

DAFTAR PUSTAKA

- Ahyaruddin, M. & Akbar, R. 2018. Indonesian Local Government's Accountability and Performance: The Isomorphism Institutional Perspective. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*. Vol. 19(1), pp. 1-11.
- Akbar, R. 2009. Pengukuran Kinerja dan Akuntabilitas Publik di Indonesia Studi Awal di Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Akuntabilitas Publik*. Vol. 1(1), pp. 1-16.
- Ayuningtyas, N., & Pujiningsih, S. 2017. Perubahan Organisasi Puskesmas dan Peran Akuntansi dalam Perspektif Teori Institusional. *Jurnal Akuntansi Aktual*. Universitas Negri Malang.
- Astutiningrum, Djamhuri, A. & Prihatiningsyas, Y.W. (2017). New Institutional Theory: Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja Menuju Organisasi Yang Kompetitif Dan Berorientasi Pasar. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Universitas Brawijaya*.
- Ashworth, R. G. 2009. Escape from the Iron Cage? Organizational Change and Isomorphic Pressures in the Public Sector. *Journal of Public Administration Research and Theory*. Vol 19 pp.165-187.
- Amiri, N. A. R., Rasaeefard, & Dastan, B. 2011. An Analysis of Changeliability Grounds in Iranian Public Organization: A Case Study in the Cities of Lamerd and Mohr. *Iranian Journal of Manajemen Studies (IJMS)*, 4(2), 121-142.
- Amirya, M., Djamhuri, A. & Ludigdo, U. 2012. Pengembangan Sistem Anggaran Dan Akuntansi Badan Layanan Umum Universitas Brawijaya: Perspektif Institusionalis. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma JAMAL*, 3 (3), 334- 501.
- Bahri, & Prasetia, S. 2012. Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Daerah Kota Cirebon). Universitas Pasundan. Bandung.
- Bastian, I. 2006. *Sistem Akuntansi Sektor Publik*, Edisi 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Beckert, J. 2010. Institutional Isomorphism Revisited: Convergence and Divergence in Institutional Change. *MPIfG Journal Articles*, 28 (2),150-166.
- Carruthers, B. G. 1995. "Accounting, Ambiguity, and The New Institutionalism. *Accounting, Organizational and Society*". Volume 20, No. 4, pp. 313-328.
- Curristine, T. 2005. "Government Performance: Lessons and Challenges OECD". *Journal on Budgeting*, Volume 5, No. 1.

- Curristine, T., Lonti, Z., & Joumard, I. (2007). "Improving Public Sector Efficiency: Challenges and Opportunities OECD". *Journal on Budgeting*, Volume 7, No.1.
- Darise., & Nurlan. 2009. Pengolahan Keuangan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) dan BLU. Jakarta: Indeks.
- DiMaggio, J. P., & Powell, W. W. 1983. "The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Field". *American Sociological Review*, Volume 48, No.2.
- DiMaggio, J. P., & Powell, W. W. 1991. *The New Institutionalism in Organizational Analysis*. The University of Chicago Press. Chicago.
- Djamhuri, A. 2009. A Case Study of Governmental Accounting and Budgeting Reform A Local Authority in Indonesia: An Institutional Perspective (Disertation), University Sains Malaysia.
- Endrayani, S. K., Adiputra, P. M. I., & Darmawan, S. A. N. 2014. Pengaruh Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Dinas Kehutanan Upt Kph Bali Tengah Kota Singaraja). *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*. Vol 2 No.1.
- Eriotis, N., Stamatiadis, F., & Dimitrios, V. 2012. Assessing Accrual Accounting Reform in Greek Public Hospitals: An Empirical Investigation. *SSRN Electronic Journal*. 4(1):153-184.
- Frynas., George, J. Stephens., & Siân. 2015. Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Politik: Meninjau Teori dan Setting Agenda Baru. *Jurnal Internasional Tinjauan Manajemen*. Vol. 17, Hal. 483-509.
- Gao., Yongqiang., & Hafsi, T. 2015. Intervensi Pemerintah, Pemberian Teman, dan Filantropi Perusahaan: Bukti dari UKM Swasta China. *J Bus Ethics*. Vol. 132, No. 433.
- Guerreiro., Marta, S., Rodrigues., Lima, L., & Craig, R. 2021. Teori kelembagaan dan IFRS: agenda untuk penelitian masa depan. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Vol. 50, No.1.
- Gupta, M. A., Vohra, N., & Bhatnagar, D. 2010. Perceived Organizational Support and Organizational Commitment: The Mediational Influence of Psychological Well-Being. *Journal of Business and Management*. 16(2), 105-124.
- Hamzah., & Syahrudin. 2014. Pemahaman PPK BLUD dan Pengalaman Menerapkannya. Bimbingan Teknis Laporan Keuangan BLUD.
- Hidayah, I. 2017. *Institusionalisme Pada Satuan Kerja Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) RSUD Blambangan Kabupaten Banyuwangi*. Tesis, Program Pasca Sarjana Universitas Jember.
- Hood, C. 1991. "A Public Management for All Season". *Public Administratio*. Volume 69, pp. 3 -19.

