

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE*
(Suatu Studi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis)**

DRAF SKRIPSI

untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh,

NURMILAH
3403170220



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH**

2022

ABSTRAK

Nurmilah, NIM. 3403170220. “Pengaruh Sistem Pengendalian *Intern* Terhadap Penerapan *Good Governance* (Suatu Studi Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis)” Dibawah bimbingan Eva Faridah.,S.E.,M.Si. (Pembimbing I), dan Benny Prawiranegara.,S.E.,M.M. (pembimbing II).

Pengaruh sistem pengendalian intern dalam organisasi guna meningkatkan tata kelola pemerintah yang baik dalam satu organisasi sangat penting. Penelitian ini difokuskan pada sistem pengendalian *intern* terhadap penerapan *good governance* pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis. Permasalahan yang dihadapi dalam penelitian ini meliputi : 1] Bagaimana pelaksanaan sistem pengendalian intern pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis?; 2] Bagaimana penerapan *good goernance* pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis?; 3] Bagaimana pengaruh sistem pengendalian intern terhadap penerapan *good goernance* pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis? Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis 1] pelaksanaan sistem pengendalian intern pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis; 2] penerapan *good goernance* pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis 3] pengaruh sistem pengendalian intern terhadap penerapan *good goernance* pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis. Metode yang digunakan dalam penelitian adalah metode survey dengan pendekatan kuantitatif. Sedangkan untuk menganalisis data menggunakan: Analisi regresi linier sederhana, koefisien korelasi, koefisien determinasi, uji hipotesis menggunakan uji signifikansi (Uji T) dan uji F. Hasil penelitian membuktikan bahwa sangat kuat. Kemudian terdapat hubungan yang positif antara sistem pengendalian intern dengan *good governance*. Artinya jika sistem pengendalian intern baik maka *good governance* juga akan berjalan dengan baik.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern, Penerapan *Good Governance*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRANxiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah dan Rumusan Masalah	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	9
2.1 Kajian Pustaka	9
2.1.1 Teori Ilmu Akutansi	9
2.1.1.1 Pengertian Akutansi.....	9
2.1.1.2 Fungsi Akutansi.....	10
2.1.1.3 Manfaat Akutansi	10

2.1.2 Bidang-Bidang Akuntansi	11
2.1.3 Akuntansi Pemerintahan.....	17
2.1.3.1 Pengertian Akuntansi Pemerintahan.....	17
2.1.3.2 Tujuan Akuntansi Pemerintahan	19
2.1.3.3 Karakteristik Akuntansi Pemerintahan.....	20
2.1.3.4 Lingkungan Akuntansi Pemerintahan	21
2.1.3.5 Sistem Pencatatan Akuntansi Pemerintahan.....	23
2.1.4 Sistem Pengendalian Intern	24
2.1.4.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	24
2.1.4.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	25
2.1.4.3 Komponen Pengendalian Intern	27
2.1.4.4 Keterbatasan Pengendalian Intern	35
2.1.5 <i>Good Governance</i>	37
2.1.5.1 Pengertian <i>Good Governance</i>	37
2.1.5.2 Prinsip-Prinsip <i>Good Governance</i>	39
2.1.5.3 Aspek-Aspek <i>Good Governance</i>	41
2.1.6 Pengaruh Pegendalian Intern Terhadap <i>Good Governance</i>	42
2.1.7 Kajian Penelitian Terdahulu	43
2.2 Kerangka Pemikiran	45
2.3 Hipotesis	49
BAB III METODE PENELITIAN	51
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan.....	51
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	52

3.2.1 Definisi Variabel	52
3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	53
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	55
3.3.1 Populasi	55
3.3.2 Sampel	55
3.4 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	56
3.4.1 Sumber Data	56
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	56
3.5 Teknik Analisis Data.....	57
3.6 Tempat dan Waktu Penelitian.....	61
3.6.1 Tempat Penelitian.....	61
3.6.2 Waktu Penelitian	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Hasil Penelitian	63
4.1.1 Gambaran Umum Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis	63
4.1.1.1 Kedudukan dan Tugas BPKD Kabupaten Ciamis.....	64
4.1.1.2 Visi dan Misi BPKD Kabupaten Ciamis	65
4.1.1.3 Struktur Organisasi BPKD Kabupaten Ciamis.....	66
4.1.1.4 Tugas Fungsi dan Tata Kerja Unsur Organisasi BPKD Kabupaten Ciamis	67
4.1.2 Karakteristik Responden	97
4.1.3 Deskripsi Variabel yang Diteliti.....	101

