

Daftar Pustaka

- ACCA (2015), “*Consolidated government accounts: how are they used?*”, Association of Chartered Certified Accountants, London
- Alijarde, M.I.B. (1997), “*The Usefulness of Financial Reporting in Spanish Local Governments*”, Financial Accountability and Management, Vol. 13 No. 1, pp. 17–34.
- Andriani, Y., Kober, R. and Ng, J. (2010), “*Decision usefulness of cash and accrual information: public sector managers’ perceptions*”, Australian Accounting Review, Vol. 20 No. 2, pp. 144-153.
- Creswell, John W. 2009. *Research design: qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. 3rd ed. Thousand Oaks, California: SAGE Publications.
- Creswell, John W. 2014. *Research design: qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. 4th ed. Thousand Oaks, California: SAGE Publications.
- Creswell, John W. 2018. *Research design: qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. 5th ed. Thousand Oaks, California: SAGE Publications.
- Demaj, L. and Summermatter, L. (2012), “*What should we know about politicians’ performance information need and use?*”, International Public Management Review, Vol. 13 No. 2, pp. 85-105.
- Ditjen Perbendaharaan, 2018. Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Indonesia dari Masa ke Masa. Direktorat Jenderal Perbendaharaan, Kementerian Keuangan, RI.
- Hennink, Monique, Inge Hutter, dan Ajay Bailey. 2020. *Qualitative Research Methods*. 2nd ed. London: SAGE Publications.
- Ismail, S. (2022), “*Perception of the Malaysian Federal Government accountants of the usefulness of financial information under an accrual accounting system: a preliminary assessment*”, *Meditari Accountancy Research*, available at: <https://doi.org/10.1108/MEDAR-04-2020-0845>.
- Jorge, S., Jesus, M.A.J. de and Nogueira, S.P. (2019), “*The use of budgetary and financial information by politicians in parliament: a case study*”, Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management, Vol. 31 No. 4, pp. 539–557.
- Kober, R., Lee, J. and Ng, J. (2010), “*Mind Your Accruals: Perceived Usefulness of Financial Information in the Australian Public Sector Under Different Accounting Systems*”, Financial Accountability and Management, Vol. 26 No. 3, pp. 267–298.
- Mack, J. and Ryan, C. (2006), “*Reflections on the theoretical underpinnings of the general-purpose financial reports of Australian government departments*”, Accounting, Auditing and Accountability Journal, Vol. 19 No. 4, pp. 592–612.

- Mack, J. and Ryan, C. (2007), "*Is there an audience for public sector annual reports: Australian evidence?*", International Journal of Public Sector Management, Vol. 20 No. 2, pp. 134–146.
- Nogueira, S.P.S., Jorge, S.M.F. and Oliver, M.C. (2013), "*The usefulness of financial reporting for internal decision-making in Portuguese municipalities*", Management Research, Vol. 11 No. 2, pp. 178–212.
- Ritonga, I. T. (2020). *Public Accounting and Business Accounting: Two Different Upstream*. Journal of Accounting and Investment, 21(3), 401-416
- Steccolini, I. (2004), "*Is the Annual Report an Accountability*", Financial Accountability & Management, Vol. 20 No. August, pp. 327–350.
- Suwarjuwono, P. and Ritonga, I.T. (2017), "Analisis Tingkat Pengungkapan Akun Persediaan dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Jawa", *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, Vol. 4 No. 2, pp. 173–188.
- Suwardjono. 2014. Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan. Edisi Ketiga. Yogyakarta: BPF
- van Helden, G.J. (2016), "*A critical literature review and a challenging research agenda on politicians use of accounting information*", Public Money & Management, Vol. 36 No. 7, pp. 531-538
- van Helden, J. and Reichard, C. (2019), "*Making sense of the users of public sector accounting information and their needs*", Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management, Vol. 31 No. 4, pp. 478–495.
- Yin, Robert K. 2009. *Case Study Research Design and Method*. Fourth Edition. Los Angeles and London: Sage Publication
- Republik Indonesia, 1945. Undang Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.
- Republik Indonesia, 2003. UU Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
- Republik Indonesia, 2004. UU Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
- Republik Indonesia, 2004. UU Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
- Republik Indonesia, 2006. UU Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan.
- Republik Indonesia, 2007. UU Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Republik Indonesia, 2008. Undang-undang Nomor 19 Tahun 2008 Tentang Surat Berharga Syariah Negara.
- Republik Indonesia, 2014. UU Nomor 17 Tahun 2014 tentang Majelis Permusyawaratan Rakyat, Dewan Perwakilan Rakyat, Dewan Perwakilan Daerah, dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah.
- Republik Indonesia, 2022. Undang-undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah

- Republik Indonesia, 2023. Undang-undang Nomor 4 Tahun 2023 tentang Pengembangan dan Penguatan Sektor Keuangan
- Republik Indonesia, 2005. PP Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Republik Indonesia, 2007. PP Nomor 39 Tahun 2007 tentang Pengelolaan Uang Negara/Daerah.
- Republik Indonesia, 2010. PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Republik Indonesia, 2014. Peraturan Presiden Nomor 192 Tahun 2014 tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
- Republik Indonesia, 2023. Peraturan Presiden Nomor 20 Tahun 2023 Perubahan atas Peraturan Presiden Nomor 192 Tahun 2014 tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
- Republik Indonesia, 2016. PMK Nomor 215/PMK.05/2016 tentang Perubahan atas PMK Nomor 213/PMK.05/2013 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat.
- Republik Indonesia, 2022. PMK Nomor 22/PMK.05/2022 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat.
- Republik Indonesia, 2022. PMK Nomor 147/PMK.05/2022 tentang Pengelolaan Saldo Anggaran Lebih.
- Kementerian Keuangan, 2020. KMK Nomor 17/KMK.08/2020 tentang Strategi Pengelolaan Utang Jangka Menengah Tahu 2020-2024.
- Kementerian Keuangan, 2019. *WTP Bukan Tujuan Akhir, Laporan Pertanggungjawaban Penting untuk Perencanaan Selanjutnya*. Di akses pada 1 Juni 2022. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/siaran-pers/siaran-pers-wtp-bukan-tujuan-akhir-laporan-pertanggungjawaban-penting-untuk-perencanaan-selanjutnya/>
- Cnbc Indonesia, 2019. *Sri Mulyani: K/L Semangat Serap Anggaran, Giliran Lapo?* Diakses pada 13 September 2022. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190912110013-4-98897/sri-mulyani-k-l-semangat-serap-anggaran-giliran-lapor>.
- Kompas, 2023. *Respons Sri Mulyani soal seruan setop bayar pajak buntut kasus Rafael*. Diakses pada 08 Maret 2023. <https://money.kompas.com/read/2023/03/06/201500726/respons-sri-mulyani-soal-seruan-setop-bayar-pajak-buntut-kasus-rafael>.