- Hood, C. 1995. "The New Public Management in "the 80's": Variations on a theme". *Accounting, Organization and Society*, Volume 20, No. 2/3.
- Horodnic., & Ioana, A. 2018. Moral pajak dan teori kelembagaan: tinjauan sistematis. *Jurnal internasional sosiologi dan kebijakan sosial*. Vol. 38, No. 9/10.
- Jones, G. R. 2001. *Organizational Theory Text and Cases*. Prentice Hall International Inc. New Jersey.
- Madein, A. 2020 Pelaporan Lembaga Lingkungan Di Jepang: Studi Eksploratorium. *Jurnal Akuntansi Manajemen Asia-Pasifik*. Vol. 15, No. 3
- Mardiasmo. 2011. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Martono., & Nanang. 2015. *Metode Penelitian Sosial: Konsep–Konsep Kunci*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Meyer, J. W., & Rowan, B. 1977. Institutionalized Organizations: Formal Structure as Myth and Ceremony. *American journal of Sociology*, 83(2), 340-363.
- Miles, M. B., & Huberman, A. M. 1984. *Qualitative Data Analysis: A Sourcebook of New Methods*. Sage Publications.
- Murti, G. A., Muafiqie, H., Raikhani, A., & Indriarti, E. 2019. Institusionalisasi Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Daerah Di Kabupaten Jombang. *Jurnal Ekonomi dan Perkembangan Bisnis*. Vol. 3 NO. 2.
- Nazaruk, I.A., & Yuhimenko. 2017 Aspek teoretis dari akuntansi aset tertentu: pendekatan kelembagaan. *ВІСНИК ЖДТУ*. Vol. 81, No.3.
- Nordiawan, D. 2006, *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Prakongsai, P., Peerapol, A., & Chinanonwaid, N. 2008. Implementation of a New Standard Financial Accounting in Public Hospitals of the Ministry of Public Health, Thailand. *SSRN Electronic Journal*, 1-13.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 61 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah.*
- Peraturan Pemerintah Nomor 7 Tahun 2012 tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.*
- Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.*
- Rachmawati., Djamhuri, A., & Andayani, W. 2018. Studi Fenomenologi Atas Implementasi Akuntansi Berbasis AkruaI Pada Badan Layanan Umum Daerah Rsud Dr. Saiful Anwar Malang. *Jurnal Akuntansi Aktual*. Vol. 5, No. 2.
- Robbins, S. P., & Judge, T. 2015. *Organizational Behavior*, Pearson, New Jersey, Terjemahan Ratna Saraswati dan Febriella Sirait. Perilaku Organisasi. Edisi keenambelas. Salemba Empat. Jakarta.

