

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, *GOOD GOVERNANCE*
DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP PENGELOLAAN DANA
BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) DI SMP NEGERI 10
BANDA ACEH**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan
Memenuhi Syarat-Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana

OLEH:

**KHAIRANISI
NPM. 18100009
PRODI AKUNTANSI**



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI SABANG (STIES)
BANDA ACEH
2022**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Yang Maha Kuasa, atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menjalankan tugas dan aktivitas sehari-hari dalam mengikuti perkuliahan sampai dengan penyelesaian penyusunan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebahagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sabang Banda Aceh.

Penulis menyadari sepenuhnya sebagai manusia yang lemah dan tidak luput dari kesalahan serta kekhilafan khususnya dalam penulisan skripsi ini yang mungkin disana-sini masih terdapat kekurangan dan kesalahan, maka pada tempatnya Penulis mengharapkan masukan ataupun kritikan yang membangun dari para ilmuwan dan atau pihak lainnya atas skripsi ini.

Semoga skripsi ini bermanfaat untuk pengembangan wawasan dan ilmu pengetahuan khusus tentang Pengaruh Pengendalian Intern, *Good Governance* dan Budaya Organisasi terhadap Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di SMPN 10 Banda Aceh.

Akhir kata Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Banta Karollah, SE, M.S.M selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sabang (STIES) Banda Aceh, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesikan studi di STIES Banda Aceh.
2. Ibu Intan Novia Astuti SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sabang (STIES) Banda Aceh

3. Ibu Eliana SE, M.Si Selaku Pembimbing Pertama yang telah memberikan bimbingan dan arahan serta saran kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Bapak Endra Gunawan, SE, M.Si selaku Pembimbing Kedua yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan serta saran kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Bapak/Ibu dosen STIES Banda Aceh, yang tanpa pamrih dan sepenuh hati telah memberikan ilmu pengetahuan dan arahan kepada kami selama mengikuti perkuliahan dan bimbingan skripsi ini.
6. Kedua orang Tua yang sangat dicintai yang selama ini telah memberikan dukungan, bantuan baik moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Disamping itu, juga kepada keluarga saya yang tercinta yang penuh kesabaran telah memberikan dukungan dan perhatian yang cukup besar dalam penyelesaian perkuliahan di STIES Banda Aceh.
7. Semua teman-teman tercinta yang secara aktif telah memberikan dukungan dan bantuan sehari-hari selama perkuliahan dan bimbingan skripsi di Kampus STIES Banda Aceh. Atas bantuan yang telah diberikan, semoga ALLAH S.W.T melimpahkan rahmat dan hidayahNya kepada kita semua, *Amiin ya rabbal A 'lamin.*

Banda Aceh, 27 Juli 2022

Penulis

KHAIRANISI

DAFTAR ISI

	Hal
COVER	
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
ABSTRAK	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang dan Permasalahan.....	1
1.2. Masalah Penelitian.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Skop Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1. Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah	7
2.1.1. Pengertian Pengelolaan Dana	8
2.1.2. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengelolaan Dana	10
2.1.3. Indikator Pengelolaan Dana BOS	10
2.2. Sistem pengendalian intern.....	10
2.2.1. Pengertian Sistem pengendalian intern	12
2.2.2. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi pengendalian intern.....	12
2.2.3. Indikator Pengendalian Intern.....	13
2.3. <i>good Governance</i>	13
2.3.1. Pengertian <i>Good Governance</i>	13
2.3.2. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Good Governance</i>	14
2.3.3. Indikator <i>Good Governance</i>	15
2.4. Penelitian Terdahulu	16
2.5. Kerangka Konseptual.....	18
2.6. Hipotesis Penelitian	19
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	20
3.1. Populasi dan Sampel	20
3.2. Metode Penarikan Sampel	20
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	21
3.4. Operasional Variabel.....	22
3.5. Metode Analisis Data.....	23

