

**PENGARUH PENGENDALIAN *INTERN*, *GOOD GOVERNANCE* DAN
KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KINERJA INSTANSI PADA
BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN ACEH BESAR**

SKRIPSI

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

OLEH

**SUMIDAWATI
NPM. 19100013
PRODI. AKUNTANSI**



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI SABANG (STIES)
BANDA ACEH
2023**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Sumidawati
NPM : 19100013

Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Intern, Good Governance Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Instansi Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau jiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar rujukan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di STIES Banda Aceh.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Banda Aceh, 29 Mei 2023

Yang membuat pernyataan,

Sumidawati

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr, Wb

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. Karena berkat limpahan rahmat dan hidayah-Nya maka skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Shalawat beserta salam semoga selalu tercurahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW beserta seluruh keluarga, sahabat dan para pengikutnya. Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT yang akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengendalian Intern, Good Governance dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Instansi Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar”**.

Penulis sangat menyadari dan mengakui sepenuhnya bahwa dalam penyelesaian pendidikan Program Sarjana ini tidak berjalan sendiri, ada banyak pihak yang telah banyak membantu penulis baik dari segi aspek materil maupun spiritual. Oleh sebab itu pada kesempatan yang berbahagia ini, dengan setulus hati penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Banta Karollah, S.E, M.SM. Selaku pemimpin sekaligus ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sabang Banda Aceh.
2. Ibu Intan Novia Astuti, S.E, M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sabang Banda Aceh.
3. Ibu Eliana, S.E, M. Si dan Bapak Endra Gunawan, S.E. M.Si, selaku Dosen Pembimbing Pertama dan Pembimbing Kedua.

4. Ibu Ainul Ridha, S.E, M.Si, Ak dan Intan Novia Astuti, S.E, M.Si selaku Dosen Pengaji Pertama dan Pengaji Kedua.
5. Para Dosen Program Studi Akuntansi STIES Banda Aceh.
6. Kedua orang tua saya ayahanda Alm Sardiman dan ibu Linda Yusdiana, yang telah memberikan segala kasih sayangnya kepada penulis, berupa besar perhatian pengorbanan, bimbingan serta doanya yang tulus terhadap penulis sehingga semangat dalam menyelesaikan pembuatan skripsi ini.
7. Teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan tahun 2019 yang telah banyak membantu dan memberikan semangat sampai selesai studi.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.
9. Semoga semua bantuan bimbingan arahan serta doa yang diberikan kepada penulis dapat dinilai ibadah oleh Allah SWT dan mendapat Ridha-Nya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, untuk itu segala kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan, akhir kata penulis ucapan Terima Kasih.

Wassalamu 'aikum Wr, Wb

Banda Aceh, 6 Juni 2023

Penulis

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang dan Permasalahan

Lahirnya otonomi menjadikan pergeseran sistem pemerintahan yang awalnya berwujud sentralisasi menjadi desentralisasi. Pada era otonomi daerah diberi wewenang dan tanggung jawab dalam mengelola sumber-sumber keuangan untuk menjamin kemakmuran rakyatnya (Azlina, dkk, 2014). Kinerja adalah gambaran mengenai tingkat pencapaian pelaksanaan suatu kegiatan /kebijakan dalam mewujudkan sasaran, tujuan, misi dan visi organisasi yang tertuang dalam strategi *planning* suatu organisasi (Efendi, dkk, 2019).

Faktor yang berpengaruh terhadap kinerja instansi adalah pengendalian *intern* (Azlina, dkk, 2014). Pengendalian *intern* merupakan kebijakan-kebijakan, prosedur-prosedur, dan sistem informasi yang digunakan untuk melindungi aset-aset perusahaan dan kerugian atau korupsi, dan untuk memelihara keakuratan data keuangan (Azlina, dkk, 2014). Pengendalian *intern* dalam suatu organisasi dibutuhkan untuk meningkatkan kinerja melalui adanya perencanaan yang telah ditetapkan sebelumnya (Efendi, dkk, 2019). Pengendalian *intern* adalah proses yang dirancang untuk memberikan kepastian yang layak mengenai pencapaian tujuan manajemen tentang realibilitas pelaporan keuangan, efektivitas dan efisiensi operasi, dan kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku (Pangestika, 2016).

