

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN  
PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP  
KINERJA MANAJERIAL MELALUI *GOOD GOVERNANCE*  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA OPD  
KABUPATEN BATANG**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun.)



Oleh:

**KHOFIFATUS SAKILLAH**

**NIM. 4319084**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2023**

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN  
PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP  
KINERJA MANAJERIAL MELALUI *GOOD GOVERNANCE*  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA OPD  
KABUPATEN BATANG**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun.)



Oleh:

**KHOFIFATUS SAKILLAH**

**NIM 4319084**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Khofifatus Sakillah

Nim : 4319084

Judul Skripsi : **Pengaruh Pengendalian Internal dan Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Kinerja Manajerial melalui *Good Governace* sebagai Variabel Intervening pada OPD Kabupaten Batang.**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya tulis penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benaarnya.

Pekalongan, 12 Juni 2023

Yang Menyatakan



Khofifatus Sakillah

## NOTA PEMBIMBING

**H. Muhammad Nasrullah, M.S.I.**

**Jl. Hasyim Ashari Rt 04/02 Kemplong Wiradesa Pekalongan**

Lamp : 2 (Dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Khofifatus Sakillah

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi saudara:

Nama : Khofifatus Sakillah

NIM : 3419084

Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal dan Penganggaran Berbasis  
Kinerja terhadap Kinerja Manajerial melalui *Good Governance*  
sebagai Variabel Intervening

naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya disampaikan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Pekalongan, 12 Juni 2023

Pembimbing,



**H. Muhammad Nasrullah, M.S.I.**

**NIP. 19801128 200604 1 003**



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI**  
**K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**  
Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, [www.febi.uingusdur.ac.id](http://www.febi.uingusdur.ac.id)

## PENGESAHAN

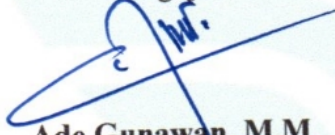
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)  
K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i:

Nama : **Khofifatus Sakillah**  
NIM : **4319084**  
Judul Skripsi : **Pengaruh Pengendalian Internal dan Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Kinerja Manajerial melalui Good Governance sebagai Variabel Intervening**  
Dosen Pembimbing : **H. Muhammad Nasrullah, M.S.I**


Telah diujikan pada hari Kamis Tanggal 6 Juli 2023 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Dewan Penguji,

Penguji I

  
**Ade Gunawan, M.M**  
NIP. 198104252015031002

Penguji II

  
**Ina Mutmainah, M.Ak**  
NIP. 199203312019032007

Pekalongan, 6 Juli 2023  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



**Dr. H. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.**  
NIP. 197502201999032001

## MOTTO

*“Only you can change your life. Nobody else can do it for you, fighting good luck and Allah always with us”.*

Orang lain gak akan paham struggle dan masa sulitnya kita yang mereka ingin tahu hanya bagian *succes stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini.

**{Khofifatus Sakillah}**

*“For those of you who are struggling to finish college, keep going to face obstacles, not all trials make you strong now. Take a break, believe that everything you are experiencing now will bear fruit for yourself and those around you”.*

**{Hadi Nugroho}**

“Ketika kamu ikhlas menerima semua kekecewaan hidup, maka Allah akan membayar tuntaskecewaan dengan beribu ribu kebaikan”

**{Ali Bin Abi Thalib}**

“Kalian adalah anak yang berharga bagi orang tua kalian dan jika kau tidak percaya diri kau tetap orang berharga di Dunia”.