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel II.3. Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel III.1. Populasi Penelitian.....	20
Tabel IV.1 Karakteristik Responden	29
Tabel IV.2 Hasil Uji Validitas	31
Tabel IV.3 Hasil Uji Reliabilitas	34
Tabel IV.4 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Pernyataan yang berhubungan dengan Pengendalian intrn (X1).....	35
Tabel IV.5 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Pernyataan yang berhubungan dengan <i>Good Governance</i> (X2).....	36
Tabel IV.6 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Pernyataan yang berhubungan dengan Budaya Organisasi (X3).....	38
Tabel IV.7 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Terhadap Pernyataan yang berhubungan dengan Pengelolaan Dana (Y)	39
Tabel IV.8 Hasil Pengujian Multikolinearitas	42
Tabel IV.9 Hasil Uji F (Simultan)	43
Tabel IV.10 Pengaruh Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen.....	44
Tabel IV.11 Nilai Koefisien Determinasi	46

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1. Kerangka Konseptual	18
Gambar IV.1. Normal Probability Plot	40
Gambar IV.2. Grafik Scatterplot.....	42

ABSTRAK

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, *GOOD GOVERNANCE* DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) DI SMP NEGERI 10 BANDA ACEH

Nama : KHAIRANISI
NPM : 18100009
Pembimbing I : Eliana, SE, M.Si
Pembimbing II : Endra Gunawan, SE, M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Pengendalian Intern, *Good Governance*, dan Budaya Organisasi Terhadap Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di SMP Negeri 10 Banda Aceh. Permasalahan yang timbul adalah apakah pengaruh pengendalian intern, *good Governance* dan budaya organisasi terhadap pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di SMP Negeri 10 Banda Aceh? Dengan demikian penelitian ini bertujuan untuk mengetahui besarnya pengaruh pengendalian intern, *good Governance* dan budaya organisasi terhadap pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah baik secara simultan maupun secara parsial.

Sampel dari penelitian ini adalah seluruh pegawai di SMP Negeri 10 Banda Aceh yang berjumlah 43 orang responden dengan menggunakan rumus Slovin. Variabel pengendalian intern, *good Governance* dan budaya organisasi terhadap pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah di ukur dengan menggunakan skala *likert*, dan data diperoleh dengan menyebarluaskan kuesioner ke responden. Analisis data menggunakan analisis statistik model korelasi dan regresi berganda dengan bantuan *Software SPSS 25*. Untuk menguji setiap item pada setiap variabel telah dilakukan uji validitas dan reliabilitas instrument.

Hasil analisis menunjukkan bahwa secara simultan terdapat pengaruh antara pengendalian intern, *good Governance* dan budaya organisasi terhadap pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah. Hasil uji F diperoleh angka $F_{hitung} > F_{tabel}$ atau $(90,949 > 1,50)$ dan uji signifikan bahwa p value sebesar $0,000 < p$ $0,000$ yang ditetapkan sebesar $0,05$ yang berarti signifikan. Hasil uji secara parsial menunjukkan bahwa : 1. Pengendalian intern berpengaruh terhadap pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah $T_{hitung} 2,038 > T_{tabel} 1,682$ dan p value $0,006 < p 0,00$ berarti signifikan. 2. *Good Governance* berpengaruh terhadap pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah $T_{hitung} 2,069 > T_{tabel} 1,682$ dan p value $0,005 < p 0,00$ berarti signifikan. 3. Budaya organisasi berpengaruh terhadap pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah $T_{hitung} 11,840 > T_{tabel} 1,682$ dan p value $0,0041 < p 0,00$ berarti signifikan.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Intern, *Good Governance*, Budaya Organisasi, Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS)

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang dan Permasalahan

Pendidikan di Indonesia dari zaman kesejarahan hingga sampai zaman modern yang menyesuaikan dengan amanat yang tertuang di dalam Undang-Undang Dasar 1945 yaitu mencerdaskan kehidupan bangsa bisa dikatakan belum dicapai secara maksimal. Banyaknya angka pengangguran dan kemiskinan yang masih sangat tinggi yang tentu saja mempengaruhi kondisi pendidikan di zaman modern seperti sekarang yang sangat mahal sehingga pemerintahan mengupayakan program bantuan operasional sekolah untuk memaksimalkan pendidikan di Indonesia (Gunawan, 2017).