Untuk mewujudkan penyelenggaraan pemerintah yang baik maka pemerintah mencoba mewujudkan pemerintahan yang bersih dan berwibawa atau

dikenal dengan istilah *good governance*. United Nations Development Program (UNDP) mengidentifikasikan *good governance* adalah adanya partisipasi penegakan hukum, transparansi, responsive, orientasi konsensus, kesetaraan, efektivitas dan efisiensi, akuntabilitas, dan bervisi strategi (Efendi, dkk, 2019). Menerapkan praktik *good governance* dapat dilakukan secara bertahap sesuai dengan kapasitas pemerintah, masyarakat sipil, dan kemanisme pasar. Salah satu pilihan strategis untuk menerapkan *good governance* adalah melalui penyelenggaraan pelayanan publik. Pelayanan publik sebagai penggerak utama juga dianggap oleh semua pihak dari unsur *good governance* (Azlina, dkk 2014).

Dalam organisasi sektor publik, tuntutan masyarakat terhadap kinerja pemerintah mengalami peningkatan sehubungan adanya era reformasi yang menjadikan masyarakat memiliki peranan lebih dalam pemenuhan kebutuhan hidup (Efendi, dkk, 2019). Kinerja merupakan kondisi yang harus diketahui dan diinformasikan kepada pihak-pihak tertentu untuk mengetahui tingkat pencapaian hasil suatu instansi dihubungkan dengan visi yang diemban suatu organisasi serta mengetahui dampak positif dan negatif suatu kebijakan operasional yang diambil (Nasir, dkk, 2013).

Faktor ketiga adalah komitmen organisasi, Taufik, dkk (2013) menyatakan bahwa untuk menciptakan *good governance* dalam institusi tidak lepas dari adanya komitmen. Selain itu komitmen yang tinggi akan menciptakan *economy*, *efficiency*, dan *effectiveness*, yang pada akhirnya akan bermuara pada kinerja organisasi. Komitmen tersebut dapat tercipta apabila individu dalam organisasi sadar akan hak dan kewajibannya dalam organisasi tanpa melihat jabatan dan

kedudukan masing-masing individu, karena pencapaian tujuan organisasi merupakan hasil kerja semua anggota organisasi yang bersifat kolektif.

Adapun fenomena yang terjadi adanya beberapa pegawai pada BPKD Kabupaten Aceh Besar yang belum menjalankan tugas sesuai dengan yang diharapkan. Berdasarkan hasil wawancara dengan pejabat di BPKD Kabupaten Aceh Besar dimana permasalahan yang terjadi hampir sebagian dari pegawai itu pertanggung jawaban ke instansi itu kurang, apa yang menjadi tanggung jawab pegawai dalam pekerjaan dengan penghasilan yang diterima tidak sesuai. Selain itu, permasalahan sistem akuntansi yang belum memadai juga terjadi pada BPKD Kabupaten Aceh Besar. Dalam kegiatannya, sistem informasi akuntansi belum terintegrasi atau belum saling terhubung antara bidang akuntansi dengan bidang-bidang lain. Hal tersebut mengakibatkan dalam proses pencatatan setiap bulannya, bidang akuntansi harus merekonsiliasi ulang atau mengecek ulang pada bidang-bidang lain.

Sehingga kondisi kinerja suatu organisasi terutama dalam instansi harus diketahui dan di informasikan kepada pihak-pihak tertentu khususnya bagi pegawai yang bersangkutan untuk mengetahui tingkat pencapaian hasil suatu organisasi serta mengetahui dampak positif dan negatif suatu kebijakan operasional yang diambil dalam instansi. Setiap perusahaan/organisasi akan selalu berusaha untuk meningkatkan kinerja karyawan, agar apa yang menjadi tujuan dari perusahaan/organisasi akan tercapai. Perusahaan/organisasi harus menempuh cara agar kinerja pegawai meningkat, yaitu misalnya dengan melalui pendidikan, pelatihan, pemberian kompensasi yang layak, pemberian motivasi dan menciptakan lingkungan yang kondusif. Sukses tidaknya seseorang karyawan

dalam bekerja akan dapat diketahui apabila perusahaan/organisasi yang bersangkutan menerapkan sistem penilaian kerja (Rahmat, 2018).

Dengan menyediakan sistem informasi alam menyelesaikan tugas kerja yang cepat dan tepat akan mendukung tercapainya kinerja karyawan yang maksimal. Pengelolaan kinerja pegawai diperlukan untuk mengetahui apakah karyawan pada perusahaan/organisasi tersebut telah sesuai dengan kriteria profesi yang diinginkan oleh perusahaan/organisasi. Perusahaan/organisasi dapat memberikan *feedback* yang tepat kepada karyawannya dengan menggunakan metode untuk mengelola kinerja individu pegawai dengan tepat dan menggunakan aspek-aspek yang relevan untuk penilaian kinerja (Pratiwi, 2016).

