

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN DAN KOMPETENSI  
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP PENERAPAN  
*GOOD GOVERNANCE*  
(Studi pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis)**

**DRAF SKRIPSI**

untuk memenuhi salah satu syarat ujian  
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh

Oleh,

**ASMI BUNGA AULIA**

**NIM. 3403180177**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH**

**2022**

## ABSTRAK

Penelitian ini dilatar belakangi oleh penerapan *good governance* pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis belum dilaksanakan dengan baik yang diakibatkan oleh belum optimalnya pengendalian intern dan sumber daya manusia di instansi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis 1]. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Penerapan *Good Governance* ; 2]. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Penerapan *Good Governance*; 3]. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Penerapan *Good Governance*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Sedangkan untuk menganalisis data yang diperoleh digunakan Analisis Koefisien Kolerasi Determinasi, Analisis Regresi Linier Berganda, dan Uji Hipotesis menggunakan Uji Signifikansi (Uji t dan Uji f). Hasil dari penelitian dan pengolahan data menunjukkan 1]. Sistem Pengendalian Intern berpengaruh positif signifikan terhadap Penerapan *Good Governance*. 2]. Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif terhadap Penerapan *Good Governance* 3]. Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh positif signifikan terhadap Penerapan *Good Governance* .

*Kata Kunci: Pengendalian Intern, Sumber Daya Manusia, Good Governance*

## DAFTAR ISI

### LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK.....i

KATA PENGANTAR.....ii

DAFTAR ISI..... iv

DAFTAR TABEL..... ix

DAFTAR GAMBAR ..... xv

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

1. 1 Latar Belakang Penelitian .....**Error! Bookmark not defined.**

1. 2 Identifikasi dan Rumusan Masalah ..... 5

1. 2. 1. Identifikasi Masalah .....5

1. 2. 2. Rumusan Masalah..... 6

1. 3 Tujuan Penelitian..... 6

1. 4 Manfaat Penelitian..... 7

1.4.1. Manfaat Teoritis..... 7

1.4.2. Manfaat Praktis ..... 7

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..... 9

2. 1 Kajian Pustaka..... 9

2. 1. 1. Teori Ilmu Akuntansi .....9

2.1.1.1. Pengertian Akuntansi..... 9

2.1.1.2. Fungsi Akuntansi ..... 10

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

2.1.1.4. Bidang – 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 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 3.	Sistem Pengendalian Intern .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 3.1.	Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 3.2.	Tujuan Pengendalian Intern.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 3.3.	Keterbatasan Terhadap Sistem Pengendalian Intern .....	19
2. 1. 3.4.	Komponen Pengendalian Intern .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 4.	Kompetensi Sumber Daya Manusia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 4.1	Pengertian Kompetensi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 4.2	Definisi Kompetensi Sumber Daya Manusia	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 4.3	Komponen Kompetensi Sumber Daya Manusia	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 4.4	Tipe Kompetensi Sumber Daya Manusia..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 5.	<i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 5.1	Pengertian <i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 5.2	Aspek aspek <i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 5.3	Prinsip-prinsip <i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 5.4	Fungsi <i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 5.5	Manfaat Penerapan <i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 6.	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap <i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 1. 7.	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Penerapan <i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Penerapan <i>Good Governance</i> ...	
2. 1. 9.	Kajian Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 2	Kerangka Pemikiran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. 3	Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

BAB III METODE PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1 Definisi Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2 Operasionalisasi Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1 Populasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2 Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Sumber dan Teknik Pengambilan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1 Sumber Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Penerapan <i>Good Governance</i>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2 Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Penerapan <i>Good Governance</i> .....	68
3.5.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Penerapan <i>Good Governance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6 Tempat dan Waktu Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.1 Tempat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.2 Waktu Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

#### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	76
<b>4.1.1.1</b> Profil Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten.....	76
<b>4.1.1.2</b> Visi dan Misi Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis.....	76
<b>4.1.1.3</b> Struktur Organisasi Badan Perencanaan Pembangunan Daerah..	78

4.1.1.4	Karakteristik Responden.....	126
4.1.2	Deskripsi Variabel yang diteliti.....	111
4.1.2.1	Hasil Penelitian tentang Pengendalian Intern pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis.....	111
4.1.2.2	Hasil Penelitian tentang Sumber Daya Manusia pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis.....	124
4.1.2.3	Hasil Penelitian tentang <i>Good Governance</i> pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis.....	137
4.1.3	Hasil Pengujian Hipotesis.....	151
4.1.3.1	Hasil Pengujian Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penerapan <i>Good Governance</i> pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis.....	151
4.1.3.2	Hasil Pengujian Pengaruh Sumber Daya Manusia Terhadap <i>Good Governance</i> pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis.....	158
4.1.3.3	Hasil Pengujian Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan <i>Good Governance</i> pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis .....	165
4.2.	Pembahasan .....	178
4.2.1	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap <i>Good Governance</i> pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis.....	177
4.2.2	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Penerapan <i>Good Governance</i> pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Kabupaten Ciamis.....	179

