

DAFTAR PUSTAKA

- Argyris, Chris. 1952. *The Impact of Budgets on People*. Controllership Foundation. New York. Diakses tanggal 27 Oktober 2016. <https://babel.hathitrust.org/cgi/pt?id=mdp.35128000213536;view=1up;seq=5>.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. 2012. “Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun Anggaran 2011”.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. 2013. “Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun Anggaran 2012”.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. 2014. “Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Yogyakarta Tahun Anggaran 2013”.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. 2014. “Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun Anggaran 2013”.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. 2014. “Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Jawa Timur Tahun Anggaran 2013”.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. 2015. “Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun Anggaran 2014”.
- Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Jawa Timur. 2016. *Profil BPKAD Provinsi Jawa Timur*. Diakses pada 12 Februari 2016. <http://bpkad.jatimprov.go.id>.
- Birnberg, Jacob G. 2011. “A Proposed Framework for Behavioral Accounting Research”. *Behavioral Research in Accounting* 23, No. 1: 1—43.
- Biro Analisis Anggaran dan Pelaksanaan APBN. 2015. “Persiapan Penerapan Akuntansi Berbasis Akruar di Indonesia”. Diakses pada 29 Oktober 2016. <http://www.dpr.go.id/setjen/index/id/Analisis-APBN-BIRO-ANALISA-ANGGARAN-DAN-PELAKSANAAN-APBN>.

- Bogt, Henk J. Ter, danG. Jan van Helden. 2000. “Accounting Change in Dutch Government: Exploring the Gap Between Expectations and Realizations”. *Management Accounting Research*11,263–279.
- Braun, V. dan V. Clarke. 2006. “Using Thematic Analysis in Psychology”. *Qualitative Research in Psychology* 3, No. 2: 77—101. Diakses pada 10 Januari 2017. <http://eprints.uwe.ac.uk/11735>.
- Christiaens, J. R. 2000. “Financial Accounting Reform in Flemish Municipalities: An Empirical Study of the Comparability of Annual Accounts”. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*12, No. 2: 177—204.
- Creswell, John W. 2014. *Research Design, 4th Edition*. California: Sage Publications, Inc.
- Cooper, D.R. dan P.S. Schindler. 2008. *Business Research Methods*. New York: McGraw-Hill.
- Damayanti, A.R. 2013. *Modul Akuntansi Berbasis Akruar, Konsep, Pemikiran, dan Implementasi di Indonesia: Akuntansi Akruar dan Penerapannya di Sektor Publik: Sebuah Agenda Pembaruan*. Jakarta: STAR BPKP.
- Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Istimewa Yogyakarta. 2015. *Profil DPPKA DIY*. Diakses pada 17 Maret 2015.<http://dppka.jogjaprovo.go.id>.
- Hadi, Trisno Martopo. 2004. “Penerimaan PKB dan BBNKB di Provinsi DIY (Analisis dan Strategi Peningkatan Penerimaannya)”. Tesis Gelar Master. Universitas Gadjah Mada. Diakses pada 10 September 2015. <http://repository.ugm.ac.id>
- Halim, Abdul dan Syukriy Abdullah. 2006. “Hubungan dan Masalah Keagenan di Pemerintah Daerah: (Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan Akuntansi)”. *Jurnal Akuntansi Pemerintah*2, No. 1: 53—64.
- Harun. 2012. “Institutionalization of Accrual Accounting in the Indonesian Public Sector”. *Journal of Accounting & Organizational Change*8, No. 3: 247—289.
- Hopwood, Anthony G. 1972. “An Empirical Study of Role of Accounting Data in Performance Evaluation”. *Journal of Accounting Research*10,Empirical Research in Accounting: 156—182. Diakses pada 27 Oktober 2016. <http://www.jstor.org/stable/2489870>