Dalam penelitian terdahulu Kemala, dkk (2013) berpengaruh secara parsial dan simultan pada variabel pengendalian *intern*, *good governance* dan komitmen organisasi berpengaruh signifikan terhadap kinerja instansi. Fenomena tersebut melatar belakangi peneliti untuk melakukan penelitian mengenai Pengendalian *intern*, *Good governance* dan Komitmen organisasi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar. Berdasarkan latar belakang diatas penulis tertarik untuk mengambil judul penelitian sebagai berikut:

“Pengaruh Pengendalian *Intern*, *Good Governance* dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar”.

1.2 Masalah Penelitian

Berdasarkan latar belakang masalah, maka permasalahan dalam penelitian adalah:

1. Apakah Pengendalian *Intern, Good Governance* dan Komitmen Organisasi berpengaruh terhadap Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar?
2. Apakah Pengendalian *Intern* berpengaruh terhadap Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar?
3. Apakah *Good Governance* berpengaruh terhadap Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar?
4. Apakah Komitmen Organisasi berpengaruh terhadap Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh Pengendalian *Intern, Good Governance* dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar.
2. Untuk mengetahui pengaruh Pengendalian *Intern* terhadap Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Good Governance* terhadap Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar.
4. Untuk mengetahui pengaruh Komitmen Organisasi terhadap terhadap Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yaitu sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

- a. Hasil dari penelitian ini dapat memperkuat penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah, serta diharapkan dapat memberikan kontribusi pada pengembangan terhadap literatur-literatur.
- b. Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk memperkaya ilmu pengetahuan, menjadi referensi, dan memberikan sumbangan konseptual bagi peneliti yang akan datang.

2. Manfaat Praktis

a) Bagi peneliti

Hasil penelitian ini menambah pengetahuan yang berhubungan dengan Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah. Selain itu, penelitian ini juga dapat digunakan untuk melatih kemampuan dalam berpikir kritis sekaligus menentukan solusi atas masalah di masa depan.

b) Bagi Pemerintah

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai masukan dan sumbangan pemikiran dalam memanfaatkan analisis tentang Sumber Daya Manusia, khususnya yang berkaitan dengan Pengendalian *Intern, Good*

Governance dan Komitmen Organisasi. Kemudian selanjutnya dapat digunakan sebagai perbaikan sekaligus meningkatkan Kinerja Instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah.

1.5 Skop Penelitian

Penelitian ini mengambil skop pada program studi akuntansi konsentrasi Sektor Publik dengan unit menguji pengaruh pengendalian *intern, good governance* dan komitmen organisasi terhadap kinerja instansi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Aceh Besar beralamat di Jl. Prof. A. Majid Ibrahim, Jantho, Kec. Kota Jantho, Kabupaten Aceh Besar, Aceh 23951

DAFTAR PERPUSTAKAAN

- Andini, F. (2015). Risk Factory of Low Back Pain in Workes. *Jurnal Majority Volume. 4, Nomor. 1.*
- Anjarwati, Mei. (2012). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Akuntansi dan Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Accounting Analysis Journal*.
- Azrina, Nur, Amelia, Ira. (2014). Pengaruh Good Governance dan Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah Kabupaten Pelalawan *Jurnal Akuntansi. Universitas Pekanbaru. Vol. 12, Nomor.2.*
- Arikunto, Suharsimi. (2012). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik.* Jakarta Rineka Cipta.
- Banusu, Andrea Arneyani. (2017). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran, Kualitas Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah. *Skripsi STIESIA Surabaya.*
- Banusu, Andrea Arneyani, Subarjo, Anang. (2017). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Kota Surabaya. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Vol. 6, Nomor. 6.*
- Chintya. (2015). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Di Kota Solok. *Jurnal Akuntansi. Vol. 3, Nomor.1.*
- Effendi, Utomo. (2019). Pengaruh Penerapan *Good Governance* dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Organisasi Publik dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Vol 8, Nomor. 2.*
- Fitriatin. (2012). Pengaruh Disiplin Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT. Food station Tjipinong Jaya. *Universitas Gunadarma. Vol. 1. No. 3. Hal. 1-13.*
- Ghozali, Imam. (2012). *Applikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS.* Yogyakarta: Universitas Diponegoro.