- Santoso, J. 2019. *Proses Penerapan Sistem Informasi Akuntansi SAP di PT ANTAM TBK UBPP LM : Perspektif Institutional Theory*. Tesis, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI): Jakarta.
- Sasiwianr, Z. I. 2015. Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Akrua Adopsi Akuntansi: Sebuah Konseptual & Pendekatan. *Tinjauan Ekonomi dan Bisnis Rumania*. Vol. 13, No. 2.
- Scott, W.R., & Meyer, J. W. 1991. The Organization of Societal Sectors: Propositions and Early Evidance, in *The Istitutionalism in Organizational Analysis*. W.W Powell, and P.J. DiMaggio (Eds). Chicago: The University of Chicago Press, pp: 108-140.
- Scott, W. R. 1995. *Institutions and Organizations. Foundations for Organizational Science*. London: A Sage Publication Series.
- Scott, W. R. 2014. "Institutions and Organizations". Ideas, Interests and Identities. *Management*, Volume 17, No.2, pp. 136-140.
- Sarchah., Fatemeh, S., Yazdifar., Hassan., & Pifeh, A. 2020. Penyelidikan tentang dampak faktor organisasi eksternal dan internal dari proses privatisasi terhadap praktik akuntansi manajemen dan dampaknya terhadap kinerja keuangan perusahaan (Bukti dari Iran). *Iranian Journal of Finance*. Vol. 4, No. 3.
- Savitri, R.A & Fanani, Z. 2017. The Institutionalization of Accrual Accounting: The Prespective of New Institutional Sociology Theory. *Jurnal Dinamika Akuntansi*. Vol. 9, No. 2.
- Sholihah, A. R., Rosidi., & Purnomoshidi, B. 2015. Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Komitmen Tujuan Terhadap Implementasi Anggaran berbasis Kinerja dengan Budaya Organisasi sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Satuan Kerja Badan Layanan Umum Perguruan Tinggi di Kota Malang). *Jurnal El-Dinar*. Vol. 3, No.1.
- Setioko, B. 2011. Penggunaan Metoda Grounded Theory Dibawah Payung Paradigma Post-Positivistik Pada Penelitian Tentang Fenomena Sosial Perkotaan. *Modul*. 11 (1): 1-6.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Cetakan ke-16. Alfabeta: Bandung.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunuwata, A. 2014. Analisis Kesiapan Penerapan Kebijakan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Puskesmas di Kabupaten Kulon Progo (Studi Kasus Di Puskesmas Wates dan Puskesmas Girimulyo II Kabupaten Kulon Progo). Universitas Gadjah Mada, Yogyakarta.
- Syarifuddin. 2009. *Konstruksi Kebijakan Anggaran: Aksentuasi Drama Politik dan Kekuasaan (Studi Kasus Kabupaten Jembrana Bali)*. Makassar: Universitas Hasanuddin.
- Tangkilisan, H. N. S. 2003. *Implementasi Kebijakan Transformasi Pikiran George Edward*. Yogyakarta: Lukman Offset dan YPAP Indonesia.

- Tri Cahya, B., & Achlani, F. 2011. Aspects of Rational Analysis in Public Budgeting for Effective Implementation of Performance Based Budgeting in Surakarta Government. *Jurnal Maksimum*. Vol.7, No.1, Maret. Pp. 68-77.
- Tri Cahya, B. 2009. *Implementation Effectiveness Performance-Based Budgeting: Judging of Influence Resources, Information, Orientation Objectives and Performance Measurement as Rational Aspects (Survey on Government Surakarta)*. Thesis in the Master of Accounting Faculty of Economics, Universitas Sebelas Maret, Surakarta.
- Usman, R. 2012. Pengaruh Faktor Institusional terhadap Minat Adopsi Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah (Studi Pada Pemerintah Kabupaten Parigi Moutong).
- Utari, N. 2009. *Studi Fenomenologis Tentang Proses Penyusunan Anggaran berbasis Kinerja pada Pemerintah Kabupaten Temanggung*. Tesis Dipublikasikan Undip.
- Vailatti, J. L. Rosa., Fabricia, S. L., & Ficente, E. F. 2017. Teori Kelembagaan yang diterapkan pada Akuntansi Manajemen: Analisis Kontribusi teoritis dan metodologi terhadap publikasi internasional periode tahun 2006 sampai 2015. *Revista Catarinense da Ciência Contábil* Vol. 16, No.47.
- Vašiček, D. & Roje, G. 2010. Accounting System in Croatian Public Healthcare Organizations: an Empirical Analysis. *Theoretical and Applied Economics*. 17(6), 37-58.
- Widyantoro, A. E. 2009. *Implementasi PerformanceBased Budgeting: Sebuah Kajian Fenomenologis (Studi Kasus Pada Universitas Diponegoro)*. Tesis, Program Pasca Sarjana Universitas Diponegoro.
- Yin, R. K. 2014. *Studi Kasus: Desain dan Metode (M. D. Mudzakkir, Trans.)*. Rajawali Pers. Jakarta.
- Young, R. D. 2003. "Performance-Based Budget Systems". *USC Institute For Public Service And Policy Research - Public Policy & Practice*. January 2003.
- Yusuf, A., & Muri. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Penelitian Gabungan*. Jakarta: Prenadamedia Group.

