

REFERENCES

- Afnany, L. U., Miqdad, M., & Sulistiyo, A. B. (2018). The Influence Human Resources, Information Technology, and Work Experience on the Quality of Financial Report with Internal Control as an Intervening Variable at Hospital Blud/Blu Lumajang . *International Journal of New Technology and Research (IJNTR)*, 4(8), 1-4.
- Asfiansyah, A. (2015). Strategi Implementasi Akuntansi Akruial pada Pemerintah Daerah. *Jurnal NeO-Bis*, 9(1).
- Belajar, A. (2019). *Implementasi Adalah ? 10 Pengertian Implementasi Menurut Para Ahli*. Dipetik April 20, 2019, dari Arenabelajar.com: <http://pengertianparaahli.com/pengertian-implementasi-adalah/>
- BKAD. (2018). *Opini atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Dipetik Juni 29, 2019, dari bkad.bantulkab.go.id: <https://bkad.bantulkab.go.id/berita/400-bantul-pertahankan-opini-wtp>
- BKAD. (2019). *Bantul Pertahankan Opini WTP*. Dipetik Juli 29, 2019, dari kad.bantulkab.go.id: <https://bkad.bantulkab.go.id/berita/400-bantul-pertahankan-opini-wtp>
- BPKP. (2015). *Pemerintah Kabupaten Bantul Siap Terapkan Basis Akruial*. Dipetik April 7, 2019, dari www.bpkp.go.id: <http://www.bpkp.go.id/berita/read/13965/0/Pemerintah-Kabupaten-Bantul-Siap-Terapkan-Basis-Akruial.bpkp>
- BPKP. (2017). *DPR RI Himpun Informasi Penerapan SAP Berbasis Akruial di BPKP DIY*. Dipetik April 7, 2019, dari www.bpkp.go.id: <http://www.bpkp.go.id/diy/berita/read/17672/0/DPR-RI-Himpun-Informasi-Penerapan-SAP-Berbasis-Akruial-di-BPKP-DIY.bpkp>
- Darmawan, A., & Darwanis. (2018). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPA Provinsi Aceh. *JIMEKA (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi)*, 3(1), 9-19.
- Definisi Implementasi Dan Teori Implementasi Oleh Para Ahli Di Dalam Sebuah Kebijakan*. (t.thn.). Dipetik April 17, 2019, dari Ase Satria:

<https://www.materibelajar.id/2015/12/definisi-implementasi-dan-teori.html#>

- Dewata, E., Natoen, A., Jauhari, H., Sari, Y., & Hartiyani, S. J. (2017). Determining Factors of the Quality of Local Government Financial Statements Palembang City. *Conference Paper*. Palembang.
- DPR-RI. (2017). *BPK dan BPKP DIY Dorong Pemda Implementasikan SAP Berbasis Akrua*. Dipetik April 7, 2019, dari dpr.go.id: <http://dpr.go.id/berita/detail/id/15802/t/PKAKN+Apresiasi+BPK+dan+BPKP+Perwakilan+DIY+Dorong+Pemda+Implementasikan+SAP+Berbasis+Akrua>
- Fatmawati, E. (2015). Technology Acceptance Model (TAM) untuk Menganalisis Penerimaan Terhadap Sistem Informasi Perpustakaan. *Jurnal Iqra'*, 9(1).
- Gamayuni, R. R. (2018). The Effect of Internal Audit Function Effectiveness and Implementation of Accrual Based Government Accounting Standard on Financial Reporting. *Review of Integrative Business and Economics Research*, Vol.7, Issue 1.
- Haliah, & Nirwana. (2019). The Development of Good Governance Model for Performance Improvement. *International Journal Excellence in Government*, 1(1), 21-36.
- Hertati, L. (2015). Competence of Human Resources, The Benefits of Information Technology on Value of Financial Reporting in Indonesia . *Research Journal o Finance and Accounting*, 6(8).
- Idward, N. N., Majid, J., & Mediyati. (2018). The Effect of Competence of Human Resources, Information Technology and Accountability on The Quality of Regional Financial Statements with Internal Control Systems as A Moderation. *International Journal Economics Management and Social Science*, 1(4).
- Ismet, F. F. (2018). Analisis Faktor Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Akuntansi Basis Akrua pada Pemerintahan di Kota Padang.
- Jantong, A., Nurkholis, & Rockhudin. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kesiapan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Pada Pemerintahan Daerah. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 5(2), 158-169.