**{Na Jaemin & Lee Haechan}**

## PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT memberikan limpahan rahmat dan karuniaNya atas terselesaikannya skripsi ini sebagai pemenuhan syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.) di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis memberikan persembahan sebagai ucapan terimakasih. Berikut persembahan skripsi ditujukan kepada:

1. Terima kasih kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, rahmat, hidayah, rezeki dan semua yang saya butuhkan.
2. Teruntuk Ibu saya (Hj. Alfiyah) atas segala bentuk dukungan moral, materi, doa dan support. Salam doa kepada bapak saya (H. Slamet Fauzi), alhamdulillah anak terakhir bapak telah berhasil menyelesaikan studi dan selalu mendoakanmu.
3. Kakak-Kakak saya Muhammad fathur Rozak, Muhammad Azizik, Sugeng Raharjo, Khakim, Maya Kholida, dan Eni Eviani yang telah membiayai studi dan memberi dukungan.
4. Diriku sendiri, terimakasih sudah berjuang dan kuat. Selamat kau sudah melakukannya dan kamu berhasil. Beribu maaf atas keluhan, kesusahan, masalah dan kesedihan yang selalu hadir. Tetap tersenyum, cintai semua orang, tetap semangat perjuangan masih panjang. Jangan menyerah dan teruslah berusaha menjadi versi terbaik diriku.
5. Keluarga besar dari PMII Rayon Ekonomi dan Bisnis Islam, HMJ Akuntansi syariah, dan DEMA FEBI, yang telah memberikan pengalaman, relasi dan ilmu yang sangat berharga kepada penulis
6. Sucipto Hadi Nugroho sebagai partner spesial saya, terimakasih telah menjadi sosok pendamping dalam segala hal yang menemani meluangkan waktunya, mendukung ataupun menghibur dalam kesedihan dan memberi semangat untuk terus maju dan maju tanpa kenal kata menyerah dalam segala hal untuk meraih apa yang menjadi impian saya.

7. Kakak tingkat saya Evi Kurniawati yang telah mensupport dan membantu dalam menyelesaikan skripsi.
8. Sahabat saya Zakiyyah Agustiana, Siti Maemunah, Siti Nurul Faza Mumtaza, Muhammad Izzul Haq, Khofifah Indar Parawansa, Karella Citra Mulia, Anita Dwi Rahmawati, Dwi Zulfa Aeni, Afina Aninnas, dan Disti Antika Sari yang telah mendengarkan keluh kesah saya dan membantu proses penyusunan skripsi.
9. Teman teman saya kelas B Akuntansi syariah Angkatan 2019 yang telah membantu dan menemani saya menjalani masa perkuliahan.



## ABSTRAK

**Sakillah, K. Pengaruh Pengendalian Internal dan Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Kinerja Manajerial melalui *Good Governance* sebagai Variabel Intervening pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Batang.**

Kinerja merupakan kegiatan berkaitan dengan penggunaan anggaran dengan kualitas dan kuantitas yang dapat diukur. Salah satunya yaitu pengendalian internal berfungsi menciptakan pertambahan kinerja pelaksanaan fungsi manajemen lainnya. Selain pengendalian internal anggaran juga memiliki peran didalamnya karena sebagai alat koordinasi. Penelitian memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal, penganggaran berbasis kinerja, dan *good governance* terhadap kinerja manajerial. Selain itu, untuk mengetahui apakah *good governance* dapat memediasi pengaruh pengendalian internal dan penganggaran berbasis kinerja terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang.

Penelitian ini termasuk penelitian lapangan dengan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan metode pengumpulan data menggunakan data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner pada OPD Kabupaten Batang dengan populasi sebanyak 27 Badan dan Dinas di Kabupaten Batang, sedangkan sampel sebanyak 81 responden namun hanya 66 sampel yang dapat diolah. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan *IBM SPSS Statistic 26* untuk mengolah uji kualitas data, uji asumsi klasik, *path analysis*, uji hipotesis dan uji koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan variabel pengendalian internal dan *good governance* berpengaruh terhadap kinerja manajerial, namun variabel penganggaran berbasis kinerja tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Kemudian variabel *good governance* dapat memediasi hubungan antara pengendalian internal terhadap kinerja manajerial. Namun variabel *good governance* tidak dapat memediasi hubungan antara penganggaran berbasis kinerja terhadap kinerja manajerial.

