

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* DAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DAERAH**

**(Suatu Studi Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah (BPKD) Kabupaten
Ciamis)**

DRAF SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh gelar sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh

Oleh,

DELIS SAPITRI
3403180061



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH**

2022

ABSTRAK

Delis Sapitri, NIM, 3403180061, Pengaruh Penerapan *Good Governance* dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Suatu Studi Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah (BPKD) Kabupaten Ciamis. Dibawah bimbingan Bapak Dede Abdul Rozak, S.E., M.M. (Pembimbing I). Bapak Dendy Syaiful Akbar, S.E., M.Si. (Pembimbing II)

Penelitian ini difokuskan pada Pengaruh Penerapan *Good Governance* dan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Studi pada Badan Pengelolaan keuangan Daerah Kabupaten Ciamis).

Permasalahan yang dihadapi dalam penelitian ini meliputi: 1) Bagaimana pengaruh penerapan *good governance* terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis?; 2) Bagaimana pengaruh standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada Badan Pengelolaan keuangan Daerah Kabupaten Ciamis?; 3) Bagaimana pengaruh penerapan *good governance* dan standar akuntansi pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada Badan Pengelolaan keuangan Daerah Kabupaten Ciamis?

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode penelitian deskriptif. Sedangkan untuk menganalisis data yang diperoleh digunakan analisis koefisien korelasi sederhana, analisis regresi berganda, analisis koefisien korelasi berganda, uji koefisien determinasi, uji hipotesis (uji t), dan uji signifikansi (uji f).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa: 1) Penerapan *Good Governance* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis. 2) Standar Akuntansi Pemerintah berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis. 3) Penerapan *good governance* dan standar akuntansi pemerintah berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis.

Diharapkan Badan pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis dapat mempertahankan penerapan *good governance* dan standar akuntansi pemerintah sehingga dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan daerah .

Kata Kunci: *Good Governance*, Standar Akuntansi Pemerintah, dan Kualitas Laporan Keuangan Daerah.

DAFTAR ISI

COVER

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK

KATA PENGANTAR.....Error! Bookmark not defined.

DAFTAR ISI.....3

DAFTAR TABEL6

DAFTAR GAMBAR.....9

DAFTAR LAMPIRAN.....10

BAB I PENDAHULUAN.....Error! Bookmark not defined.

1.1 Latar Belakang Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah**Error! Bookmark not defined.**

1.2.1 Identifikasi Masalah**Error! Bookmark not defined.**

1.2.2 Rumusan Masalah**Error! Bookmark not defined.**

1.3 Tujuan Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**

1.4 Manfaat Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**

1.4.1 Manfaat Teoritis**Error! Bookmark not defined.**

1.4.2 Manfaat Praktis.....**Error! Bookmark not defined.**

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN HIPOTESISError! Bookmark not defined.

2.1 Kajian Pustaka.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.1 Ilmu Akuntansi.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.1.1 Pengertian Akuntansi**Error! Bookmark not defined.**

2.1.1.2 Tujuan Akuntansi**Error! Bookmark not defined.**

2.1.1.3 Fungsi Akuntansi.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.1.4 Bidang Akuntansi.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.2 Akuntansi Pemerintahan.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.2.1 Pengertian Akuntansi Pemerintahan**Error! Bookmark not defined.**

2.1.2.2 Tujuan Akuntansi Pemerintahan ..**Error! Bookmark not defined.**

2.1.2.3 Karakteristik Akuntansi Pemerintahan**Error! Bookmark not defined.**

2.1.2.4 Lingkungan Akuntansi Pemerintahan**Error! Bookmark not defined.**

2.1.3 *Good Governance*.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.3.1 Pengertian *Good Governance***Error! Bookmark not defined.**