4.1.3.1 Tanggapan Responden Terhadap Variabel Sistem Pengendalian Internal	101
4.1.3.2 Tanggapan Responden Terhadap Variabel <i>Good Governance</i>	117
4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	135
4.1.4.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap <i>Good Governance</i>	135
4.2 Pembahasan	146
4.2.1 Pembahasan Sistem Pengendalian Intern pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis.....	146
4.2.2 Pembahasan <i>Good Governance</i> pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis.....	148
4.2.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis.....	150
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	153
5.1 Simpulan	153
5.2 Saran	154
DAFTAR PUSTAKA.....	156
LAMPIRAN-LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	43
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	53
Tabel 3.2 Interpretasi Koefisien Korelasi dari Nilai r.....	58
Tabel 3.3 Jadwal Penelitian	62
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	98
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	98
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Terakhir	99
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	100
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pangkat/Golongan	100
Tabel 4.6 Pimpinan Selalu Menetapkan Aturan Mengenai Perilaku dan Standar Etika Pegawai.....	102
Tabel 4.7 Dalam Melakukan Pengendalian Intern, Pimpinan Selalu Memperhatikan Komitmen Terhadap Kompetensi yang Dimiliki Pegawai	103
Tabel 4.8 Pihak Instansi Mampu Membangun Hubungan Kerja Yang Baik Dengan Instansi Pemerintah Terkait	103
Tabel 4.9 Pimpinan Selalu Melakukan Pemeriksaan Terhadap Catatan Akuntansi, Fisik Kas, Barang, Dan Secara Terus Menerus Melakukan Penilaian Terhadap Kualitas Pengendalian Intern.....	104
Tabel 4.10 Pihak Instansi Selalu Melakukan Analisis Risiko Dalam Menentukan Dampak Dari Risiko Yang Telah Diidentifikasi	

Terhadap Pencapaian Tujuan Instansi Pemerintah	105
Tabel 4.11 Pengendalian Internal Yang Dilakukan Dapat Mengidentifikasi Risiko Terhadap Pencapaian Tujuan Instansi Pemerintah	106
Tabel 4.12 Pimpinan Selalu Memiliki Rencana Pengelolaan Atau Mengurangi Risiko Pelanggaran Terhadap Sistem Dan Prosedur Akuntansi	107
Tabel 4.13 Kebijakan dan Prosedur Pengamanan Fisik Atas Aset Telah Ditetapkan dan Diimplementasikan Dengan Baik	108
Tabel 4.14 Prosedur Pengendalian Internal Yang Dilakukan Disesuaikan Dengan Sifat Khusus Instansi Serta Kebijakan dan Prosedur Yang Ditetapkan Secara Tertulis	109
Tabel 4.15 Aktivitas Pengendalian Yang Dilakukan Oleh Instansi Mampu Mengkomunikasikan Visi, Misi, Tujuan, Nilai, dan Strategi Instansi Kepada Pegawai	110
Tabel 4.16 Pihak Instansi Mampu Mengelola Dan Memperbarui Sistem Informasi Secara Terus Menerus	111
Tabel 4.17 Informasi Dan Komunikasi Yang Dilaksanakan, Mampu Menyediakan Dan Memanfaatkan Berbagai Bentuk Sarana Komunikasi	112
Tabel 4.18 Pemantauan Dilaksanakan Melalui Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Audit Dan Reviu Lainnya.....	112
Tabel 4.19 Pemantauan Sistem Pengendalian Intern Dilaksanakan Melalui Pemantauan Berkelanjutan Dan Evaluasi Terpisah	113