LAMPIRAN

Lampiran 1: Biodata

BIODATA

Identitas Diri

Nama : Rio Elton Josua
Tempat, Tanggal Lahir : Nabire, 8 Mei 1998
Jenis Kelamin : Laki-laki
Alamat Rumah : Pondok Merdeka No.5 Jl. Sejati
Telpon/HP : 082187770248
Alamat *E-mail* : rielonjosua07@gmail.com

Riwayat Pendidikan

- A. Pendidikan Formal
 1. 2004–2010: SDN 146 Maleku
 2. 2010–2013: SMPN 1 Mangkutana
 3. 2013–2016: SMAN 1 Mangkutana
- B. Pendidikan Non Formal
 1. Pelatihan *Basic Character Study Skill* Universitas Hasanuddin – 2016
 2. Bina Kader Mahasiswa Akuntansi XXI Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin – 2016
 3. Latihan Kepemimpinan Tingkat Menengah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin 2018

Pengalaman

- A. Organisasi
 1. Pengurus Senat Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin periode 2018-2019
 2. Koordinator Kajian Strategi dan Advokasi Senat Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin periode 2019-2020
 3. Pengurus PMKO Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin periode 2018-2019 dan 2019-2020
 4. Ketua GMKI Komisariat Ekonomi Universitas Hasanuddin periode 2018-2019

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 8 Februari 2023

Rio Elton Josua

Lampiran 2: Daftar Pedoman Pertanyaan Wawancara

1. **Proses Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja**

- a. Apakah anda melakukan / merasakan perubahan dalam menyusun anggaran pada tempat anda bekerja?
- b. Apa yang anda lakukan untuk merespon perubahan yang terjadi?
- c. Apakah anda merasa perubahan yang terjadi disebabkan karena tuntutan kepada pemimpin atau organisasi diatas anda?
- d. Apakah pimpinan menjelaskan manfaat dari perubahan yang terjadi?
- e. Apakah anda mendapatkan pendampingan / pelatihan dari Instansi lain terkait proses penyusunan anggaran di tempat anda bekerja?
- f. Apakah penyusunan anggaran di tempat anda bekerja melibatkan setiap unit kerja? Apa bentuk pelibatannya?
- g. Apakah penyusunan anggaran menerapkan prioritas program yang harus dijalankan?
- h. Apakah dalam menyusun anggaran, tempat anda bekerja memperhatikan Rencana Strategis dan Rencana Kerja Organisasi?
- i. Apakah anda merasa penyusunan anggaran di tempat anda bekerja telah menggambarkan program yang tepat sasaran?

2. ***Coercive Isomorphism* (Tekanan Formal)**

- a. Apa motivasi anda dalam menerapkan anggaran berbasis kinerja ini?
- b. Apakah motivasi anda dalam menerapkan anggaran hanya untuk mematuhi aturan yang berlaku?
- c. Sejauh apa peran tuntutan aturan mempengaruhi anda dalam menerapkan anggaran berbasis kinerja?
- d. Apakah penerapan Anggaran Berbasis Kinerja sebagai langkah organisasi untuk meningkatkan pelayanan yang dimiliki oleh organisasi?

3. ***Mimetic Isomorphism* (Upaya meniru organisasi lain)**

- a. Apakah terdapat hambatan dalam menerapkan anggaran berbasis kinerja?
- b. Bagaimana anda mengantisipasi hambatan yang terjadi?
- c. Apakah tempat anda bekerja pernah melakukan diskusi atau studi banding dengan organisasi serupa terkait penerapan Anggaran Berbasis Kinerja?

- d. Sejauh mana peran informasi dari organisasi lain yang serupa dalam penerapan anggaran berbasis kinerja di tempat anda bekerja?
- e. Bagaimana tempat anda bekerja menerapkan hasil diskusi atau studi banding yang telah dilakukan?

4. Normative Isomorphism (Komitmen Organisasi)

- a. Apakah terdapat komitmen secara lisan / tertulis dari setiap anggota organisasi untuk menerapkan Anggaran Berbasis Kinerja?
- b. Bagaimana bentuk komitmen yang dijalankan oleh setiap anggota dalam menerapkan Anggaran Berbasis Kinerja?
- c. Apakah setiap anggota / unit kerja berpartisipasi dalam proses penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja?
- d. Bagaimana bentuk partisipatif dari setiap anggota dalam proses penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja?