubsidi di Indonesia*. PATTIRO-USAID. Jakarta.
- Peraturan Menteri ESDM RI No. 4 Tahun 2015 Tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Energi dan Sumber Daya Mineral Nomor 39 Tahun 2014 tentang Perhitungan Harga Jual Eceran Bahan Bakar Minyak. Menteri ESDM RI. 16 Januari.
- Peraturan Menteri Keuangan RI No. 195/PMK.08/2015 Tentang Tata Cara Penghitungan, Pengalokasian, Pembayaran, dan Pertanggungjawaban Subsidi Listrik. Menteri Keuangan RI. 26 Oktober.
- Peraturan Menteri Pertanian RI No. 1 Tahun 2012 Tentang Komponen Harga Pokok Penjualan Pupuk Bersubsidi untuk Sektor Pertanian. Menteri Pertanian RI. 9 Januari.
- Peraturan Presiden RI No. 71 Tahun 2005 Tentang Penyediaan dan Pendistribusian Jenis Bahan Bakar Minyak Tertentu. Presiden Republik Indonesia. 16 November.
- Peraturan Presiden RI No. 191 Tahun 2014 Tentang Penyediaan, Pendistribusian dan Harga Jual Eceran Bahan Bakar Minyak. Presiden Republik Indonesia. 31 Desember.
- Periasamy, P. 2010. *A Text Book of Financial. Cost. dan Management Accounting*. Mumbai: Himalaya Publishing House.
- Petrokimia Gresik. 2015. *Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan Tahun 2016*. Dokumen Internal. Gresik.
- _____. 2016. *Laporan Keuangan Perusahaan Tahun 2015*. Dokumen Internal. Gresik.
- _____. 2017. *Laporan Keuangan Perusahaan Tahun 2016*. Dokumen Internal. Gresik.
- Pramudita, D. dan Kasmianti. 2013. *Tinjauan Kebijakan Subsidi Pupuk di Indonesia*. Bogor: Pascasarjana IPB.
- Pupuk Indonesia Holding Company. 2016. "Kajian Pelaksanaan Subsidi". Materi Public Hearing. Jakarta.

- _____. 2016. "Pedoman Alokasi Biaya Untuk Perhitungan Harga Pokok PT Pupuk Indonesia (Persero) dan Entitas Anak". Pedoman Internal. Jakarta.
- Schipper, K. 1989. "Commentary on Earnings Management". *Accounting Horizon*. 91-102.
- Simpson, R. 1969. "An Empirical Study of Possible Income Manipulation". *The Accounting Review*. 806-818.
- Subramanyam, K. R. 1996. "The Pricing of Discretionary Accruals". *Journal of Accounting dan Economics*. 22: 250-281.
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kombinasi*. Bandung: Alfabeta.
- Suparmoko, M. 2003. *Keuangan Negara: Dalam Teori dan Praktek*. Yogyakarta: BPFE.
- Susanti, M. B. 2010. "Pengaruh Implementasi Pola Subsidi Gas dan Pola Subsidi Harga Pupuk terhadap Discretionary Accruals". Tesis Gelar Master. Universitas Padjadjaran. Bandung.
- Susila, W. 2010. "Kebijakan Subsidi Pupuk: Ditinjau Kembali". *Jurnal Litbang Pertanian*. 29(2).
- Scott, W. R. 2000. *Financial Accounting Theory*. Ontario: Prentice-Hall.
- Syafaat, N., Purwoto. A., Maulana. M., dan Muslim, C. 2006. *Analisis Besaran Subsidi dan Pola Distribusinya*. Bogor: Pusat Analisis Sosial Ekonomi dan Kebijakan Pertanian.
- Syafa'at, N., Purwoto. A., Anugrah, I., Suryani, E., Noekman, K., Marisa, Y., Suryadi, M., Asikin, A. 2007. *Kaji Ulang Kebijakan Subsidi dan Distribusi Pupuk*. Bogor: Pusat Analisis Sosial Ekonomi dan Kebijakan Pertanian.
- Watts, R. L. dan Zimmerman, J. L. 1978. "Toward a Positive of The Determination of Accounting Stdanards". *The Accounting Review*. 112-134.
- _____. 1986. *Positive Accounting Theory*. London: Prentice Hall.
- Wiggins, S. dan Brooks, J. 2010. *The Use of Input Subsidied in Developing Countries*. Global Forum on Agliculture. Paris.
- Yin, R. K. 2009. *Case Study Research Design and Methods*. California: Sage Publication.
- Zimmerman, Jerold L. 2011. *Accounting for Decision Making dan Control*. New York: McGraw-Hill.