Di dalam peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 80 Tahun 2015, BOS adalah program pemerintahan yang pada dasarnya adalah untuk menyediakan pendanaan biaya operasi non personalia bagi satuan pendidikan dasar sebagai pelaksanaan program wajib belajar. Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di distribusikan ke masing-masing sekolah setiap tiga bulan atau dalam periode triwulan oleh pemerintah. Namun pendistribusian dana BOS tidak sesuai dengan periode yang telah ditentukan oleh pemerintah, karena dalam pendistribusiannya sering terjadi keterlambatan. Keterlambatan pendistribusian disebabkan oleh beberapa faktor, seperti keterlambatan pendistribusian dari pemerintah pusat dan lamanya keluar surat pengantar pencairan dana oleh tim manajer BOS di masing-masing daerah (Perwirasari, 2016)

Fenomena yang terjadi, memasuki pekan kedua April 2020, dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) untuk provinsi Aceh belum juga cair. Sekolah-sekolah sudah menunggu selama 4 bulan pencairan dana BOS. Akibatnya banyak Kepala Sekolah berutang kepada pihak luar untuk keperluan belanja berbagai barang keprluan sekolah. Selain pendistribusian dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) yang sering mengalami permasalahan, permasalahan lain juga muncul terkait dengan penggunaan bantuan operasional sekolah yakni kecurangan atau penyelewengan dana BOS. Pengelolaan dana BOS selama ini mutlak dalam kendali kepala sekolah, yang mana peranan warga sekolah sangat minim atau bahkan tanpa keterlibatan warga sekolah sama sekali dalam memonitor peruntukan dana BOS tersebut, seperti contohnya peranan orangtua murid, komite sekolah, guru, dan masyarakat sekitar sekolah yang seharusnya turut serta mengawasi bagaimana transparansi dari pihak sekolah untuk kontribusi anggaran dana BOS untuk masing-masing siswa. Hal ini dikarenakan partisipasi warga sekolah dibatasi hanya dalam urusan pembayaran uang sekolah. Diluar urusan tersebut, warga sekolah tidak diperkenankan ikut campur. Fenomena yang terjadi dalam perkembangan sektor publik di Indonesia yaitu dengan menguatnya tuntutan sistem tata kelola yang baik (*good corporate governance*) terhadap lembaga-lembaga publik, baik di pusat maupun daerah khususnya dalam sektor pendidikan.

Sistem Pengendalian intern adalah proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui

kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset negara, dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan (Veithzal, 2014: 61). Sistem pengendalian *intern* dapat mempengaruhi pengelolaan dan bantuan operasional sekolah (BOS) menjadi lebih baik.

Good corporate governance adalah suatu proses dan struktur yang digunakan oleh organisasi perusahaan (pemegang saham/pemilik modal, Komisaris/Dewan Pengawas dan Direksi) untuk meningkatkan keberhasilan usaha dan akuntabilitas perusahaan guna tetap memperhatikan kepentingan *stakeholders* (Tunggal, 2012:110). Penerapan *good corporate governance* dan manajemen risiko yang baik tidak hanya menghindarkan instansi dari potensi *fraud*, tapi juga dapat meningkatkan kinerja. *Good Corporate Governance* berfungsi untuk peningkatan kinerja melalui supervisi atau *monitoring* kinerja manajemen dalam menjamin akuntabilitas manajemen terhadap *stakeholders* dengan mendasarkan pada kerangka peraturan yang berlaku (Krismiaji, 2010: 44). Penerapan *Good Corporate Governance* dapat mempengaruhi pengelolaan dana bantuan operasional sekolah, penerapan *Good Corporate Governance* merupakan beberapa hal yang sangat penting digunakan pihak instansi untuk dapat menjalankan roda bisnisnya dengan baik tanpa ada tindakan-tindakan ilegal yang dilakukan untuk mencari keuntungan semata (Artini, 2014).

Selain sistem pengendalian intern dan *good corporate governance*, budaya organisasi juga dapat membawa pengaruh terhadap pengelolaan dana bantuan operasional sekolah (BOS), Budaya organisasi adalah persepsi bersama yang dianut oleh anggota organisasi sebagai suatu sistem nilai organisasi yang dianut oleh anggota organisasi, yang kemudian memengaruhi cara bekerja dan

berperilaku dari para anggota organisasi, sehingga sistem nilai atau sistem makna tersebut mampu membedakan organisasi yang satu dengan organisasi lainnya (Busro,2020: 5). Pencegahan kecurangan yang efektif terdapat 2 aktivitas dasar yaitu menciptakan dan mempertahankan budaya jujur dan beretika serta menilai dan mengurangi risiko kecurangan (Betri,2018: 205-206).