Tabel 4.20	Pimpinan Selalu Mereviu Dan Mengevaluasi Temuan Yang Menunjukkan Adanya Kelemahan Dan Perlu Perbaikan.....	114
Tabel 4.21	Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden Untuk Sistem Pengendalian Intern.....	115
Tabel 4.22	Interval Interpretasi Sitem Pengendalian Intern	117
Tabel 4.23	Pihak Instansi Memberikan Kebebasan Untuk Berpartisipasi Secara Konstruktif Kepada Masyarakat Terkait Serta Kepada Pihak Yang Memiliki Kepentingan.....	118
Tabel 4.24	BPKD Ciamis Memberikan Kesempatan Kepada Pegawai Untuk Ikut Serta Dalam Pemerintahan	119
Tabel 4.25	Pihak Instansi Mematuhi Peraturan Sesuai Dengan Aturan Hukum Dan Perundang-Undangan Yang Berlaku.....	119
Tabel 4.26	Sistem Informasi Dan Komunikasi BPKD Ciamis Sangat Terbuka Dan Mudah Di Akses Bagi Yang Membutuhkan	120
Tabel 4.27	Pihak Instansi Mengembangkan Sistem Akuntansi Berdasarkan Standar Akuntansi Dan Praktek Terbaik Untuk Memastikan Kualitas Laporan Keuangan.....	121
Tabel 4.28	Pihak Instansi Bertanggungjawab Dalam Mewujudkan Visi Misi Dan Tujuan Instansi	122
Tabel 4.29	BPKD Ciamis Cepat Dan Tanggap Serta Memberikan Pelayanan Yang Baik Kepada Pihak Yang Berkepentingan	123
Tabel 4.30	Pihak Instansi Bertindak Sebagai Penengah Bagi Berbagai Kepentingan Yang Berbeda Untuk Mencapai Kesepakatan	

	Yang Terbaik Bagi Kepentingan Masing-Masing Pihak	124
Tabel 4.31	Pihak Instansi Kebijakan Dengan Memperbaiki Kepentingan Semua Pihak Yang Berkepentingan.....	125
Tabel 4.32	Pihak Instansi Memberikan Kesempatan Yang Sama Baik Terhadap Pegawai Laki-Laki Maupun Perempuan Dalam Upaya Untuk Meningkatkan Dan Memelihara Kualitas Hidupnya	126
Tabel 4.33	BPKD Ciamis Memberikan Kesempatan Kepada Seluruh Pegawai Untuk Memperbaiki Dan Mempertahankan Kesejahteraan Mereka.....	127
Tabel 4.34	Rencana Kerja Anggaran Memperhatikan Prinsip-Prinsip Peningkatan Efisiensi, Efektivitas, Transparansi, Dan Akuntabilitas	127
Tabel 4.35	Setiap Proses Kegiatan Dan Kelembagaan Diarahkan Untuk Menghasilkan Sesuatu Yang Benar-Benar Sesuai Dengan Kebutuhan Melalui Pemantapan Yang Sebaik-Baiknya.....	128
Tabel 4.36	Pihak Instansi Melakukan Pertanggungjawaban (Akuntabilitas) Kepada Publik Dalam Mengelola Keuangan Daerah	129
Tabel 4.37	Semua Kegiatan Di BPKD Ciamis Telah Di Pertanggungjawabkan Secara Rutin Dan Tertulis	130
Tabel 4.38	Pihak Instansi Menerangkan Tujuan Instansi Jangka Panjang Dan Membentuk Identitas Organisasi	131
Tabel 4.39	BPKD Ciamis Memiliki Visi Misi Strategis Secara Jelas	132

Tabel 4.40 Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden Untuk <i>Good Governance</i> Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Ciamis...	132
Tabel 4.41 Interval Interpretasi <i>Good Governance</i>	135
Tabel 4.42 Rekap Hasil Analisis Deskriptif	135
Tabel 4.43 Nilai-Nilai Perhitungan Regresi dan Korelasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Good Governance BPKD Kabupaten Ciamis	136
Tabel 4.44 Uji SPSS Regresi Linier Sederhana.....	140
Tabel 4.45 Uji SPSS Koefisien Determinasi Sistem Pengendalian Intern dengan <i>Good Governance</i>	141
Tabel 4.46 Interpretasi Koefisien Determinasi	143
Tabel 4.47 Uji SPSS Uji Signifikasi (t) X Terhadap Y	144
Tabel 4.48 Uji SPSS Uji Signifikasi (F) X Terhadap Y	145

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	49
Gambar 4.1 Struktur Organisasi BPKD Kabupaten Ciamis	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SK Bimbingan

Lampiran 2 Surat Ijin Penelitian

Lampiran 3 Surat Ijin Pra Penelitian

Lampiran 4 Surat Rekomendasi Pra Penelitian

Lampiran 5 Surat Ijin Rekomendasi Pra Penelitian

Lampiran 6 Jumlah Pegawai Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kab.Ciamis

Lampiran 7 Angket Penelitian

Lampiran 8 Jawaban Responden Mengenai Sistem Pengendalian Intern (X1)

Lampiran 9 Jawaban Responden Mengenai Good Governance (X2)

