

DAFTAR PUSTAKA

- Aricaksono, Y., Sudarma, M., & Purwanti, L. (2021). The accrualization of public-sector accounting in the perspective of new institutionalism theory (a study of state universities in East Java). *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences*, 8(4), 282-290.
- Astridina, Maarif, M. S., & Wijayanto, H. (2017). Komparasi sistem remunerasi pada tiga Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTNBH). *Jurnal Manajemen dan Organisasi*, 8(3).
- Bastian, I. (2021a). *Akuntansi pendidikan*. Penerbit Erlangga.
- Bastian, I. (2021b). *Manajemen keuangan publik*. Penerbit Andi.
- Cahyana, A., & Farida, I. (2019). Income fund governance of legal entity state university. *International Journal of Business and Administrative Studies*, 5(1), 19-28.
- Carnegie, G. D. (2010). Understanding the ABC of university governance. *The Australian Journal of Public Administration*, 69(4), 431–441.
- Creswell, J. W., & Poth, C. N. (2024). *Qualitative inquiry and research design: Choosing among five approaches* (5th ed.). Sage Publications.
- Diyanto, C., Putranti, I. R., Yuwono, T., & Yuniningsih, T. (2021). Kebijakan otonomi perguruan tinggi Indonesia: Antara privatisasi dan komersialisasi. *Ijtimaiyya: Jurnal Pengembangan Masyarakat Islam*, 14(1), 1-20.
- Ernawati, & Setiawan, A. (2023). Analisis implementasi SAK umum dan ISAK 35/335 dalam penyusunan laporan keuangan pada Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (studi pada Universitas Gadjah Mada). *ABIS: Accounting and Business Information System Journal*, 11(1).
- Fachriansyah, K., & Sulastri, E. (2020). Developing legal-entity higher education institution (Perguruan Tinggi Negeri – Badan Hukum) as centre of excellence. *Bappenas Working Paper*, 3(2), 199-217.
- Guest, G., Bunce, A., & Johnson, L. (2006). How many interviews are enough? An experiment with data saturation and variability. *Field Methods*, 18(1), 59–82.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2020). *Teori, konsep, dan aplikasi akuntansi sektor publik: Dari anggaran hingga laporan keuangan dari pemerintah hingga tempat ibadah*. Salemba Empat.

- Hanoraga, T., & Trisyanti, U. (2020). Optimization of PTNBH asset utilization (ITS case study from BLU to PTNBH). *Indonesian Journal of Development Studies (IJDS)*.
- Harun, H., & Robinson, P. (2010). The adoption of accrual accounting in the Indonesian public sector. *Research in Accounting in Emerging Economies*, 233-250.
- Herlina, Firmansyah, A. P., & Harjanto, R. (2023). Analysis of the readiness for changes in the financial system of BLU become PTNBH - study at UNNES. *Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi (JMBI UNSRAT)*, 10(2).
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2020). *Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) 35: Penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Irmawaty, dkk. (2025). Kesiapan pegawai dalam menghadapi perubahan organisasi: Studi kasus pada transformasi PTNBH di UT. *Jurnal Kewirausahaan Bukit Pengharapan*, 5(1).
- Islami, J. M. M., Kirom, F. A., & Habibi, M. A. M. (2024). Analisis kebijakan PTNBH dalam upaya meningkatkan kualitas pendidikan dan kemandirian kampus pada kampus eks LPTK. *Jurnal Manajemen Pendidikan dan Ilmu Sosial*, 6(1).
- Keban, Y. T. (2021). *Enam dimensi strategis administrasi publik: Konsep, teori, dan isu*. Gava Media.
- Kementerian Keuangan RI. (2015a). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 139/PMK.02/2015 tentang tata cara penyediaan, pencairan dan pertanggungjawaban bantuan pendanaan PTNBH*.
- Kementerian Keuangan RI. (2015b). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Berbasis Akrua Nomor 13 (Penyajian laporan keuangan BLU)*.
- Kementerian Keuangan RI. (2016). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 220/PMK.05/2016*.
- Kementerian Keuangan RI. (2020). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 129/PMK.05/2020 tentang pedoman pengelolaan Badan Layanan Umum*.
- Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan RI. (2020). *Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 4 Tahun 2020 tentang perubahan universitas negeri menjadi universitas negeri badan hukum*.
- Lincoln, Y. S., & Guba, E. G. (1985). *Naturalistic inquiry*. Sage Publications.
- Mahmudi. (2021). *Akuntansi sektor publik* (Edisi Revisi). UII Press.
- Mardiasmo. (2021). *Akuntansi sektor publik* (Edisi Terbaru). Penerbit Andi.

- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldaña, J. (2020). *Qualitative data analysis: A methods sourcebook* (4th ed.). Sage Publications.
- Mukhlis, & Supriyadi. (2018). Desain sistem manajemen risiko pada Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTN BH) studi kasus pada Universitas Gadjah Mada. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 3(2), 158-167.
- Nasution, V. I. A., Prasajo, E., Jannah, L. M., & Yumitro, G. (2020). Governance of autonomous higher education institution toward world-class university: A case study at the Universitas Indonesia. *Journal of Critical Reviews*, 7(10).
- Nowell, L. S., Norris, J. M., White, D. E., & Moules, N. J. (2017). Thematic analysis: Striving to meet the trustworthiness criteria. *International Journal of Qualitative Methods*, 16, 1–13.
- O'Brien, B. C., Harris, I. B., Beckman, T. J., Reed, D. A., & Cook, D. A. (2014). Standards for reporting qualitative research (SRQR). *Academic Medicine*, 89(9), 1245–1251.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2005). *Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang pengelolaan keuangan Badan Layanan Umum*.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2012). *Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2012 tentang pendidikan tinggi*.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2014). *Peraturan Pemerintah Nomor 4 Tahun 2014 tentang penyelenggaraan pendidikan tinggi dan pengelolaan perguruan tinggi*.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah Nomor 26 Tahun 2015 tentang bentuk dan mekanisme pendanaan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum*.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2020). *Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2020 tentang perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 26 Tahun 2015*.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2024). *Peraturan Pemerintah Nomor 31 Tahun 2024 tentang penetapan Universitas Negeri Jakarta sebagai Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum*.
- Permatasari, W. D. (2017). Analisis peran auditor internal pada Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum. *Accounting and Business Information Systems Journal*, 5(2).
- Prabowo, T. J. W., Leung, P., & Guthrie, J. (2017). Reforms in public sector accounting and budgeting in Indonesia (2003-2015): Confusions in implementation. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 29(1), 104-137.
- Pradhana, R. S. (2021). Otonomi pengelolaan keuangan pada Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTN-BH). *Jurnal Hukum Peratun*, 4(2), 171-190.

- Putri, Z. A. (2022). Faktor yang mempengaruhi tata kelola Universitas Negeri Padang dalam mencapai Good University Governance (GUG). *Journal of Policy, Governance, Development and Empowerment*, 2(3).
- RistuFajaryatun, D., Suroso, A. I., & Suprayitno, G. (2016). Analysis of performance management system of legal entity state university (PTN BH) based on Baldrige excellence framework (BEF). *International Journal of Scientific and Research Publications*, 6(9).
- Riyanto, B., dkk. (2023). Kajian kesiapan organisasi dalam menghadapi transformasi tata kelola perguruan tinggi. *Jurnal Manajemen Pendidikan*, 8(1).
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2021). *Organizational behavior* (18th ed.). Pearson Education.
- Rosalia, & Kawedar, W. (2017). Implementasi pelaporan keuangan berbasis akrual pada Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum: Analisis deskriptif kualitatif. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1-12.
- Rosyida, F. A., Sa'diyah, Z., Suti'ah, & Aziz, A. (2025). Analisis tantangan dan peluang kebijakan PTN-BH: Studi kebijakan pendidikan tinggi di Indonesia. *DIRASAH Jurnal Studi Ilmu dan Manajemen Pendidikan Islam*, 8(1).
- Santoso, A., & Wulandari, R. (2024). Pengaruh budaya organisasi dan kesiapan berubah terhadap kinerja pegawai dalam masa transisi PTNBH. *Jurnal Kebijakan Publik dan Manajemen Universitas*, 5(2).
- Sari, N., Ghozali, I., & Achmad, T. (2017). The effect of internal audit and internal control system on public accountability: The emperical study in Indonesia state universities. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 8(9), 157–166.
- Sattu, Y., Alam, S., & Nohong, M. (2020). Analysis of accountability performance of financial management in Hasanuddin University as legal entity state university. *Hasanuddin Journal of Business Strategy*, 2(3).
- Setyawan, D. (2022). Kebijakan otonomi perguruan tinggi Indonesia: Antara privatisasi dan komersialisasi. *Repositori Jurnal/Neliti*.
- Sulila, I. (2021). The existence of higher education in Indonesia as a public service agency in the implementation of good university governance. *Journal of International Conference Proceedings*, 4(3), 452-463.
- Susanti, B., & Rahman, A. (2023). Pengaruh implementasi new public management terhadap kinerja dosen dan tenaga kependidikan pada PTN-BH. *Jurnal Kebijakan Publik dan Administrasi (JKPA)*, 4(2).

- Tamara, N. E., & Supriyanto, A. (2022). Penerapan standar akuntansi keuangan untuk pengelolaan keuangan di Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTN-BH). *Jurnal Manajemen Pendidikan*, 13(1).
- Tong, A., Sainsbury, P., & Craig, J. (2007). Consolidated criteria for reporting qualitative research (COREQ). *International Journal for Quality in Health Care*, 19(6), 349–357.
- Triatmoko, H., Kurniasih, L., Muhtar, & Bandi. (2018). Financial management of government (state) universities in Indonesia. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 7(2).
- Utama, W. P., dkk. (2021). New public management in the changing status of higher education institution in Indonesia. *Jawda (Journal of Public Administration)*.
- Wahyudi, S. (2022). Faktor penentu perubahan PTNBH menuju kelas dunia dengan pendekatan kapabilitas dinamis. *Jurnal Administrasi Bisnis Terapan*, 4(2).
- Wibowo. (2022). *Manajemen kinerja* (Edisi Revisi). Rajawali Pers.
- Wijaya, R., dkk. (2025). Financial sustainability of state universities with legal entity (PTN-BH): Challenges and strategies for financial independence. *JAJFA (BINUS Journal)*, 12(2).
- Yin, R. K. (2024). *Case study research and applications: Design and methods* (6th ed.). Sage Publications.
- Yudianto, I., Mulyani, S., Fahmi, M., & Winarningsih, S. (2021). The influence of good university governance and intellectual capital on university performance in Indonesia. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 10(1), 57–70.