2.1.3.2 Fungsi *Good Governance*.....**Error! Bookmark not defined.**

2.1.3.3	Tujuan <i>Good Governace</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.3.4	Prinsip-prinsip <i>Good Governance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.3.5	Manfaat Penerapan <i>Good Governance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.4	Standar Akuntansi Pemerintah	Error! Bookmark not defined.
2.1.4.1	Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah	Error! Bookmark not defined.
2.1.4.2	Manfaat Standar Akuntansi Pemerintah	Error! Bookmark not defined.
2.1.4.3	Pentingnya Standar Akuntansi Pemerintah	Error! Bookmark not defined.
2.1.4.4	Pengaturan Standar Akuntansi Pemerintah	Error! Bookmark not defined.
2.1.5	Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5.1	Pengertian Kualitas Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.1.5.2	Tujuan Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.1.5.3	Penggunaan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.1.5.4	Karakteristik Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.1.5.5	Komponen Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.1.6	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.1.7	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.1.8	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.1.9	Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	Error! Bookmark not defined.
2.2	Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.3	Hipotesis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
3.1	Metode Penelitian yang Digunakan	Error! Bookmark not defined.
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Definisi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.2	Operasionalisasi Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3.1	Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.4.1	Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.

3.4.2.1	Uji Instrumen Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.5	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.6	Tempat dan Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.6.1	Tempat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.2	Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN Error! Bookmark not defined.		
4.1	Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Gambaran Umum Kantor Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	Error! Bookmark not defined.
4.1.1.1	Kedudukan dan Tugas BPKD Kabupaten Ciamis	Error! Bookmark not defined.
4.1.1.2	Struktur Organisasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.2	Tugas, Fungsi dan Tata Kerja Unsur Organisasi BPKD Kabupaten Ciamis	Error! Bookmark not defined.
4.1.3	Karakteristik Responden	Error! Bookmark not defined.
4.1.4	Deskripsi Variabel yang Diteliti.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.1	Tanggapan Responden terhadap Variabel Penerapan <i>Good Governance</i>	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.2	Tanggapan Responden terhadap Variabel Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.3	Tanggapan Responden Terhadap Variabel Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.5	Uji Instrumen Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.6	Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.1.6.1	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.6.2	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> dan Standar Akuntansi pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
4.2	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.2.1	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
4.2.2	Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
4.2.3	Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> dan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARANError! Bookmark not defined.		
5.1	Simpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2	Saran	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN-LAMPIRAN
RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

- Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 2 Sampel Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 3 Kategori Jawaban Responden **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 4 Nilai jawaban Responden Pada Skala Likert **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 5 Interpretasi Koefisien Korelasi **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 6 Tingkat Koefisien Korelasi **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 7 Jadwal penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Posisi/Jabatan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 6 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 7 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 8 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 9 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 10 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 11 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 12 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 13 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 14 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 15 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 16 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 17 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**

- Tabel 4. 18 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 19 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 20 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 21 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 22 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 23 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 24 Rekapitulasi skor total jawaban responden terhadap penerapan *good governance*
.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 25 Interval Interpretasi Penerapan *Good Governance* **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 26 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 27 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 28 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 29 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 30 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 31 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 32 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 33 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 34 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 35 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 36 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 37 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 38 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 39 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 40 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 41 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 42 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 43 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 44 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 45 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 46 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 47 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 48 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 49 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan**Error! Bookmark not defined.**