4.2.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan <i>Good Governance</i> pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah KabupatenCiamis.....	180
---	-----

## BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	183
5.2 Saran .....	184

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	47
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	60
Tabel 3.2 Kategori Jawaban dan Cara Pemberian Skor Angket.....	64
Tabel 3.3 Interpretasi Koefisien Kolerasi dari Nilai r.....	66
Tabel 3.6 Jadwal Kegiatan Penelitian.....	75
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	109
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	110
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	110
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	111
Tabel 4.5 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Dalam Melakukan Pengendalian Intern Dalam Lingkungan Kerja, Pimpinan Selalu Melakukan Penegakan Integritas Dan Nilai Etika.....	112
Tabel 4.6 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pengendalian Intern Yang Dilakukan Sudah Sesuai Dengan Perwujudan Peran Aparat Pengawasan Intern Pemerintah Yang Efektif.....	113
Tabel 4.7 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pengendalian intern yang dilakukan dapat mengidentifikasi risiko terhadap pencapaian tujuan instansi pemerintah.....	114
Tabel 4.8 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak instansi selalu melakukan analisis risiko dalam menentukan dampak dari risiko yang telah diidentifikasi terhadap pencapaian tujuan instansi pemerintah.....	115



Tabel 4.9	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Aktivitas pengendalian yang dilakukan oleh instansi mampu mengkomunikasikan visi, misi, tujuan, nilai dan strategi instansi kepada pegawai.....	116
Tabel 4.10	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Prosedur pengendalian intern yang dilakukan disesuaikan dengan sifat khusus instansi serta kebijakan dan prosedur yang ditetapkan secara tertulis.....	117
Tabel 4.11	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Informasi dan komunikasi yang dilaksanakan mampu menyediakan dan memanfaatkan berbagai bentuk sarana komunikasi.....	118
Tabel 4.12	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak instansi mampu mengelola dan memperbarui sistem informasi secara terus menerus.....	119
Tabel 4.13	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pemantauan sistem pengendalian intern dilaksanakan melalui pemantauan berkelanjutan dan evaluasi terpisah.....	120
Tabel 4.14	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pemantauan dilaksanakan melalui tindak lanjut rekomendasi hasil audit dan reviu lainnya.....	121
Tabel 4.15	Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden Untuk Variabel Pengendalian Intern.....	122
Tabel 4.16	Pedoman Interpretasi Tentang Variabel Pengendalian Intern.....	124

Tabel 4.17 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Memiliki tingkat pengetahuan yang memadai dalam bidang pekerjaan yang dilakukan.....	125
Tabel 4.18 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Dapat menyelesaikan pekerjaan dengan mengikuti metode kerja yang telah ditentukan.....	126
Tabel 4.19 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Mempunyai kemampuan dalam berkomunikasi dengan baik.....	127
Tabel 4.20 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pimpinan selalu memperhatikan komitmen terhadap kompetensi yang dimiliki pegawai.....	128
Tabel 4.21 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pimpinan mampu melakukan penyusunan dan penerapan kebijakan yang sehat tentang pembinaan pegawai.....	129
Tabel 4.22 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pimpinan Mempunyai keterampilan sesuai dengan keahlian yang dimiliki.....	130
Tabel 4.23 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pimpinan Memiliki semangat kerja yang tinggi.....	131
Tabel 4.24 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Komunikasi antara sesama rekan kerja terjalin dengan baik dalam menyelesaikan masalah-masalah pekerjaan.....	132

Tabel 4.25 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Mampu membangun harmonisasi kerja dengan baik kepada pegawai yang lain.....	133
Tabel 4.26 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Menggunakan waktu bekerja dengan seefektif dan seefisien mungkin.....	134
Tabel 4.27 Rekapitulasi Hasil jawaban Responden untuk Variabel Sumber Daya Manusia.....	135
Tabel 4.28 Pedoman Interpretasi Tentang Variabel Sumber Daya Manusia.....	137
Tabel 4.29 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak instansi selalu memberikan kebebasan untuk berpartisipasi secara konstruktif kepada masyarakat terkait serta kepada pihak yang memiliki kepentingan.....	138
Tabel 4.30 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak instansi selalu mematuhi peraturan sesuai dengan kerangka aturan hukum dan perundang-undangan yang berlaku.....	139
Tabel 4.31 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Sistem komunikasi dan informasi BAPPEDA Kabupaten Ciamis sangat terbuka dan mudah diakses bagi yang membutuhkan.....	140
Tabel 4.32 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak instansi selalu bertanggung jawab dalam mewujudkan misi dan tujuan instansi.....	141

