

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, Syukriy, dan Ramadhaniatun Nazry. 2015. "Analisis Varian Anggaran Pemerintah Daerah." *Jurnal Samudra Ekonomi dan Bisnis* 6, no. 2: 272–83.
- Ansari, Shahid L. 1976. "Behavioral Factors in Variance Control: Report on a Laboratory Experiment." *Source: Journal of Accounting Research* 14, no. 2: 189–211.
- Anthony, Robert N., dan Vijay Govindarajan. 2012. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Diedit oleh Murtanto dan Rosna K Harahap. 11 ed. Jakarta: Salemba Empat.
- Badan Pemeriksa Keuangan, Republik Indonesia. 2021. "Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Pusat tahun 2020." Jakarta.
- Bart, Christopher K. 1988. "Budgeting Gamesmanship | Academy of Management Perspectives." *The Academy of Management EXECUTIVE* 11, no. 4: 285–94.
- Bastian, Indra. 2016. *Strategi Manajemen Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Bawono, Icuk Rangga, Abdul Halim, dan Beverley R Lord. 2016. "Information and Knowledge of Public Sector Decision Makers: Experimental Research in The Context of A Local Government Hospital in Indonesia." *Journal of Indonesian Economy and Business (JIEB)* 30, no. 2: 113–19.
- Bouwens, Jan, dan Peter Kroos. 2011. "Target Ratcheting and Effort Reduction." *Journal of Accounting and Economics* 51, no. 1: 171–85.
- Chow, Chee W, Jean C Cooper, William S Waller, dan William S Wailer. 1988. "Participative Budgeting: Effects of a Truth-Inducing Pay Scheme and Information Asymmetry on Slack and Performance." *Source: The Accounting Review* 63, no. 1: 111–22.
- Creswell, John W. 2009. *Research Design: Quantitative, Qualitative, and Mixed Method Approach*. Third. California: SAGE Publication.
- Daumosser, Christian, Bernhard Hirsch, dan Matthias Sohn. 2018. "Honesty in Budgeting: A Review of Morality and Control Aspects in the Budgetary Slack Literature." *Journal of Management Control* 29, no. 2: 115–59.
- Deng, Deqiang, Lana Yan Jun Liu, dan Subin Wen. 2020. "The Impact of Accountability-Oriented Control Aspects of Variance Investigation on Budgetary Slack and Moderating Effect of Moral Development." *Frontiers in Psychology* 11.
- Dinarjito, Agung. 2017. "Analisis Temuan Badan Pemeriksa Keuangan atas Penerimaan Negara Bukan Pajak Kementerian/Lembaga." *Info Artha* 1, no. 1: 1–16.
- Direktorat Jenderal Anggaran. 2014. *Pokok-Pokok Siklus APBN di Indonesia*.
- Dunk, Alan S. 1993. "The Effect of Budget Emphasis and Information Asymmetry on the Relation between Budgetary Participation and Slack." *The Accounting Review* 68, no. 2: 400–410.
- Eisenhardt, Kathleen M. 1989. "Agency Theory: An Assessment and Review." *The Academy of Management Review* 14, no. 1: 57–74.
- Fatah, Khoirul. 2017. "Antesenden Penciptaan Kesenjangan Anggaran: Model dan Bukti Empiris." *Tesis*. Universitas Gadjah Mada.

- Fisher, Joseph, James R Frederickson, dan Sean A Peffer. 2002. "The Effect of Information Asymmetry on Negotiated Budgets: An Empirical Investigation." *Accounting, Organizations and Society* 27, no. 1–2: 27–43.
- Ghazi, Ahmad Fariz, Unti Ludigdo, dan Yeny Widia Prihatiningtias. 2020. "Describing The Behavior Of Manager In Budgetary Slack And Production (Case Study At Budgeting In A State-Owned Enterprise)." *Journal of Applied Management (JAM)* 18, no. 3: 597–607.