- Ikhsan, Arfan dan Muhammad Ishak. 2005. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta. 2015. *Perincian Temuan Pemeriksaan dan Tindak Lanjutnya, Pemeriksaan BPK RI Perwakilan Provinsi DIY atas Pendapatan Daerah Pemda DIY T.A 2011*. Diakses pada 15 Maret 2015.
- Ismiyati. 2016. “Evaluasi Implementasi Akuntansi Berbasis Akruar (Studi Kasus pada 5 Pemerintah Daerah)”. Tesis Gelar Master. Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta. Diakses pada 12 Oktober 2016. <http://repository.ugm.ac.id>
- Jorge, Susana Margarida, João Baptista da Costa Carvalho, dan Maria José Fernandes. 2007. “Governmental Accounting in Portugal: Why Accrual Basis is A Problem?” *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management* 19, No. 4: 411—446. Diakses pada 6 Maret 2016. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-19-04-2007-B001>
- Kawedar, Warsito, Abdul Rohman, dan Sri Handayani. 2008. *Akuntansi Sektor Publik: Pendekatan Penganggaran Daerah dan Akuntansi Keuangan Daerah*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP dan CV. Widya Karya.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2014. *Modul Gambaran Umum Akuntansi Berbasis Akruar*.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. 2008. *Buletin Teknis Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Nomor 06 Tahun 2008 tentang Akuntansi Piutang (versi elektronik)*.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. 2014. *Buletin Teknis Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Nomor 16 Tahun 2014 tentang Akuntansi Piutang Berbasis Akruar (versi elektronik)*.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. 2016. *Surat Edaran Pengakuan Piutang PKB dan BBNKB*.
- Laudi. 2016. Pesan Elektronik kepada Penulis. Kamis, 2 Juni 2016.
- Liguori, Mariannunziata, Steccolini, dan Ileana. 2011. “Accounting Change: Explaining the Outcomes, Interpreting the Process”. *Accounting, Auditing & Accountability Journal* 25, No. 1: 27—70).
- Luthans, Fred. 2011. *Organizational Behavior: An Evidence-Based Approach*. New York: McGraw-Hill/Irwin.

- Lye, Joanne, Hector Perera, & Asheq Rahman. 2005. "The Evolution of Accruals-Based Crown (Government) Financial Statesments in New Zealand". *Accounting, Auditing & Accountability Journal* 18, No. 6: 784—815).
- Magister Akuntansi. *Pedoman Umum Penulisan Tesis*. 2015. Yogyakarta: Maksu, FEB, UGM.
- Miles, Matthew B. dan Huberman A. Michael. 1984. *Qualitative Data Analysis*. California: Sage Publication, Inc.
- Moleong, Lexi J. 2004. *Metodologi Penelitian Kualitatif, Edisi Revisi*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Otley, D.T. 1978. "Budget Use and Managerial Performance". *Journal of Accounting Research* 16, No.1 (Accounting Research Center): 122—149. Diakses pada 27 Oktober 2016. <http://www.jstor.org/stable/2490414>
- Palupi, Aroma Dewi. 2015. "Evaluasi Pelaksanaan Pemungutan PKB di DIY". Tesis Gelar Master. Universitas Gadjah Mada.
- Patton, M. 1990. *Qualitative Evaluation and Research Methods*. Beverly Hills, CA: Sage.
- Pemerintah Daerah-Daerah Istimewa Yogyakarta. 2015. *Gambaran Umum Akuntansi Berbasis Akruar Pemda DIY*.
- Pemerintah Daerah-Daerah Istimewa Yogyakarta. 2004. *Peraturan Daerah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Nomor 2 Tahun 2004 tentang Pembentukan dan Organisasi Lembaga Teknis Daerah di Lingkungan Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta*.
- Pemerintah Daerah-Daerah Istimewa Yogyakarta. 2008. *Peraturan Daerah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Nomor 6 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Dinas Daerah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta*.
- Pemerintah Daerah-Daerah Istimewa Yogyakarta. 2011. *Peraturan Daerah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Nomor 3 Tahun 2011 tentang Pajak Daerah*.
- Pemerintah Daerah-Daerah Istimewa Yogyakarta. 2008. *Peraturan Gubernur Daerah Istimewa Yogyakarta Nomor 42 Tahun 2008 tentang Perincian Tugas dan Fungsi Dinas dan Unit Pelaksana Teknis pada Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset*.