**Kata Kunci:** Pengendalian Internal, Penganggaran Berbasis Kinerja, *Good Governance*, dan Kinerja Manajerial

## ABSTRACT

***Sakillah, K. The Influence of Internal Control and Performance Based Budgeting on Managerial Performance Through Good Governance as Intervening Variables in Regional Apparatus Organizations in Batang Regency.***

*Performance is an activity related to the use of the budget with measurable quality and quantity. One of them is internal control which functions to create increased performance in the implementation of other management functions. In addition to internal control, the budget also has a role in it because it is a coordination tool. This study aims to determine the effect of internal control, performance-based budgeting, and good governance on managerial performance. In addition, to find out whether good governance can mediate the effect of internal control and performance-based budgeting on managerial performance in the Batang Regency OPD.*

*This research includes field research with a quantitative approach using data collection methods using primary data obtained from distributing questionnaires to the OPD Batang Regency with a population of 27 Agencies and Services in Batang Regency, while a sample of 81 respondents but only 66 samples can be processed. The sampling technique was carried out using the de purposive sapling method. This study uses BMSPSS Statistics 26 to process data quality tests, classic assumption tests, path analysis, hypothesis testing and coefficient of determination tests.*

*The results showed that internal control and good governance variables had an effect on managerial performance, but performance-based budgeting variables had no effect on managerial performance. Then the good governance variable can mediate the relationship between internal control on managerial performance. However, the good governance variable cannot mediate the relationship between performance-based budgeting and managerial performance.*

***Keywords:*** *Internal Control, Performance Based Budgeting, Good Governance and Managerial Performance*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT memberikan limpahan rahmat dan karuniaNya atas terselesaikannya skripsi ini sebagai pemenuhan syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.) Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Ibu Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan FEBI Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Bapak Dr. H. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan Bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah FEBI Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E., AK., MSA,CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah FEBI Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Bapak H. Muhammad Nasrullah, M.S.I selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Agus Arwani, M.Ag. selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA).
8. Pihak OPD Kabupaten Batang yang telah membantu dalam memperoleh data yang saya perlukan.

9. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.
10. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 12 Juni 2023

Penulis



Khofifatus Sakillah

## DAFTAR ISI

COVER .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
NOTA PEMBIMBING.....	iii
PENGESAHAN.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACK .....	x
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI .....	xii
PEDOMAN TRANSLITERASI .....	xv
DAFTAR TABEL .....	xx
DAFTAR GAMBAR.....	xxi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
D. Sistematika Pembahasan .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori.....	12
1. <i>Stewardship Theory</i> .....	12
2. Kinerja Manajerial.....	13
3. Pengendalian Internal .....	16
4. Penganggaran Berbasis Kinerja.....	18
5. <i>Good Governance</i> .....	21
B. Telaah Pustaka .....	24
C. Kerangka Berfikir .....	29

D. Hipotesis.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Pendekatan Penelitian .....	34
C. Setting Penelitian .....	35
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	35
1. Populasi .....	35
2. Sampel.....	35
E. Variabel Penelitian.....	36
1. Variabel Independen.....	36
2. Variabel Dependen.....	37
3. Variabel Intervening.....	37
F. Sumber Data.....	39
G. Teknik Pengumpulan data.....	39
H. Metode Analisa Data.....	40
1. Uji Kualitas Data .....	40
2. Uji Asumsi Klasik .....	41
3. Uji Analisis Jalur (Path Analysis) .....	42
4. Uji Hipotesis.....	44
5. Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	44
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
A. Deskripsi Data.....	45
1. Deskripsi Responden.....	45
2. Karakteristik Responden .....	47
3. Deskripsi Data Penelitian .....	49
B. ANALISIS DATA .....	57
1. Hasil Uji Kualitas Data.....	57
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
3. Hasil Uji Analisis Jalur.....	62
4. Hasil Uji Hipotesis .....	65
5. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	68
C. PEMBAHASAN .....	69

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>76</b>
A. Kesimpulan .....	76
B. Keterbatasan Penelitian.....	76
C. Saran Penelitian.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>79</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>I</b>

## PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam Bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap ke dalam Bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut.