- Gustini, Rika. 2011. "Analisis Kesenjangan Antara Potensi, Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Izin Gangguan(studi Kasus Pada Kabupaten Indragiri Hulu-Riau)." *Tesis*. Universitas Gadjah Mada.
- Halim, Abdul. 2017. *Manajemen Keuangan Sektor Publik, Problematika Penerimaan dan Pengeluaran Pemerintah (Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara/Daerah)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, Abdul, dan Syukriy Abdullah. 2006. "Hubungan dan Masalah Keagenan di Pemerintahan Daerah: Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan Akuntansi." *Jurnal Akuntansi Pemerintahan* 2, no. 1: 53–64.
- Halim, Abdul, dan Muhammad Syam Kusufi. 2014. *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik: dari Anggaran hingga Laporan Keuangan, dari Pemerintah hingga Tempat Ibadah*. 2 ed. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, Don R., dan Maryanne M. Mowen. 2007. *Managerial Accounting*. Eight. Ohio: Thomson South-Western.
- Hennink, Monique M, Inge Hutter, dan Ajay Bailey. 2011. *Qualitative research methods*. London: SAGE.
- Irfan, Muh., Budi Santoso, dan Lukman Effendi. 2016. "Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Asimetri Informasi, Penekanan Anggaran dan Komitmen Organisasional sebagai Variabel Pemoderasi." *Jurnal Akuntansi dan Investasi* 17, no. 2: 158–75.
- Jaworski, Bernard J, dan S.Mark Young. 1992. "Dysfunctional Behavior and Management Control: An Empirical Study of Marketing Managers." *Accounting, Organizations and Society* 17, no. 1: 17–35.
- Jensen, Michael C, dan William H Meckling. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure." *Journal of Financial Economics* 3, no. 4: 305–60.
- Kementerian Keuangan. 2014. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 152/PMK.02/2014 tentang Petunjuk Penyusunan Rencana Penerimaan Negara Bukan Pajak Kementerian Negara/Lembaga*. Indonesia: Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 1053.
- . 2018. *Peraturan Menteri Keuangan nomor 217/PMK.01/2018 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Keuangan*. Indonesia: Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 1862.
- . 2020a. "Dataset APBN." Portal Data APBN. 2020. <http://www.data-apbn.kemenkeu.go.id>.
- . 2020b. "Dataset Pendapatan Negara." Portal Data APBN. 2020. <http://www.data-apbn.kemenkeu.go.id/>.
- . 2021. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 155/PMK.02/2021 tentang Tata Cara Pengelolaan Penerimaan Negara*

- Bukan Pajak*. Indonesia: Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 1235.
- kompas. 2019. "Naskah Lengkap Pidato Presiden Joko Widodo dalam Pelantikan Periode 2019–2024 - JEO Kompas.com." <https://jeo.kompas.com/>. 2019. <https://jeo.kompas.com/naskah-lengkap-pidato-presiden-joko-widodo-dalam-pelantikan-periode-2019-2024>.
- Kurniasih, Dwi Agustine. 2016. "Pembaharuan Pengelolaan Penerimaan Negara Bukan Pajak." *Jurnal Rechts Vinding: Media Pembinaan Hukum Nasional* 5, no. 2: 213–28.
- Lee, Tanya M., dan Elizabeth Plummer. 2007. "Budget Adjustments in Response to Spending Variances: Evidence of Ratcheting of Local Government Expenditures." *Journal of Management Accounting Research* 19, no. 1: 137–67.
- Lukka, Kari. 1988. "Budgetary Biasing in Organizations: Theoretical Framework and Empirical Evidence." *Accounting, Organizations and Society* 13, no. 3: 281–301.
- Mardiasmo. 2018. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Marlowe, Justin. 2009. "Budget Variance, Slack Resources, and Municipal Expenditures." Rochester, NY: Social Science Research Network.
- Mayper, Alan G., Michael Granof, dan Gary Giroux. 1991. "An Analysis of Municipal Budget Variances." *Accounting, Auditing & Accountability Journal* 4, no. 1: 29–50.