- Tabel 4. 50 Rekapitulasi skor total jawaban responden terhadap Standar Akuntansi Pemerintah **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 51 Interval Interpretasi Standar Akuntansi Pemerintah **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 52 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 53 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 54 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 55 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 56 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 57 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 58 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 59 Tanggapan Responden Mengenai Pernyataan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 60 Rekapitulasi skor total jawaban responden terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 61 Interval Interpretasi Kualitas Laporan Keuangan Daerah **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 62 Uji Validitas Penerapan *Good Governance* **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 63 Uji Validitas Standar Akuntansi Pemerintah **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 64 Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan Daerah **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 65 Uji Reliabilitas Penerapan *Good Governance* **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 66 Uji Reliabilitas Standar Akuntansi Pemerintah **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 67 Uji Reliabilitas Kualitas Laporan Keuangan Daerah **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 68 Nilai-nilai untuk Perhitungan korelasi X1 terhadap X2 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 69 Uji SPSS Koefisien Korelasi Sederhana X1 dengan Y **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 70 Uji SPSS Koefisien Determinasi X1 dengan Y **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 71 Uji SPSS Uji Signifikansi (t), X1 dengan Y **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 72 Nilai-nilai Untuk Perhitungan Korelasi X2 terhadap Y **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 73 Uji SPSS Koefisien Korelasi Sederhana X2 dengan Y **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 74 Uji SPSS Koefisien Determinasi X2 dengan Y **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 75 Uji SPSS Uji Signifikansi (t), X2 dengan Y **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 76 Nilai-nilai untuk Perhitungan Regresi dan korelasi Berganda **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 77 Uji Koefisien Regresi Berganda **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 78 Uji Koefisien Korelasi Berganda **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 79 Uji SPSS Koefisien Determinasi X1, X2 dengan Y **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 80 Uji SPSS Uji F X1,X2, dan Y **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4. 1 Struktur Organisasi BPKD Kabupaten Ciamis **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Izin Penelitian
Lampiran 2	Surat Rekomendasi Penelitian dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik
Lampiran 3	Surat Balasan Penelitian dari Badan Pengelolaan Keuangan Daerah
Lampiran 4	Kuesioner Penelitian
Lampiran 5	Rekapitulasi Data Hasil Kuesioner
Lampiran 6	Uji Validitas Variabel Penerapan <i>Good Governance</i> (X1)
Lampiran 7	Uji Validitas Variabel Standar Akuntansi Pemerintah (X2)
Lampiran 8	Uji Validitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Y)
Lampiran 9	Uji Reliabilitas Variabel Penerapan <i>Good Governance</i> (X1)
Lampiran 10	Uji Reliabilitas Variabel Standar Akuntansi Pemerintah (X2)
Lampiran 11	Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Laporan Keuangan Daerah (Y)

DAFTAR PUSTAKA

- Andirfa, M. Dan Zubir, M. 2019. *Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Good Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Lhokseumawe*. Jurnal Akuntansi dan Pembangunan. Volume 5. No.3.
- Arif Bachtiar, dkk. 2002. *Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Arinta, Kustadi. 1996. *Pengantar Akuntansi Pemerintahan*. Bandung : Citra Aditya Bakti.
- Azlim, D. Dan Bakar, U. A. 2012. *Pengaruh Penerapan Good Governance Dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Informasi Keuangan SKPD Di Kota Banda Aceh*. Jurnal Akuntansi. Volume 1. No1. ISSN 2302164.
- Bastian, Indra. 2010. *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar Edisi Ketiga*. Jakarta : Erlangga.
- Danang, Sunyoto. 2013. *Metode penelitian Akuntansi*. Bandung. PT Refika Aditama Anggota Ikapi.