- Kamemy, L. (2017). Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Penerapan Akuntansi Akrual pada Pemerintah Provinsi Riau. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 4(1), 1108-1121.
- Karyogis, K. N., & Putra, I. M. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual di Kabupaten Bangli. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 555-584.
- Kasim, E. Y. (2015). Effect of Government Accountants Competency anImplementation of Internal Control to the Quality of Government Financial Reporting. *International Journal of Business, Economics and Law*, 8(1).
- Kirayanti, I. A., & Erawati, N. M. (2016). Pengaruh Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, Pemahaman Basis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1290-1318.
- Komarasari, W. (2017). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Akuntansi Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Daerah. *Prodi Akuntansi UPY*.
- Kurniawati, B., Pituringsih, E., & Rifai, A. (2017). Determinants of Successful Implementation of Accrual Based Accounting System in Bps. *International Conference and Call for Papers*. Jember.
- Kurniawati, I., Rispanyo, & Kristianto, D. (2019). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern Akuntansi Terhadap Keterandalan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(1), 76-88.
- Maharidho, T. W., Haryono, A. t., & Wahyono, E. H. (2018). Pengaruh Technology Acceptance Model (TAM) Terhadap Corporate Credibility dan Behavioral Intention Pada Aplikasi Streaming Musik Spotify. *Journal of Management*, 4(4).
- Mandasari, J., & Zulkifli. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Akuntansi Akrual pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bantul. *Jurnal Riset Manajemen*, 5(1), 83-97.
- Mardiana, R., & Fahlevi, H. (2017). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pengendalian Internal dan Efektivitas Penerapan SAP Berbasis Akrual

- Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 2(2), 30-38.
- Marlinawati, & Wardani, D. K. (2018). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Desa. *Jurnal Kajian Bisnis*, 28(2), 131-143.
- Mulyono. (2009). *Model Implementasi Kebijakan George Edward III*. Dipetik April 17, 2019, dari [mulyono.staff.uns.ac.id: https://mulyono.staff.uns.ac.id/2009/05/28/model-implementasi-kebijakan-george-edward-iii/](https://mulyono.staff.uns.ac.id/)
- Nazaruddin, I., & Basuki, A. T. (2019). *Analisis Statistik dengan SPSS*. Yogyakarta.
- Negara, I. G. (2015). Toward Implementation of Accrual Basis in Indonesia Government: Key Success Factors. *Journal on Business Review*, 4(1).
- Norfaliza. (2015). Analisis Faktor Kesiapan Pemerintah dalam Menerapkan Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 2(2), 1-14.
- Novianti, I., Syamsidar, & Syawalina, C. F. (2018). Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua dan Efektivitas Fungsi Pengawasan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Besar. *Jurnal Balance*, 18 (1).
- Nurillah, A. S. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 1(1), 2337-3806.
- Octavia, M. (2017). *Decision Usefulness Theory*. Dipetik Juli 5, 2019, dari [binus.ac.id: http://binus.ac.id/malang/2017/10/decision-usefulness-theory/](http://binus.ac.id/)
- Palimbang, S. M., Rura, Y., & Tawakkal. (2018). The Effect of Competence of Human Resources and The Use of Information Technology on The Quality of Financial Report with Internal Control System and Organizational Commitment as Moderation Variable. *International Journal of Advanced Research*, 6(12), 517-525.