- Merchant, Kenneth A. 1985. "Budgeting and the Propensity to Create Budgetary Slack." *Accounting, Organizations and Society* 10, no. 2: 201–10.
- Miles, Matthew B, A Michael Huberman, dan Johnny Saldana. 2014. *Qualitative Data Analysis, a Methods Sourcebook*. Third. United States of America: SAGE Publication.
- Misra, Fauzan. 2020. "Budget Ratcheting in Governmental Budgeting: an Empirical Investigation." *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara* 6, no. 1: 73–86.
- Moe, Terry M. 1984. "The New Economics of Organization." *American Journal of Political Science* 28, no. 4: 739.
- Mohanty, Asit, dan Suresh Patra. 2016. "Impact of Non –Tax Revenue on Revenue Expenditure in Sub National Public Finance in Economic Sector" 7: 2321–5933.
- Moleong, Lexy J. 2014. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Novarima, Tsani Aji, Unti Ludigdo, dan Yeney W. Prihatiningtias. 2018a. "Mengungkap Praktik Senjangan Anggaran Pada Organisasi Nirlaba: Badan Pengelola Dana Amanat (Studi Etnometodologi)." *Jurnal Akuntansi Aktual* 5, no. 1: 63–75.
- Novarima, Tsani Aji, Unti Ludigdo, dan Yeney W. Prihatiningtias. 2018b. "Mengungkap Praktik Senjangan Anggaran Pada Organisasi Nirlaba: Badan Pengelola Dana Amanat (Studi Etnometodologi)." *Jurnal Akuntansi Aktual* 5, no. 1: 63–75.
- Nursanti, Nursanti, Masdar Mas'ud, dan Nur Alam. 2019. "Efektivitas dan

- Pengelolaan Penerimaan Negara Bukan Pajak.” *PARADOKS : Jurnal Ilmu Ekonomi* 2, no. 4: 97–109.
- OECD. 2020. *Revenue Statistics in Asian and Pacific Economies 2020*. <https://www.oecd-ilibrary.org/content/publication/d47d0ae3-en>.
- Oley, Jimmy Daniel Berlianto, dan Yerikho Setyo Adi. 2018. “Vulnerabilities of Indonesia’s Extractive Industry to Illicit Financial Flows.” *Integritas : Jurnal Antikorupsi* 4, no. 2: 75–98.
- Onsi, Mohamed. 1973. “Factor Analysis of Behavioral Variables Affecting Budgetary Slack.” *The Accounting Review* 48, no. 3: 535–48.
- Otley, David T. 1978. “Budget Use and Managerial Performance.” *Journal of Accounting Research* 16, no. 1: 122.
- Pasoloran, Oktavianus, dan Firdaus Abdul Rahman. 2001. “Teori Stewardship: Tinjauan Konsep Dan Implikasinya Pada Akuntabilitas Organisasi Sektor Publik.” *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* 3, no. 2.
- Patton, Michael Quinn. 2006. *Metode Evaluasi Kualitatif*. Diedit oleh Budi Puspo Priyadi. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- . 2015. “Sampling, Qualitative (Purposeful).” *The Blackwell Encyclopedia of Sociology*, Oktober.
- Presiden RI. 2010. *Peraturan Pemerintah Nomor 90 Tahun 2010 tentang Penyusunan Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian Negara/Lembaga*. Indonesia: Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 152.
- . 2020a. *Peraturan Pemerintah nomor 58 tahun 2020 tentang Pengelolaan Penerimaan Negara Bukan Pajak*. Indonesia: Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 230.
- . 2020b. *Peraturan Pemerintah nomor 69 tahun 2020 tentang Tata Cara Penetapan Tarif atas Jenis Penerimaan Negara Bukan Pajak*. Indonesia: Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 230.
- Republik Indonesia. 1945. *Undang-undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945*. Republik Indonesia.
