

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH  
TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR**

**SKRIPSI**



**Nama : Wini Apriliani**

**Nim : 222016140**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH  
TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Nama : Wini Apriliani  
Nim : 222016140**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah in:

Nama : Wini Apriliani

NIM : 222016140

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Januari 2021



Wini Apriliani

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Sistem  
Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pemerintah  
Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir  
Nama : Wini Apriliani  
NIM : 222016140  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal, Januari 2021

Pembimbing I,

Pembimbing I,



**Drs. Sunardi, S.E., M.Si**  
NIDN/NBM :0206046303/784021



**Welly, S.E., M.Si**  
NIDN/NBM :0212128102/1085022

Mengetahui,  
Dekan

u.b.Ketua Program Studi Manajemen



**Betri, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIDN/NBM: 0216106902/944806

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- *"Berjuang sendiri sangatlah baik karena itu mengajarkan hidup jauh lebih mandiri"*
- *"Jangan berpikir kau tak mampu atas apapun karena semua orang mampu asal dia mau" believe you can.*
- *"Terkadang apa yang kita impikan bisa saja berubah oleh keadaan"*
- *And "Enjoy your Live"*

*-Wini Apriliani-*

### **Ku Persembahkan Skripsi ini Kepada :**

- Ibuku (Ros Malini) dan Ayahku (Erdewi)
- Keluarga Besar Erdewi dan Muslimin
- Sahabat Seperjuangan ku
- My support system M.Eet
- Pembimbing Skripsi ku

## PRAKATA



### *Assalamua'laikum warahmatullahi wabarakatuh*

Assalamu 'alaikum, Wr. Wb. Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT., Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang, yang telah memberikan karunia-Nya, rahmatNya, dan barokah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik Dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir”** Peneliti juga menyampaikan ucapan terima kasih kepada Bapak Drs. Sunardi, S.E., M.Si., dan ibu Welly, S.E., M.Si., yang telah membimbing dan memberikan pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan dan membantu peneliti dalam penyelesaian studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang :

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E.,M.M., Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta Staf dan karyawan /karyawati.
2. Alm Bapak Fauzi Ridwan, S.E.,M.M, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E.,Ak.,M.Si., C.A., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.

4. Ibu Nina Sabrina,S.E M.Si Selaku Sekretaris Jurusan Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan ibu Dosen serta Staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Semua pihak yang membantu penulis, namun tidak dapat di sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian, akhirnya dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih atas semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

***Wassalamu'allaikum Warohmatullahi Wabarokatuh.***

Palembang, Februari 2021

Penulis

Wini Apriliani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A.Latar Belakang Masalah .....	1
B.Rumusan Masalah .....	8
C.Tujuan Penelitian .....	8
D.Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN , KERANGKA , PEMIKIRAN , DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>10</b>
A.Landasan Teori .....	10
1. Akuntansi Sektor Publik.....	10
2. Sistem Pengendalian Pemerintah.....	16
3. Kinerja Pemerintah.....	22
B.Penelitian Sebelumnya .....	26
C.Kerangka Pemikiran .....	29
D.Hipotesis .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>33</b>
A.Jenis Penelitian .....	33
B.Lokasi Penelitian .....	34
C.Operasionalisasi Variabel.....	34



