

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------|
| COVER | i |
| PERNYATAAN KEASLIAN DISERTASI | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN..... | iii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iv |
| ABSTRACT | v |
| ABSTRAK | vi |
| RINGKASAN EKSEKUTIF | vii |
| EXECUTIVE SUMMARY..... | ix |
| DAFTAR SINGKATAN | xi |
| KATA PENGANTAR | xiv |
| DAFTAR ISI..... | xvii |
| DAFTAR TABEL..... | xxi |
| DAFTAR GAMBAR | xxii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xxiii |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah dan Pertanyaan Penelitian..... | 12 |
| 1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 12 |
| 1.4. Orisinalitas Penelitian..... | 13 |
| BAB II..... | 15 |
| AKUNTANSI AKRUAL PEMERINTAHAN: PEMICU, SEJARAH, IMPLEMENTASI, DAN LENSEA TEORI..... | 15 |
| 2.1 NPM Sebagai Pemicu Perubahan Manajemen Sektor Publik | 15 |
| 2.1.1. NPM dalam Konteks Internasional | 16 |
| 2.1.2. NPM dalam Konteks Indonesia | 18 |
| 2.2 Akuntansi Akruwal dalam Konteks Entitas Pemerintahan | 21 |
| 2.2.1 Akuntansi Akruwal dalam Konteks Internasional | 21 |
| 2.2.2 Akuntansi Akruwal dalam Konteks Pemerintah Indonesia | 23 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 2.3 | Inovasi Akuntansi Sektor Publik | 28 |
| 2.3.1 | Motivasi Penerapan Akuntansi Akruwal di Entitas Pemerintahan | 28 |
| 2.3.2 | Kesuksesan Implementasi Akuntansi Akruwal di Pemerintahan | 30 |
| 2.3.3 | Kegagalan Implementasi Akuntansi Akruwal di Pemerintahan | 31 |
| 2.3.4 | Pemanfaatan Informasi Akuntansi Akruwal di Pemerintahan | 35 |
| 2.4. | Model Reformasi Manajemen Keuangan Pemerintahan | 37 |
| 2.4.1. | Perjalanan Model FMR Luder | 40 |
| 2.4.2. | Model FMR Luder Sebagai Lensa Teori | 43 |
| 2.4.3. | Keterbatasan FMR Luder | 45 |
| 2.5. | Negotiated Order Theory (NOT) | 46 |
| BAB III. | | 48 |
| METODE PENELITIAN | | 48 |
| 3.1. | Paradigma Penelitian | 48 |
| 3.2. | Desain Penelitian | 62 |
| 3.2.1. | Penentuan Kasus | 63 |
| 3.2.2. | Pengumpulan dan Analisis Data | 64 |
| 3.2.2.1. | Wawancara Mendalam | 64 |
| 3.2.2.2. | Dokumentasi | 73 |
| 3.2.2.3. | Analisis Data | 73 |
| BAB IV | | 77 |
| PENGEMBANGAN KATEGORI TERBUKA DAN KATEGORI INTI | | 77 |
| 4.1. | Pendahuluan | 77 |
| 4.2. | Kategori Terbuka | 77 |
| 4.3. | Kategori Inti | 78 |
| 4.4. | Penjelasan makna Kategori Inti dan Kategori Terbuka | 80 |
| 4.4.1. | Pemicu Implementasi Akruwal | 80 |
| 4.4.1.1. | Doktrin Akuntansi Bisnis | 80 |
| 4.4.2. | Proses Pemahaman | 83 |
| 4.4.2.1. | Pelatihan & Bimbingan Teknis | 83 |
| 4.4.2.2. | Diskusi Akruwal | 84 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 4.4.3. | Makna AkruaI..... | 85 |
| 4.4.3.1. | Saat Pengakuan..... | 86 |
| 4.4.3.2. | Sesuai Pekerjaanya..... | 87 |
| 4.4.3.3. | Mengikuti Kemajuan..... | 88 |
| 4.4.4. | Konsekuensi Teknis Pelaporan..... | 89 |
| 4.4.4.1. | Permasalahan Aset Tetap..... | 90 |
| 4.4.4.2. | Perubahan Kebijakan Akuntansi..... | 91 |
| 4.4.4.3. | Rekonsiliasi Akun Sering Terjadi..... | 92 |
| 4.4.5. | Kendala Teknis Implementasi Akuntansi AkruaI..... | 93 |
| 4.4.5.1. | SDM Akuntansi..... | 93 |
| 4.4.5.2. | Integrasi Sistem Informasi..... | 94 |
| 4.4.5.3. | Ketidakhahaman Bidang Anggaran..... | 95 |
| 4.4.5.4. | Ketergantungan Orang Kunci..... | 95 |
| 4.4.6. | Aspek Pendukung..... | 96 |
| 4.4.6.1. | Komitmen Pimpinan..... | 97 |
| 4.4.6.2. | Pemenuhan Aturan..... | 98 |
| 4.4.6.3. | Kekuatan Opini WTP..... | 99 |
| 4.4.6.4. | Tekanan Masyarakat..... | 99 |
| 4.4.7. | Aspek Penghambat..... | 100 |
| 4.4.7.1. | Ego Sektoral..... | 101 |
| 4.4.7.2. | Kelembaman..... | 102 |
| 4.4.8. | Pola Negosiasi..... | 102 |
| 4.4.8.1. | Diskusi..... | 103 |
| 4.4.8.2. | Peraturan..... | 103 |
| 4.4.8.3. | Ketegasan Pimpinan..... | 104 |
| 4.4.9. | <i>Outcomes</i> Reformasi..... | 105 |
| 4.4.9.1. | Pengamanan Aset..... | 105 |
| 4.4.9.2. | Pengendalian..... | 106 |
| 4.4.9.3. | Proyeksi..... | 108 |
| 4.4.9.4. | Memunculkan Kreativitas..... | 109 |

| | |
|--|-----|
| 4.4.9.5. Kepercayaan Publik | 110 |
| BAB V..... | 111 |
| MODEL REFORMASI AKUNTANSI AKRUAL DALAM BINGKAI FMR LUDER DAN <i>NEGOTIATED ORDER THEORY</i> | 111 |
| 5.1. Pendahuluan | 111 |
| 5.2. Model Reformasi Akuntansi AkruaI di Pemerintah Kota Semarang ... | 111 |
| 5.3. Pola Negosiasi dalam Bingkai Negotiated Order Theory | 119 |
| BAB VI..... | 122 |
| SIMPULAN, KONTRIBUSI, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI ... | 122 |
| 6.1. Simpulan..... | 122 |
| 6.2. Kontribusi | 125 |
| 6.2.1. Kontribusi Teori | 125 |
| 6.2.2. Kontribusi Metode Penelitian | 125 |
| 6.2.3. Kontribusi Praktik | 126 |
| 6.3. Keterbatasan | 126 |
| 6.4. Rekomendasi | 127 |
| Daftar Pustaka | 129 |
| Lampiran | 140 |

FEB UNDIP