- . 1997. *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 1997 tentang Penerimaan Negara Bukan Pajak*. Indonesia: Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1997 Nomor 43.
- . 2003. *Undang-Undang nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara*. Indonesia: Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47.
- . 2018. *Undang-Undang nomor 9 tahun 2018 tentang Penerimaan Negara Bukan Pajak*. Indonesia: Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 147.
- . 2020. *Undang-Undang nomor 9 tahun 2020 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Negara Tahun Anggaran 2021*. Indonesia: Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 239.
- Ritonga, Irwan Taufiq. 2020. “Public Accounting and Business Accounting: Two Different Upstream.” *Journal of Accounting and Investment* 21, no. 3: 401–16.
- Riyadi, Agus Slamet. 2010. “Implementasi Kebijakan Pengelolaan Penerimaan Negara Bukan Pajak pada Penyewaan Aset Di Departemen Sosial.” *Tesis. Magister Administrasi Publik: Universitas Gadjah Mada*.

- Rose, Shanna, dan Daniel L Smith. 2012. "Budget Slack, Institutions, and Transparency." *Public Administration Review* 72, no. 2: 187–95.
- Rossieta, Hilda, dan Dri Asmawanti. 2010. "Analisis Faktor Determinan Senjangan Anggaran Pemerintah Republik Indonesia Kementerian Negara Bidang Infrastruktur-Sebuah Studi Eksploratif." *Jurnal BPPK : Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan* 1, no. 3: 49–92.
- Schiff, Michael, dan Arie Y Lewin. 1970. "The Impact of People on Budgets." *The Accounting Review* 45, no. 2: 259–68.
- Sekaran, Uma, dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis, Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. 6 ed. Vol. 1 NV-2. Jakarta: Salemba Empat.
- SeTin, SeTin, Roy Sembel, dan Yvonne Augustine. 2019. "Budget gaming behavior: Evidence in Indonesian manufacturing companies." *Jurnal Keuangan dan Perbankan* 23, no. 2: 258–69.
- Shin, Sang-Hoon. 2013. "Dysfunctional Consequences of the Korean Performance Budgeting System and Their Policy Implications." *Tidak Dipublikasikan. Disertasi*. University of Birmingham.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Susanto, Anindyo Aji, dan Abdul Halim. 2018. "Efek Ratchet pada Anggaran Pemerintah Daerah: Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta." *Jurnal Akuntansi dan Akuntabilitas Publik* 1, no. 1: 88.
- Thomas, Vincent Fabian. 2020. "Sri Mulyani Beri Keringanan Bayar PNBPN hingga Rp219,9 Miliar." 2020. <https://tirto.id/sri-mulyani-beri-keringanan-bayar-pnbp-hingga-rp2199-miliar-fPUr>.
- Tri Adi N., Henrika C, dan Mardiasmo Mardiasmo. 2002. "Analisis Pengaruh Strategi Institusi, Budaya Institusi, Dan Conflict of Interest Terhadap Budgetary Slack." *Journal of Indonesian Economy and Business (JIEB)* 17, no. 1.
- Voorhees, William R. 2006. "Consistent underestimation bias, the asymmetrical loss function, and homogeneous sources of bias in state revenue forecasts." *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management* 18, no. 1: 61–76.
- Wang, Xiaohu, Lynda Dennis, dan Sen (Jeff) Tu Yuan. 2007. "Measuring Financial Condition: A Study of US States." *Public Budgeting & Finance* 27, no. 2: 1–21.
- Young, S Mark. 1985. "Participative Budgeting: The Effects of Risk Aversion and Asymmetric Information on Budgetary Slack." *Journal of Accounting Research* 23, no. 2: 829–42.
- Yulianto, Krist Setyo. 2021. "Analisis Kesenjangan antara Potensi dan Anggaran Pendapatan Pajak Hiburan: Studi Kasus Pada Kabupaten Wonosobo." *Accounting and Business Information Systems Journal* 9, no. 3.