Tabel 4.33	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak instansi selalu bertindak sebagai penengah ( <i>mediator</i> ) bagi berbagai kepentingan yang berbeda untuk mencapai kesepakatan yang terbaik bagi kepentingan masing-masing pihak.....	142
Tabel 4.34	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak instansi selalu memberikan kesempatan yang sama baik terhadap pegawai laki-laki maupun perempuan dalam upaya untuk meningkatkan dan memelihara kualitas hidupnya.....	143
Tabel 4.35	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Setiap proses kegiatan dan kelembagaan selalu diarahkan untuk menghasilkan sesuatu yang benar-benar sesuai dengan kebutuhan melalui pemanfaatan yang sebaik-baiknya.....	144
Tabel 4.36	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Rencana kerja anggaran selalu memperhatikan prinsip-prinsip peningkatan efisiensi, efektivitas, transparansi, dan akuntabilitas.....	145
Tabel 4.37	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak instansi selalu melakukan pertanggungjawaban (akuntabilitas) kepada publik dalam mengelola keuangan daerah.....	146
Tabel 4.38	Tanggapan Responden Atas Pernyataan Pihak instansi selalu menerangkan tujuan instansi jangka panjang dan membentuk identitas organisasi.....	147
Tabel 4.39	Rekapitulasi Hasil Jawaban Responden Untuk Variabel <i>Good Governance</i> .....	148

Tabel 4.40 Pedoman Interpretasi Tentang Variabel <i>Good Governance</i> .....	150
Tabel 4.41 Data Pengendalian Intern dan <i>Good Governance</i> pada BAPPEDA KabupatenCiamis.....	151
Tabel 4.42 Koefisien Korelasi.....	154
Tabel 4.43 Koefisien Determinasi.....	156
Tabel 4.44 Uji t.....	158
Tabel 4.45 Data Sumber Daya Manusia dan <i>Good Governance</i> pada BAPPEDA KabupatenCiamis.....	159
Tabel 4.46 Koefisien Korelasi.....	161
Tabel 4.47 Koefisien Determinasi.....	163
Tabel 4.48 Uji t.....	165
Tabel 4.49 Nilai-nilai Untuk Perhitungan Regresi dan Korelasi.....	166
Tabel 4.50 Uji Regresi Linier Berganda .....	171
Tabel 4.51 Kolerasi Koefisien Berganda .....	173
Tabel 4.52 Koefisien Determinasi Berganda.....	175
Tabel 4.53 Uji f.....	176

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	55
--------------------------------------	----

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. 2012. *Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agus Riyanto. 2012. *Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern Edisi Revisi*. Jakarta: Salemba Empat
- Amin. 2012. *Teori Akuntansi*. Jakarta. Erlangga
- Ardiana dkk. 2016. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jurnal Manajemen Vol 1. Jakarta
- Arif, Bachtiar dkk. 2012. *Akuntansi Pemerintahan Edisi Revisi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Bachtiar Arif, Muchlis, Iskandar. 2012. *Akuntansi Pemerintahan*. *Jurnal Akuntansi* Volume 1 (hlm7). Yogyakarta
- \_\_\_\_\_. *Akuntansi Pemerintahan. Edis Keempat*. Yogyakarta.
- Bastian. 2012. *Sistem Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- Belkaoui. 2012. *Accounting Theory* : Buku 2. Yang dialihbahasakan oleh Ali Akbar Ylianto. Jakarta: Salemba Empat.
- COSO. 2013. *Internal Control – Integrated Framework*. North Carolina:
- Desiana Wati dkk. 2015. *Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Karyawan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Dwiyanto. 2012. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung.
- \_\_\_\_\_. 2012. *Reformasi Birokrasi Public di Indonesia*. (Jilid Dua). Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Emron dkk. 2017. *Kompetensi Terhadap Sumber Daya Manusia*. Jakarta
- FASB. 2017. *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Keuangan*. Yogyakarta. UII
- Ghozali. Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Grafindo Persada.
- Goto. 2012. *Good Goverment Governance. Volume 1*. Semarang
- Grady. 2012. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Halim dan Iqbal. 2012. *Pengelolaan Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN
- Halim. 2010. *Sumber Daya Manusia* . Jakarta: Salemba Empat
- Hery. 2013. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi I)*, Cetakan Pertama. Jakarta: CAPS.
- Indra Bast. 2012. *Sistem Pengendalian Intern. Volume II*. Semarang.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2012. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat

- J.S Endarlin dalam Setyawan. 2014. *Pengaruh Good Governance Terhadap Kualitas Keuangan*. Jurnal Akuntansi. Jakarta
- Kadek Desiana Wati. 2015. *KOMPETENSI Sumber Daya Manusia*. Yogyakarta
- Kurniawan. 2013. *Corporate Governance Dalam Aspek Hukum Perusahaan*, PT. Pustaka
- Kusuma Dewi Arum Sari dan Wahyu Agus Winarno. 2013. *Good Governance Telaah Dari Dimensi Akuntabilitas, Kontrol Birokrasi Pada Era Desentralisasi Dan Otonomi Daerah*. Surabaya: Insan Cendikia.
- Lantip Susilowati. 2015. *Pengantar Akuntansi*. Bandung. Polban.
- Mangkunegara. 2012. *Sistem Pengendalian Internal Pemerintah*. Yogyakarta
- Mardiasmo. 2013. *Perpajakan Edisi Revisi 2013*. Yogyakarta: Andi.
- Moehariono. 2014. *Komponen Sumber Daya Manusia. Volume 3*. Jakarta
- Mulyadi. 2012. *Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Keuangan*. Jakarta.
- \_\_\_\_\_. 2010. *Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Keuangan*. Jurnal Akuntansi. Jakarta.
- \_\_\_\_\_. 2013. *Pengaruh Penerapan Good Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. Jurnal Akuntansi .Jakarta.
- Nasir. 2012. *Corporate Governance Dalam Aspek Hukum Perusahaan*. Jakarta.
- Pratolo. 2009. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta.
- Rahardjo. 2020. *Teori Akuntansi*. Djambatan. Jakarta
- Rahman Pura. 2021. *Teori Akuntansi*. Yogyakarta
- Rizal Djalil. 2014. *Good Corporate Governance*. Volume II. Jakarta
- Robert Tampubolon. 2011. *Sistem Pengendalian Internal*. Jakarta
- Salam. 2013. *Manajemen Pemerintahan Indonesia*. Djambatan. Jakarta
- \_\_\_\_\_. 2013. *Pengaruh Lingkungan Kerja Non Fisik dan Komunikasi Terhadap Kinerja Karyawan Volume 2*. Jakarta.
- Sedarmayanti. 2013. *Manajemen Sumber Daya Manusia, Reformasi Birokrasi dan Manajemen Pegawai Negeri Sipil*. Bandung: Refika Aditama.
- Setyawan. 2014. *Manajemen Pemerintahan Indonesia*. Djambatan. Jakarta
- Sofyani. 2014. *Pengaruh Good Governance Terhadap Kualitas Keuangan*. Jakarta.
- Spencer. 2014 *Komponen Sumber Daya Manusia*. Surabaya.
- Standar Profesional Akuntan Publik 2011 No. 1 tentang Standar Audit
- 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.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung ; Alfabeta
- Sunaryo. 2014. *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Etos Kerja Terhadap Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers
- \_\_\_\_\_. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif*. Bandung.
- \_\_\_\_\_.2016. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung : Unpas
- \_\_\_\_\_. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif dengan Perhitungan Manual & SPSS*. Bandung
- \_\_\_\_\_. 2021. *Prosedur Metode Kuantitatif*. Bandung
- Suhayati dan Anggadini. 2009. *Teori Akuntansi. Volume I*.Yogyakarta.
- Sujawerni. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta
- Sunyoto. 2017. *Sistem Informasi Akuntansi. Volume II*. Yogyakarta
- Tampubolon. 2011. *Manajemen Resiko: Pendekatan Kualitatif*. Jakarta. PT. Elex Media Komputindo.
- Valery G.Kumaat. 2012. *Internal Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waren et Al. 2014. *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wati. 2015. *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wibowo. 2017. *Analisis Good Governance dan Komptensi Sumber Daya Manusia Terhadap Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Center Publishing Service
- Widodo. 2013. *Good Governance Telaah Dari Dimensi Akuntabilitas, Kontrol Birokrasi Pada Era Desentralisasi Dan Otonomi Daerah*. Surabaya: Insan Cendikia.
- Wirda dkk. 2013. *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penerapan Good Corporate Governance (GCG) pada Perbankan di Kota Banda Aceh*. Volume 1. Nomor 1. ISSN 2302-0164

### **Peraturan Perundang-Undangan**

Peraturan Pemerintah No.101/2000, tentang Pendidikan dan Pelatihan SDM Aparatur Pegawai Negeri Sipil.

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

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010, tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.