Masalah yang sering muncul dalam penerepan sistem pengendalian *intern good governance* dan budaya organisasi adalah kebiasaan yang sulit untuk dirubah. di Instansi mereka lebih sering menggunakan kebiasaan kebiasaan yang dari dulu mereka lakukan, fenomena yang terjadi pada SMP Negeri 10 Banda Aceh, para pegawai senior lebih memilih menggunakan gaya lama untuk pelaporan dan sistem pembelajaran, budaya yang susah di ubah itulah yang mengakibatkan sulitnya untuk pengelolaan dana BOS. Berdasarkan uraian yang telah dikemukakan diatas, maka peneliti tertarik melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul penelitian ini yaitu “**Pengaruh Sistem pengendalian *intern, Good corporate governance* dan Budaya organisasi terhadap Pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di SMP Negeri 10 Banda Aceh”.**

1.2 Masalah Penelitian

Berdasarkan uraian latar belakang penelitian yang telah dipaparkan sebelumnya, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah Sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap Pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SMP Negeri 10 Banda Aceh?

2. Apakah *Good corporate governance* keuangan berpengaruh terhadap Pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SMP Negeri 10 Banda Aceh?
3. Apakah budaya organisasi berpengaruh terhadap Pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SMP Negeri 10 Banda Aceh?
4. Apakah sistem pengendalian intern, *good corporate governance* dan budaya organisasi berpengaruh terhadap pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SMP Negeri 10 Banda Aceh?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan masalah penelitian, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah Sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap Kinerja daerah Pada SMP Negeri 10 Banda Aceh?
2. Untuk mengetahui apakah *Good corporate governance* berpengaruh terhadap Kinerja daerah Pada SMP Negeri 10 Banda Aceh?
3. Untuk mengetahui apakah budaya organisasi berpengaruh terhadap Pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SMP Negeri 10 Banda Aceh?
4. Untuk mengetahui apakah Sistem pengendalian intern dan *good corporate governance* dan budaya organisasi berpengaruh terhadap Pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada SMP Negeri 10 Banda Aceh

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

1. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi atau masukan bagi perkembangan ilmu pengetahuan
2. Bagi pihak akademik, dapat menjadi tambahan literature

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Manfaat praktis, hasil dari penelitian ini dapat menjadi masukan bagi pihak Aparat Pemerintah Daerah SMP Negeri 10 Banda Aceh dalam mendukung tercapainya kinerja yang baik.
2. Bagi pihak lain penelitian ini juga diharapkan dapat membantu penyajian informasi untuk penelitian serupa.

1.5 Skop Penelitian

Penelitian ini mengambil skop pada program studi akuntansi kosentrasi Sektor Publik dengan unit analisis menguji Pengaruh Sistem pengendalian intern, transaparansi dan budaya organisasi Terhadap Pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di SMP Negeri 10 Banda Aceh.

DAFTAR PUSTAKA

- Adelin, (2013), *Manajemen Keuangan Pemerintah*, Edisi Pertama, Cetakan Pertama, Graha Ilmu. Yogyakarta.
- Arikunto, S. (2013), *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta
- Armando, Gery, (2013) *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Pengawasan Keuangan Daerah terhadap Nilai Informasi Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kota Bukittinggi)*, Universitas Negeri Padang.
- Artini. (2014). *Pengaruh Pengawasan Intern dan Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kinerja Pemerintah Daerah*. Skripsi. Universitas Komputer Indonesia.
- Bastian. (2010), *Penganggaran Perusahaan*, Salemba empat, Jakarta
- Betri. (2018). *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar*. Erlangga. Jakarta.
- Busro. Muhammad. (2020). *Pengaruh Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah Dan Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Pelaksanaan Good Governance*. Skripsi. Universitas Negeri Padang.
- Gunawan. (2017). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah*. Skripsi. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim
- Ghozali, Imam. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*.Yogyakarta: Universitas Diponegoro
- Krismiaji, (2010). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: UPP. AMP YKPN. Hery, 2013. Dasar Akuntansi. Jakarta: Media Kom
- Kusnandar, (2014), *Manajement Accounting*, Buku 2, Edisi Ke-7. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Mardi. (2011) *Sistem Informasi Akuntansi*, Galia Indonesia. Jakarta.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Edisi Revisi 2013. Yogyakarta : Andi.
- Media Indonesia. (2020). *Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS)*
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 77 Tahun 2020
Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah

Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 80 Tahun 2015. *Tentang Petunjuk Teknis Penggunaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Dana Operasional Sekolah*

Peraturan Daerah Nomor 18 Tahun 2006. *Tentang Alokasi Dana BOS*

Perwirasari. (2016). *Faktor-faktor yang mempengaruhi pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah.* Skripsi. Universitas Diponegoro.

Pristianti. (2012). *Manajemen Sumber Daya Manusia. Reformasi Birokrasi dan Manajemen Pegawai Negeri Sipil,* Cetakan Kelima, PT Refika Aditama,. Bandung.

Rahmawati. (2012). *Manajemen dan Evaluasi Kinerja,* Jakarta: Fakultas. Ekonomi Universitas Indoensia

Republik Indonesia. Undang-undang Nomor 77 Tahun 2020 tentang *Keuangan Negara*

Sekaran, Uma. (2014). *Research Methods for Business.* Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.

Setianingrum. (2017) Pengaruh Budaya Organisasi, *Good Corporate Governance* dan pengawasan terhadap pengelolaan dana dengan konsep *Value for money* (Pada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) di Yogyakarta. Skripsi. Universitas Dian Nuswantoro

Setiyawan. (2016). *Analisis pengaruh budaya organisasi publik, Good Governance dan pengawasan terhadap pengelolaan dana Bantuan* OUUniversitas Dian Nuswantor. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Syarif Hidayatullah

Sikula. (2015). *Manajemen Kinerja Sektor Publik.* Yogyakarta : UPP STIM YKPN.

Simbolon, H. (2017). Pengaruh Employee Engagement Terhadap Kesiapan Menghadapi Perubahan Organisasi. Psikodimensia. *Jurnal Akuntansi administrasi.* Vol. 16; No 2, 146.

Solekhan. (2014). *Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Fungsi Pemeriksaan Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Empiris Di Kabupaten Sorong).* E-Journal Fakultas Ekonomi Dan Bisnis. Skripsi. Universitas Sam Ratulangi

Solihin. Dadang. (2013). *Pengelolaan Keuangan Daerah.* Jakarta PT. Indeks.

- Sugiyono, (2019). *Metodelogi Penelitian*. Edisi Ke-9: Jakarta. PT Raja Grafindo Persada.
- Sukarni. (2011). *Dasar-Dasar Manajemen*. CV. Mandar Maju. Bandung.
- Sumiati. (2010). *Anggaran*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sutrawati. (2016). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Thoiyibatun. (2012). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi dan Pengawasan terhadap Kinerja Anggaran Dengan Konsep *Value for Money* (Pada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) di Yogyakarta. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol.IX.III
- Tuannakotta. (2010). *Factor-faktor yang mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP)*. *Jurnal Akuntansi keuangan*. Vol. II.IX. 161-199.
- Tunggal. (2012). *Internal Auditing*, Edisi Lima. Yogyakarta: BPFE.
- Veithzal Rivai. (2014). *Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Perusahaan*, Edisi ke 6, PT. Raja Grafindo Persada
- Widyaningrum.(2010). *Pengaruh Sumber Daya Manusia dan Informasi Teknologi Pemanfaatan Keandalan dan Ketepatwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Variabel Intervening Pengendalian Internal Akuntansi*. SNA XIII Purwokerto.
- Wiguna, S, B. (2015). *Pengaruh Pengawasan Keuangan Daerah, Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Buleleng*. Skripsi. Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja
- Wijaya. (2018). *Efektivitas Kebijakan Kelembagaan Pengawasan*. Bandung: PT. Refika Aditama.
- Wulandari. (2018). *Faktor-faktor yang mempengaruhi Budaya Organisasi, Kinerja Instansi pemerintah* (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Karanganyar). Skripsi. Universitas Muhammadiyah Indonesia
- Yuliansyah dan Rusmianto, (2016). *Pengantar Manajemen (cara mudah memahami ilmu manajemen)*, Gosyen Publishing, Yogyakarta.