D.Populasi dan Sampel .....	35
E.Data yang Diperlukan .....	37
F.Metode Pengumpulan Data.....	37
G.Analisis Data dan Teknik Analisis .....	38
1.Analisis Data .....	38
2.Teknik Analisis .....	39
a) Uji Validitas.....	40
b) Uji Reliabilitas.....	41
c) Uji Asumsi Klasik.....	41
A. Koefisien Determinasi.....	44
B. Rancangan Uji Hipotesis.....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
A. Hasil Penelitian .....	44
1. Profil Daerah Kabupaten OKI.....	44
2. VISI dan MISI Kabupaen OKI .....	49
3. Tingkat Pengambilan Kuisisioner.....	50
4. Profil Responden.....	50
5. Hasil Pengujian Data.....	52
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	72
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>79</b>
A. Simpulan .....	79
B. Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>81</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>84</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel I.I Opini BPK .....	4
Tabel II.I Persamaan Dan Perbedaan Peneliti Sebelumnya.....	28
Tabel III.I Operasional Variabel.....	34
Tabel III.2 Populasi.....	35
Tabel III.3 Sampel.....	36
Tabel IV.1 Profil Responden.....	50
Tabel IV.2 Hasil Uji Validitas Akuntansi Sektor Publik.....	52
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Intern.....	53
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	54
Tabel IV.5 Hasil Uji Realibitas Akuntansi Sektor Publik.....	55
Tabel IV.6 Hasil Uji Realibiltas Sistem Pengendalia Intern.....	55
Tabel IV.7 Hasil Uji Realibilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	56
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Responden semua Variabel.....	57
Tabel IV.9 Rekapitulasi Per Indikator Variabel ASP.....	58
Tabel IV.10 Rekapitulasi Per Indikator Variabel SPI.....	60
Tabel IV.11 Rekapitulasi Per Indikator Variabel Kinerja.....	63
Tabel IV.12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel IV.13 Hasil Uji Analisis Regresi Bergamda.....	68
Tabel IV.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel IV.15 Hasil Uji F.....	70
Tabel IV.16 Hasil Uji T.....	71

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Gambar II.I Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas.....	65
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Penelitian

Lampiran 2 Kuisisioner Penelitian

Lampiran 3 Tabulasi Penelitian

Lampiran 4 Hasil SPSS

Lampiran 5 Surat Izin Penelitian

Lampiran 6 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 7 Fotocopy Sertifikat Hafalan Membaca Surat Pendek Al-Quran

Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat MYOB

Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat Magang

Lampiran 12 Surat Terjemahan Abstrak dalam Bahasa Inggris

Lampiran 13 Biodata Peneliti

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Pengaturan mengenai akuntabilitas instansi pemerintah daerah berdasarkan Peraturan Presiden RI Nomor 29 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah didasarkan pada penyelenggaraan (Sistem Akuntansi Kinerja Instansi Pemerintah) SAKIP meliputi: rencana strategis, perjanjian kinerja, pengukuran kinerja, pengelolaan data kinerja, pelaporan kinerja, dan review dan evaluasi kinerja serta laporan pemerintah pusat.

Kinerja pemerintah merupakan salah satu bagian isu kebijakan yang strategis di Indonesia saat ini karena perbaikan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah berdampak pada upaya terciptanya *good governance*. Akuntabilitas dalam instansi pemerintah merupakan perwujudan kewajiban untuk mempertanggung jawabkan keberhasilan atau kegagalan pelaksanaan misi instansi yang bersangkutan. Perbaikan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah juga berdampak luas pada bidang ekonomi dan politik. Dalam bidang ekonomi, perbaikan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah akan mendorong perbaikan iklim investasi, sedangkan dalam bidang politik perbaikan akuntabilitas kinerja instansi pemerintah akan mampu memperbaiki tingkat kepercayaan masyarakat kepada pemerintah. Kondisi tersebut menunjukkan bahwa dengan adanya laporan keuangan yang baik pusat maupun daerah, sudah seharusnya dikelola dengan baik, transparan, ekonomis, efisien, efektif dan akuntabel. Adanya

laporan keuangan tersebut menjadikannya sebagai sumber informasi untuk menentukan dan mengambil kebijakan dalam mengembangkan dan menumbuhkan wilayahnya. (Windhu:107)

Mahsun, (2016:81) definisi kinerja pemerintah daerah adalah gambaran mengenai tingkat pencapaian pelaksanaan suatu kegiatan/program/kebijakan dalam mewujudkan sasaran, tujuan, misi dan visi organisasi yang tertuang dalam *strategic planning* suatu organisasi.

Biduri (2018: 2) mendefinisikan akuntansi sektor publik adalah suatu kegiatan jasa yang aktivitasnya berhubungan dengan usaha, terutama yang bersifat keuangan guna pengambilan keputusan untuk menyediakan kebutuhan dan hak publik melalui pelayanan publik yang diselenggarakan oleh entitas perusahaan.