- Hery. (2014). *Pengendalian Akuntansi dan Manajemen*. Kencana: Jakarta.
- Kemala, Dian, Taufik, Taufeni. (2013). *Pengaruh Pemahaman Prinsip-Prinsip Good Governance, Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Sektor Publik*. Skripsi Universitas Riau.
- Luthans, F. (2018). *Organizational Behavior (Perilaku Organisasi)*. IAP.
- Lubis, Arfan. (2017). Akuntansi Keperilakuan: Akuntansi paradigma. Jakarta:Salemba Empat.
- Mamuaja, B. (2016). Analisis Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah di Dinas Pendapatan Kota Manado *Jurnal EMBA*. Vol. 4, Nomor. 1, Maret 2016. Hal. 165-171.
- Maryam, Neneng, S. (2016). Mewujudkan Gppd Governance Melalui Pelayanan Publik. *Jurnal Ilmu Politik dan Komunikasi*. Vol. 6, Nomor. 1.
- Mardiasmo, 2018. *Akuntansi Sektor Publik*, Andi: Yogyakarta.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta:Salemba Empat.
- Munti, F., & Fahlevi, H. (2017). “Determinasi Kinerja Pengelolaan Keuangan Desa: Studi pada Kecamatan Gandapura Kabupaten Bireuen Aceh”. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 18(2), 172-182.
- Nasir, Azwir, Oktari, Ranti. (2013). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Riau*.
- Neneng, Ruslina. (2021). *Pengaruh Good Governance, Sistem Pengendalian Pemerintah, Budaya Organisasi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Daerah Kabupaten Bandung Barat*. Skripsi. Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas.
- Nauap, N. F. 2016. Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Instansi. *JIAM – Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman*. Vol. 1 (1), 2016.
- Novatiani, A, R., Kusumah, W, R., Vabiani, D, P. (2019). Pengaruh Transparansi dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Bisnis*. Vol. 10, Nomor. 1.

- Nurlaili, Anis. (2014). *Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah*. Universitas Jember.
- Nurlillah, As Syifa. (2014). *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), Pemanfaatan teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Skripsi Universitas Diponegoro.
- Pangestika, Fierda. 2016. Pengaruh Pengendalian Intern, *Good Governance*, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Pegawai Bidang Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung. *Jurnal Profita*. Edisi 8 Tahun 2016.
- Pratiwi, Peggy. (2014). *Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Efektifitas Pembiayaan Mudharabah Pada Bank Syariah*. Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widyaatama, Bandung.
- Purwitasari, Anggit. (2013). *Pengaruh Pengendalian Internal dan Komitmen Organisasi dalam pencegahan fraud pengadaan barang*. Skripsi. Universitas Widyaatama.
- Putri, Winda Mulia. (2018). Pengaruh Sistem pengendalian intern, komitmen organisasi dan Good Governance terhadap kinerja, *Koferensi Regional Akuntansi V Malang*.
- Putro, Andreas, W, A. (2018). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Good Governance Terhadap Kinerja di Pemerintah Kota Yogyakarta*. Skripsi STIE Widya Wiwaha Yogyakarta.
- Rahmat, S. (2018). *Pengukuran Kinerja Berbasis Knowledge Management pada Organisasi Baitul Mal Kota Banda Aceh*. Universitas Islam Negeri Ar-Raniry.
- Rismawati, & Mattalata. (2018). *Evaluasi Kinerja: Penilaian Kinerja Atas Dasar Prestasi Kerja Berorientasi Kedepan*. Makassar: Celebes Media Perkasa.
- Rudi Susanto. (2015). “Pengaruh Good Governance, Pegendalian Internal, Komitmen Organisasi, dan Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kinerja Manajerial Pemerintah Daerah”. Skripsi. Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional.

- Sari, Novita. 2017. *Pengaruh Pengendalian Internal, Good Corporate Governance dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Perusahaan*. Skripsi. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
- Sedarmayanti. (2012). *Good Governance “Kepemerintahan yang Baik”*. Bagian Kedua Edisi Revisi. Bandung:CV. Mandar Maju.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. bandung: Alfabeta.
- Sulistyo Rini. (2014). “Pengaruh Good Governance dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kinerja Pegawai Keuangan Dinas Pemerintah Kabupaten Gunungkidul”. Skripsi. Program Studi Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Tamodia, Widya. (2013). *Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan barang Dagangan pada PT. laris Manis Utama Cabang Manado*. Jurnal EMBA. Vol. 1, Nomor. 3, Juni 2013. Hal. 20-29.
- Wibowo. (2014). *Manajemen Kinerja, (Edisi Ketiga)*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Wirawan. 2013. *Kepemimpinan: Teori, Psikologi, Perilaku Organisasi, Aplikasi dan Penelitian*, Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Yuliana, Nisa, S. (2018). Implementasi Prinsip-prinsip Good Governance dalam Meningkatkan Kinerja Organisasi di Bidang Pelayanan Publik pada Kantor Kecamatan Parigi Kabupaten Pangandaran. *Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi Negara*.