- Purba, M. H. (2017). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Kebijakan Akuntansi, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Deli Serdang.
- Rahma, K., & Zulkifli. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Berbasis Akrua dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Gunung Kidul. *Jurnal Kajian Bisnis*, 26 (2), 113-130.
- Rahmawati, A., Mustika, I. W., & Eka, L. H. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPD Kota Tangerang Selatan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, 2(2), 8-17.
- Riandi, R. (2017). Pengaruh Kompetensi SDM, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 5 (2).
- Riyani, Y., Mustafa, B., & Suherma, L. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Akuntansi Akrua pada Pemerintah Kota Pontianak. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 6(2), 157-166.
- Rosyadi, M. I., & Mulyani, S. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua di Pemerintah Kota Bekasi. *Profesionalisme Akuntan Menuju Sustainable Business Practice*, (hal. 491-503). Bandung.
- Saprudin. (2017). Kesiapan Pemerintah Daerah dalam Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua. *Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 5(2), 59-69.
- Satria, A. (2019). *Definisi Implementasi dan Teori Implementasi oleh Para Ahli di Dalam Sebuah Kebijakan*. Dipetik April 17, 2019, dari materibelajar.id: <https://www.materibelajar.id/2015/12/definisi-implementasi-dan-teori.html#>
- Setiawan, I. W., & Gayatri. (2017). Pengaruh Akuntansi Berbasis Akrua, Sistem Pengendalian Intern dan Motivasi Kerja Pada Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 671-700.
- Sulaiman, & Abdullah. (2016). Kesiapan Pemerintah Daerah dalam Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 4(2), 83-100.

- Suliyantini, L., & Kusmuriyanto. (2017). The Effect of Human Resources Competency and Accrual Based Government Accounting Standard Implementation on the Quality of Local Government Financial Statement with the Implementation of Internal Control System as a Mediating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 6(1).
- Sundari, H., & Rahayu, S. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan. *Proceeding of Management*, (hal. 6(1), 660-667). Bandung.
- Surepno. (2015). The Key Success and Strategic Role of Accrual Based Accounting Implementation. *Journal the Winners*, 16(2), 142-151.
- Suwanda, D. (2015). Factors Affecting Quality of Local Government Financial Statements to Get Unqualified Opinion (WTP) of Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK) . *Research Journal of Finance and Accounting*, 6(4).
- Triyanti, & Mustikawati, R. I. (2018). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia di Bidang Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 6(3).
- Umakamea, M. S., Rompas, W. Y., & R.A.Palar, N. (2018). Implementasi Kebijakan Pengelolaan Keuangan Desa Waitina Kecamatan Mangoli Timur Kabupaten Kepulauan Sula. *Jurnal Administrasi Publik*, 4(49).
- Usman, Sunandar, & Farida, I. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Implementasi Akuntansi Akrual pada Entitas Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi & Investasi*, 15(2), 101-113.
- Wardani, D. K., & Nugroho, S. P. (2018). The Impact of Information Technology on Financial Statement Quality: A Moderating Role of Internal Control System. *International Conference on Advance and Scientific* .
- Wati, K. D., Herawati, N. T., & Sinarwati, N. K. (2014). Pengaruh Kompetensi SDM, Penerapan SAP, dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha*, 2(1).
- Wibowo, O. T., Ramadhanti, W., & Sugiarto. (2018). Analisis Pendapatan Accrual Basis dan Cash Basis dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Jawa Tengah. *Seminar Nasional dan Call for Paper Sustainable Competitive Advantage* 8.

- Wibowo, O. T., Ramadhanti, W., & Sugiarto. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kesiapan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akruwal pada Pemerintahan Daerah. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 5(2), 158-169.
- Wijayanti, R., & Handayani, N. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Implementasi Akuntansi Akruwal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 6 (3).
- Yahya, I., Hasibuan, R. P., Torong, Z. B., & Muda, I. (2018). Factors That Influence Success Implementation of Government Accounting Standard (SAP) Based on Accrual in the Districts/Cities in North Sumatera Province. *Journal of Management Information and Decision Sciences* , Vol. 21, Issue 1.
- Yudha, Y. (2012). *Pendekatan Decision Usefulness*. Dipetik Juli 5, 2019, dari yogyudha.blogspot.com:
<http://yogyudha.blogspot.com/2012/10/pendekatan-decision-usefulness.html>
- Zulkifli. (2017). *Pengaruh Pemahaman SAP Berbasis Akruwal, Pendidikan dan Pelatihan, Serta Latar Belakang Pendidikan Terhadap Kinerja Penyusunan Laporan Keuangan Daerah Pada Pemerintah Kota Tanjungpinang*. Dipetik Mei 11, 2019, dari jurnal.umrah.ac.id:
http://jurnal.umrah.ac.id/wp-content/uploads/gravity_forms/1-ec61c9cb232a03a96d0947c6478e525e/2017/02/ZULKIFLI_120462201111.pdf