- Dwitayanti, Yevi. 2019. *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kabupaten Banyuwasin*. Jurnal Akuntansi. Volume 5. Nomor 1. ISSN 2407-1072.
- Dwiyanto. 2012. *Reformasi Birokrasi Public di Indonesia*. (Jilid dua). Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Halim, Abdul dan Muhammad, Iqbal. 2012. *Pengelolaan Keuangan Daerah. Seri Bunga Rampai Manajemen Keuangan Daerah*. Edisi Ketiga. Yogyakarta : Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Harahap, Syafri, Sofyan. 2008. *Teori Akuntansi*. Jakarta : Rajawali Pers.
- Hartono, dan Rahmi, U, N. 2018. *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta : Deepublish.
- Hasanah, N, dan Fauzi, A. 2017. *Akuntansi Pemerintahan*. Bogor : Penerbit In Media. Diakses 12 November 2021.
- Herawati, Tuti dan Nopianti Defi. 2017. *Pengaruh Stndar Akuntansi Pemerintah dan Good Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. STAR - Study & Accounting Research, Volume XIV. Nomor 2. ISSN: 1693-4482.
- Jusuf, Al Haryono. 2011. *Dasar-dasar Akuntansi*. Yogyakarta : Sekolah Tinggi Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Negara.
- Kartomo, dan Sudarman La. 2019. *Dasar-dasar Akuntansi*. Yogyakarta : Deepublish.
- Kesuma, Puji, Desmaria, Dkk. 2017. *Pengaruh Good Governance, Standar Akuntansi Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Kompetensi Aparatur Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Pada Satuan Kerja Kementerian Pariwisata*. Jurnal Ilmiah Widya Ekonomika. Volume 1. Nomor 2. ISSN 2337-6686.
- Mahmudi. 2011. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: UII Press.
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta : Andy Offset.
- Manossoh, Hendrik. 2019. *Good Corporate Governance Untuk Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan*. Bandung : PT. Norlive Kharisma Indonesia.
- Moenek, Reydonnyzar, Suwanda Dadang. 2019. *Good Governance Pengelolaan Keuangan Daerah*. Bandung : PT Remaja Rosdakarya.

- Nazir, Mohamad. 2011. *Metode Penelitian*. Cetakan 6. Bogor : Ghalia Indonesia.
- Nordiawan, Dedi. 2010. *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Kedua : Salemba Empat.
- Nur Sri Wahyuni. 2020. *Akuntansi Dasar (Teori dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan)*. Makassar : Cendekia Publisher.
- Nurulliah, Novianti. 2021. *Jabar Dapat WTP ke-10 Berturut-turut dari BPK, Cuma Indramayu dan KBB yang WDP*. [online] <https://www.pikiran-rakyat.com/jawa-barat/pr-011969880/jabar-dapat-wtp-ke-10-berturut-turut-dar-bpk-cuma-indramayu-dan-kbb-yang-wdp>. Diakses Pada Tanggal 26 November 2021.
- Pura, Rahman. 2013. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Rasdianto, Erlina. 2013. *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrual*. Medan: Brama Ardian.
- Redaksi Radar TV. 2021. *Bermasalah Belasan Proyek Di Ciamis Jadi Temuan BPK RI*. [online]. <https://youtu.be/2u3vhZ9aTgo>. Diakses pada Tanggal 26 November 2021.
- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi*. Erlangga:Jakarta.
- Sari, Arum D.K dan Winarno. A.W. 2012. *Implementasi E-goverment System dalam Upaya Peningkatan Clean and Good Governance di Indonesia*. Jurnal Ekonomi Akuntansi dan Manajemen. Vol X1. No. 1. ISSN:1412-5366.
- Sirait, Pirmatua. 2014. *Pelaporan dan Laporan Keuangan*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Siregar, Baldric. 2017. *Akuntansi Sektor Publik (Akuntansi Keuangan Pemerintah Berbasis Akrual)*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Sugiyono. 2010. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- _____. 2012. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung : Alfabeta.
- _____. 2013. *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung : Alfabeta.
- _____. 2016. *Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhayati, Ely dan Rahayu, Dwi, Anggadini. 2009. *Akuntansi Keuangan*. Edisi Pertama. Yogyakarta : Graha Ilmu.

Wahyu, A, Winarno dan Sari A.D, Kusuma. 2012. *Implementasi E-Goverment System Dalam Upaya Peningkatan Clean and Good Governance di Indonesia*. JEAM Volume XI. Nomor 1. ISSN: 1412-5366.

Yohanes, Suhardjo, dan Adhi, Kartika, Daniel. 2013. *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Pemerintah Kota Tual)*. Jurnal STIE Semarang, Volume 5. Nomor 3. Edisi Oktober. ISSN 2252-7826.

Zeyn, Elvira. 2011. *Pengaruh Penerapan Good Governance dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Keuangan*. Jurnal Tikonomika, Volume. 10. Nomor.1. ISSN 1411-514X.

Peraturan Perundang-undangan

Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.

Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.