Lampiran 10 Hasil Penelitian Menggunakan SPSS

Lampiran 11 Tabel Nilai t

Lampiran 12 Tabel Nilai F

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1, Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Al-Zwyalif, Inaam M. 2015. *The Role of Internal Control in Enhancing Corporate Governance: Evidence from Jordan*. International Journal of Business and Management. Volume 10. Nomor 7. ISSN 1833-3850.
- Arens, Alvin A. Elder, Randal J. dan Beasley, Mark S. 2008. Jilid I, Edisi Keduabelas. *Auditing dan Jasa Assurance*, alih bahasa oleh Herman Wibowo. 2013. Jakarta: Erlangga.
- Arif, Bachtiar dkk. 2012. *Akuntansi Pemerintahan Edisi Revisi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Augusty, Ferdinand. (2013). *Metode Penelitian Manajemen*. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Bastian, Indra. 2012. *Sistem Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2012. *Accounting Theory*. Buku 2. Yang dialihbahasakan oleh Ali Akbar Yulianto. Jakarta: Salemba Empat.
- COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission*). 2013. *Internal Control – Integrated Framework: Executive Summary*. Mei 2013.
- Danang, Sunyoto. (2013). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: PT Refika Aditama Anggota Ikapi.
- Dwiyanto. 2012. *Reformasi Birokrasi Publik di Indonesia*. (Jilid Dua). Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Effendi, Muh. Arief. 2016. *The Power Of Good Corporate Governance*. Edisi Dua. Jakarta: Salemba Empat.
- Grady, Paul. 2012. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Halim dan Iqbal. 2012. *Pengelolaan Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.

- Hery. 2013. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi 1)*, Cetakan Pertama. Jakarta:CAPS.
- Hisam. 2021. *15 Jenis Bidang-bidang Akuntansi dan Penjelasannya*. Tersedia: <https://www.dosenpendidikan.co.id/15-bidang-bidang-akuntansi/>. [3 Juli 2021].
- Kieso, Donald, et all. *Akuntansi Intermediate*. Edisi 12. Jakarta: Erlangga.
- Kumaat, Valery G. 2012. *Internal Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kurniawan. 2013. *Corporate Governance dalam Aspek Hukum Perusahaan*, PT. Pustaka.
- Mahmudi. 2010. *Manajemen Keuangan Daerah*. Jakarta: Erlangga.
- Nordiawan, Deddi dan Ayuningtyas Hertianti. 2012. *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Rasdianto. 2013. *Akuntansi Keuangan Daerah Berbasis Akrua*. Surabaya: Penerbit Brama Ardian.
- Salam, Dharma Setyawan. 2013. *Manajemen Pemerintahan Indonesia*. Djambatan. Jakarta.
- Sedarmayanti. 2013. *Manajemen Sumber Daya Manusia, Reformasi Birokrasi dan Manajemen Pegawai Negeri Sipil*. Bandung: Refika Aditama.
- Sofyani, Ulum. 2016. *Strategi Manajemen Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Soleman, Rusman. *Pengaruh Pengendalian Internal dan Good Corporate Governance terhadap Pencegahan Fraud*. Jurnal. JAAI Vol. 17 No.1.
- Sudjana. 2012. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik Edisi*. Edisi Revisi. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- _____. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- _____. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susanto, Azhar. 2013. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi Perdana Cetakan Pertama. Bandung: Lingga Jaya.

Tampubolon, Robert. 2011. *Manajemen Risiko: Pendekatan Kualitatif*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.

Tunggal, Amin Widjaja. 2012. *Intisari Internal Audit*. Jakarta: Rineka Cipta.

_____. 2013. *Pengertian Pengendalian Internal*. Jakarta: Harvindo.

Valery G Kumaat 2012. *Internal Audit*. Erlangga. Jakarta.

Wahyuni Lubis, Arnida. 2020. *Modul Pengantar Akuntansi*. Tersedia: <http://repository.uinsu.ac.id/9137/1/Modul%20Pengantar%20Akuntansi.pdf>. [2 Juli 2021].

Waren, Carl S. 2014. *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.

PP dan Undang-Undang

Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara Dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 53 Tahun 2014 tentang Petunjuk Teknis Perjanjian Kinerja, Pelaporan Kinerja dan Tata Cara Reviu Atas Laporan Kinerja Instansi Pemerintah.

Peraturan Pemerintah Nomor 101 Tahun 2000 tentang Pendidikan Dan Pelatihan Jabatan Pegawai Negeri Sipil.

Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006, tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008, tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