- Pemerintah Daerah-Daerah Istimewa Yogyakarta. 2012.*Peraturan Gubernur Daerah Istimewa Yogyakarta Nomor 74 Tahun 2012 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Provinsi DIY.*
- Pemerintah Daerah-Daerah Istimewa Yogyakarta. 2014. *Peraturan Gubernur Daerah Istimewa Yogyakarta Nomor 32 Tahun 2014 tentang Pajak Kendaraan Bermotor.*
- Pemerintah Daerah-Daerah Istimewa Yogyakarta. 2015.*Peraturan Gubernur Daerah Istimewa Yogyakarta Nomor 112 Tahun 2015 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Provinsi DIY.*
- Pemerintah Daerah-Daerah Istimewa Yogyakarta. 2015.*Laporan Realisasi Penerimaan dan Penyetoran Pendapatan Daerah Periode Januari 2015 dari UPT Sleman.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2010. *Petunjuk Pelaksanaan Peraturan Daerah Provinsi Jawa Timur Nomor 9 Tahun 2010 tentang Pajak Daerah.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2010. *Peraturan Daerah Provinsi Jawa Timur Nomor 8 Tahun 2010 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Provinsi Jawa Timur Nomor 10 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Inspektorat.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2011.*Peraturan Gubernur Jawa Timur Nomor 10 Tahun 2011 tentang Uraian Tugas Sekretariat, Bidang, Sub Bagian, dan Sub Bidang.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2014. *Peraturan Gubernur Jawa Timur Nomor 93 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Provinsi Jawa Timur.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2015. *Peraturan Kepala Dinas Pendapatan Provinsi Jawa Timur Nomor 21486 Tahun 2015 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pemungutan PKB dan BBNKB di Jawa Timur.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2017.*Peraturan Gubernur Jawa Timur Nomor 2 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Provinsi Jawa Timur.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2017.*Peraturan Gubernur Jawa Timur Nomor 8 Tahun 2017 tentang Petunjuk Pelaksanaan Peraturan Daerah Provinsi Jawa Timur.*

- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2017. *Peraturan Kepala Badan Pendapatan Daerah Provinsi Jawa Timur Nomor 338 Tahun 2017 tentang Petunjuk Teknis Pelaksanaan Pemungutan PKB dan BBNKB di Jawa Timur.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2013. *Himpunan Peraturan Penghapusan Piutang Pajak Daerah.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2014. *Himpunan Peraturan Penghapusan Piutang Pajak Daerah.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2015. *Himpunan Peraturan Penghapusan Piutang Pajak Daerah.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2016. *Data Rekapitulasi Piutang dan Pencairan Piutang 2011 s.d. Desember 2016.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2016. *Himpunan Peraturan Penghapusan Piutang Pajak Daerah.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2016. *Keputusan Gubernur Jawa Timur Nomor 188/762/KPTS/013/2016 tentang Penghapusan Pajak Daerah Provinsi Jawa Timur.*
- Pemerintah Daerah-Provinsi Jawa Timur. 2016. *Materi Bimbingan Teknis Pemahaman Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI pada Pemerintah Daerah dan Penyisihan Piutang.*
- Purwanto, Wahyu. 2015. "Kajian Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI pada Pemerintah Daerah Daerah Istimewa Yogyakarta". Tesis Gelar Master. Univeritas Gadjah Mada.
- Republik Indonesia. *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI pada Pemerintah Daerah.*
- Republik Indonesia. *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.*
- Republik Indonesia. *Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.* Amandemen Keempat (versi elektronik), diakses Jumat, 20 Maret 2015, 10.00 WIB.
- Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.*

- Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.*
- Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.*
- Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.*
- Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah.*
- Ritonga, IT. 2015. "Lesson Learned from Early Accrual Accounting Implementation in Indonesia Local Government: A Case Study from Local Government of Province XYZ". Diakses pada 16 Juni 2016. (<http://repository.ugm.ac.id/135218>).
- Robbins, Stephen P. dan Timothy A. Judge. 2013. *Organizational Behavior.* United States of America: Prentice Hall.
- Santoso, Wiyos. 2015. Wawancara oleh Marchelin. Kamis, 10 September 2015.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D.* Bandung: Alfabeta.
- Sulaiman. 2016. Pesan Elektronik kepada Penulis. Kamis, 7 April 2016.
- Sulaiman. 2017. Wawancara oleh Marchelin. Senin, 17 Juli 2017.
- Supriyono, R.A. 2016. *Akuntansi Keperilakuan.* Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Weygandt, Jerry J., Paul D. Kimmel, dan Donald E. Kieso. 2015. *Accounting Principles.* United States of America: Wiley.