Informasi dari hasil pemeriksaan BPK pada September 2014 atas 184 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) menemukan kasus-kasus ketidakpastian pemerintah daerah dalam menerapkan akuntansi berbasis akrual. Sedangkan sesuai dengan PP No.71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP), pemerintah wajib menerapkan akuntansi berbasis akrual paling lambat tahun 2015. Pada umumnya, pemerintah daerah belum menyiapkan peraturan daerah mengenai penerapan akuntansi berbasis akrual, belum adanya rencana pengembangan sistem/aplikasinya serta keterbatasan sumber daya manusia yang kompeten dan memadai di setiap satuan kerja. Dalam pemeriksaannya, BPK RI menemukan permasalahan, antara lain, pemerintah daerah belum dinilai memiliki SDM, baik

secara kualitas maupun kuantitas, dikarenakan masih banyak SDM yang latar belakangnya bukan dari pendidikan akuntansi ( Harry, 2014).

Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK) RI perwakilan Sumatera Selatan menemukan laporan keuangan pemerintah provinsi Sumatera Selatan yang masih tidak wajar. Kepala perwakilan BPK Sumatera Selatan mengatakan dari 18 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang diperiksa, bahkan belum mendapatkan opini wajar dengan pengecualian (WDP). Karena Sumber Daya Manusia (SDM) pemerintah kabupaten seringkali menghadapi kesulitan dalam penyusunan laporan keuangan. Apalagi, saat ini laporan keuangan berbasis akrual baru mulai diterapkan, pemerintah provinsi Sumatera Selatan harus segera menyiapkan Sumber Daya Manusia (SDM) yang kompeten terkait pengelolaan keuangan daerah. Terkait pengelolaan keuangan daerah berbasis akrual, tahun ini Pemprov Sumsel sudah melakukan pendidikan dan pelatihan (Diklat) untuk seluruh pejabat Eselon II, III, dan IV di lingkungan Pemprov Sumsel untuk mendapatkan Pembekalan Pengelolaan Keuangan Daerah.

Akuntansi Sektor Publik memiliki kaitan yang erat dengan penerapan dan perlakuan akuntansi pada domain publik. Domain publik sendiri memiliki wilayah yang relatif luas dan kompleks dibandingkan dengan sektor swasta/bisnis. Peranan akuntansi sektor publik ditujukan untuk memberikan pelayanan publik dalam rangka memenuhi kebutuhan publik. Beberapa tugas dan fungsi sektor publik sebenarnya dapat juga dilakukan swasta. Akan tetapi, untuk peranan dan tugas tertentu keberadaan sektor publik tidak dapat diganti oleh sektor swasta. (Windhu 2018)

Harryanto (2017:1) menyatakan, jika diamati secara lebih mendalam, akuntansi sektor publik memiliki peranan yang vital dan menjadi subyek untuk didiskusikan baik oleh praktisi sektor publik maupun kalangan akademisi. Fokus perhatian pembahasan akuntansi sektor publik yang hendaknya mendapat porsi yang lebih besar dari kalangan praktisi maupun akademisi adalah penekanan pada upaya untuk memajukan sektor publik yang dianggap kurang efisien dan kurang menarik agar tidak tertinggal jauh dengan sektor swasta yang dipandang lebih maju dan efisien.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Noval (2015) dengan judul “Penerapan Akuntansi Sektor Publik, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Peran Pengelola Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Manajerial Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Pekanbaru” berdasarkan penelitian maka dapat disimpulkan bahwa pengaruh penerapan akuntansi sektor publik, sistem pengendalian intern pemerintah dan peran manajer keuangan dari kinerja manajerial memiliki berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial satuan kerja perangkat daerah kota Pekanbaru.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Lidia (2016) dengan judul “Pengaruh Komitmen Organisasi, Penerapan Akuntansi Sektor Publik Dan Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah” berdasarkan hasil penelitian maka dapat disimpulkan bahwa komitmen organisasi membawa kinerja yang signifikan pada local pemerintah dengan koefisien regresi 0,231 dan nilai signifikan 0.042 (alpha 0.05).



Fenomena yang terjadi dalam Penerapan Akuntansi Sektor Publik di Pemerintah Kabupaten Ogan Komering Ilir ini adalah Hasil dari wawancara dengan Bapak Robby Febriansyah,S.IP sebagai Kasubag Adm Tata pemerintahan ia mengatakan bahwa masih rendahnya Penerapan Sistem Akuntansi Sektor Publik karena masih ada pegawai Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir yang bekerja tidak sesuai pada bidangnya.

Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 mengenai Sistem Pengendalian Intern Pemerintah menyatakan bahwa Pemerintah Daerah perlu mengadakan suatu pengawasan intern atas penyelenggaraan pemerintah daerah. Pengawasan intern dilakukan sebagai upaya menunjang dan memperkuat efektivitas pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP). Pengawasan Intern ini dibedakan atas pengawasan yang bersifat akuntansi dan administratif.

Sistem pengendalian internal menjadi sangat penting dalam meningkatkan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*) melalui penyelenggaraan kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset negara dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan. SPIP ini sangat berperan penting dalam mencegah timbulnya risiko-risiko yang menyebabkan inefisiensi dalam pencapaian tujuan organisasi.

Penyelenggaraan SPIP dikatakan berhasil mencapai tujuannya apabila ditandai oleh eksistensi dua aspek, yaitu aspek desain pengendalian intern (*control design*) dan aspek penerapannya (*control implementation*). Melihat

pentingnya peran SPIP dalam rangka mencapai tujuan dan sasaran organisasi serta untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik maka pimpinan instansi/organisasi harus dapat menjadikan penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah menjadi tanggungjawab bersama tidak hanya pada unit kerja terkecil tapi hingga kepada masing-masing individu. ( PP 60 Tahun 2008).

Pengawasan intern di Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir dilakukan oleh Inspektorat Kabupaten Ogan Komering Ilir yang merupakan aparat pengawasan intern pemerintah yang bertanggung jawab langsung kepada Bupati Kabupaten Ogan Komering Ilir. Fungsi dari Inspektorat adalah melakukan pengawasan terhadap seluruh kegiatan dalam rangka penyelenggaraan tugas dan fungsi Satuan Kerja Perangkat Daerah yang didanai dengan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah. (<https://www.kaboki.go.id>)

Berdasarkan permasalahan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan dan kelemahan SPI menurut Pemerintah Kabupaten Ogan Komering Ilir atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tahun 2017 bahwa total kelemahan sistem pengendalian intern ada 8 kelemahan.

Berikut penjelasan kelemahan Sistem Pendendalian Intern (SPI) :

1. Pencatatan belum dilakukan atau tidak akurat ada 3
2. Penyimpangan terhadap peraturan tentang pendapatan belanja ada 2
3. Perencanaan tidak memadai ada 2
4. Pelaksanaan kebijakan mengakibatkan hilangnya potensi penerimaan ada 1
5. Mekanisme pengelolaan penerimaan negara/daerah tidak sesuai dengan ketentuan ada 1

6. Pelaksanaan kebijakan mengakibatkan peningkatan belanja ada 1
7. Standar Operasional Prosedur(SOP)belum disusun atau tidak lengkap ada 1.
8. Standar Operasional Prosedur (SOP) belum berjalan dengan optimal ada 1.  
(<https://www.bpk.go.id>)

Berdasarkan latar belakang diatas, dan perbedaan hasil penelitian-penelitian yang telah dilakukan, peneliti tertarik untuk meneliti kembali mengenai penerapan akuntansi sektor publik, pengawasan internal, dan kinerja instansi pemerintah dengan judul : **“Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang penelitian di atas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini yaitu Bagaimanakah Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir ?

## **C. Tujuan Penelitian**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Manfaat dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi :

1. Bagi Penulis

Penelitian ini bermanfaat menambah wawasan dan kemampuan berpikir mengenai penerapan teori yang telah didapat dari perkuliahan yang telah diterima dan dipraktek kan kedalam penelitian yang sebenarnya.

2. Bagi Pemerintah Daerah

Memberikan sumbangan referensi bagi pemerintah daerah dalam pengambilan kebijakan kinerja pemerintah.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini dapat menjadi bahan tambahan referensi bagian kajian mahasiswa dosen untuk penulisan berikutnya

## DAFTAR PUSTAKA

- Anwar, 2016. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Cetakan Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Ait Novianti.2019. *Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik,Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern terhadap kinerja instansi pemerintah pada (SKPD) Kab Bandung Barat*.
- Abdul Halim dan Muhammad. *Teori konsep dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik*: Salemba Empat: Yogyakarta.
- Arfan (2019). *Akuntansi Keprilakuan*. Jakarta : Salemba Empat
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. *Hasil Kelemahan Sistem Pengendalian Intern. Tahun 2017* . <http://www.bpk.go.id>
- Biduri,2018. *Akuntansi Sektor Publik*, UMSIDA Pess.
- Duwi 2010. *TeknikMudah dan Cepat melakukan Analisis dan Penelitian dengan SPSSsan Tanggung Jawab Ujian Pendapat*:Gaya Media: Yogyakarta.
- Fogelberg and Griffth,2000. *Control and Bank Performance, Jurnal of financial and strategic dession*.
- Harry, 2014 .BPK sebut Pemerintah Daerah belum dinilai memiliki Sumber Daya Manusia baik Secara Kualitas maupun Kuantitas. <http://antaranews.com/berita/428227>.
- Haryanto: *Akuntansi Sektor Publik*. Badan penerbit Universitas Diponogoro.
- Hendry Wijaya.2017. *Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Musi Banyuasin. (Studi Kasus Dinas Pertambangan dan Energi Kabupen Musi Banyuasin)*.
- Indra Bastian 2018. *Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Jakarta: Erlangga
- Indonesia Corruption Watch, 2019. *Komitmen Pemberantasan Korupsi Pemerintah Rendah*. Antikorupsi.org. Jakarta. <https://antikorupsi.org/id/siaran-pers/komitmen-pemberantasan-korupsi-pemerintah-daerah>
- Lidia Hasnani, 2016. *Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Daerah Kabupaten Musi Banyuasin (Studi Kasus Dinas Pertambangan Dan Energi Kabupaten Musi Banyuasin)*. Jurnal Jom Fekon. Vol. 3, No. 1 Februari 2016.

- Mahmudi.2016. *Akuntansi Sektor Publik*: Yogyakarta: UII Press
- Mardi: *Sistem Informasi Akuntansi*.Cetakan kedua: Ghalia Indonesia,Bogor
- Mardiasmo.2012. *Akuntansi Sektor Publik*: Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Mahsun Mohamad, 2016. *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPFE
- Marshall B. Romney dan Paul John Steinbart, 2017. *Accounting Informasi Systems*. Fourteenth Edition. Arizona State: Pearson.
- Noval Hadi Praja, 2015. *Implementasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kota Bandung)*. Jurnal Fekom Vol. 2, No. 2 Oktober 2015.
- Nur Azlina dan Ira Amelia, 2014. Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan Sistem Pengendalian Intern terhadap kinerja instansi pemerintah pada SKPD Kabupaten Bandung Barat. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*. Vol. 12, No. 2 Desember 2014.
- Oktasari.2016. *Pengaruh Akuntabilitas Publik, Sistem Pengendalian Intern dan Penerapan Akuntansi Sektor Publik Terhadap Kinerja DPRD Kabupaten Karanganyar*.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang *Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 29 Tahun 2014 tentang *Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah*.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang *Standar Akuntansi Pemerintah*.
- Prihantono dan Theresia.2018. *Pengaruh Akuntansi Sektor Publik dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Inpektorat jendral Kementrian dalam Negri*.
- Siti Rosida, 2017. *Pengendalian Internal Masih Buruk*. Jabarekspress.com, Jakarta. <http://jabarekspres.com/2017/pengendalian-internal-masih-buruk/amp/>
- Sugiyono, 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V.Wiratna.2015. *Metode Penelitian: Lengkap Praktis,dan Mudah Dipahami*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press
- Syaiful,2018. *Metode Penelitian Bisnis*. Edisi pertama. Yogyakarta: Andi

Taufan Dharmawan.2017. *Implementasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Tentang Pengawasan Intern Kabupaten Ogan Komering Ilir*

(2020)<https://www.kaboki.go.id>

*Tentang Kelemahan SPI Pemda atas LKPD* (2017) <https://www.bpk.go.id>

*Kinerja Instansi Pemerintah(Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kota Bandung)*. Volume II/No.2/Agustus 2015

Windhu Putra.2018. *Tata Kelola Ekonomi Keuangan Daerah*. Depok: Rajawali