### 1. Konsonan

Fonem-fonem konsonan Bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf, sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Di bawah ini daftar huruf Arab dan transliterasi dengan huruf latin.

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Sa	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Zal	Ẓ	zet (dengan titik di atas)



ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Sad	Ş	es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	đ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ta	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	Ain	’	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	ﺀ	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

## 2. Vokal

Vokal Tunggal	Vokal Rangkap	Vokal Panjang
أ = a		أ = ā
إ = i	أَي = ai	إِي = ī
أ = u	أَوْ = au	أُ = ū

## 3. Ta Marbutah

*Ta marbutah* hidup dilambangkan dengan /t/. Contoh:

مرأة جميلة      ditulis      *mar'atun jamīlah*

*Ta marbutah* mati dilambangkan dengan /h/. Contoh:

فاطمة      ditulis      *fāṭimah*

## 4. Syaddad (tasydid, geminasi)

Tanda geminasi dilambangkan dengan huruf yang sama dengan huruf yang diberi *syaddad* tersebut. Contoh:

ربنا      ditulis      *rabbānā*

البر      ditulis      *al-birr*

## 5. Kata sandang (artikel)

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf syamsiyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu /l/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu. Contoh:

الشمس      ditulis      *asy-syamsu*

الرجل      ditulis      *ar-rajulu*

السيدة      ditulis      *as-sayyidah*

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf qamariyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu /l/ diikuti terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang. Contoh:

القمر      ditulis      *al-qamar*

البدیع	ditulis	<i>al-badī'</i>
الجلال	ditulis	<i>al-jalāl</i>

## 6. Huruf hamzah

Hamzah yang berada di awal kata tidak ditransliterasikan. Akan tetapi, jika hamzah tersebut berada di tengah kata atau di akhir kata, huruf hamzah itu ditransliterasikan dengan apostrof (/'). Contoh:

أمرت	ditulis	<i>umirtu</i>
شيء	ditulis	<i>syai'un</i>

## 7. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ	Wa auf al-kaila wa-almīzān
	Wa auf al-kaila wal mīzān
إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلِ	Ibrāhīm al-Khalīl
	Ibrāhīmūl-Khalīl

## 8. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Penggunaan huruf awal capital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf capital tidak digunakan.

Contoh:

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ      Wa mā Muhammadun illā rasl

وَلَقَدْ رَآهُ بِالْأَفُقِ الْمُبِينِ      Walaqadra'āhubil-ufuq al-mubīn

Walaqadra'āhubil-ufuqil-mubīn

## 9. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu di sertai dengan pedoman Tajwid.

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Telaah Pustaka.....	24
Tabel 3.1	Definisi Operasional.....	38
Tabel 3.2	Skala <i>Likert</i> .....	40
Tabel 4.1	Nama Organisasi Kabupaten Batang.....	46
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	47
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	48
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	48
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Menjabat.....	49
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	49
Tabel 4.7	Tanggapan Responden Variabel Pengendalian Internal.....	50
Tabel 4.8	Tanggapan Responden Variabel Penganggaran Berbasis Kinerja.....	52
Tabel 4.9	Tanggapan Responden Variabel <i>Good Governance</i> .....	54
Tabel 4.10	Tanggapan Responden Variabel Kinerja Manajerial.....	55
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas.....	58
Tabel 4.12	Hasil Uji Reabilitas.....	59
Tabel 4.13	Hasil Uji Normalitas Data Tidak Normal.....	59
Tabel 4.14	Hasil Uji Normalitas Pengobatan.....	60
Tabel 4.15	Hasil Uji Multikolinieritas.....	60
Tabel 4.16	Hasil Uji Glejser.....	61
Tabel 4.17	Hasil Analisis Regresi.....	63
Tabel 4.18	Hasil Uji Koefisien.....	64
Tabel 4.19	Hasil Uji Hipotesis.....	65
Tabel 4.20	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Berfikir.....	29
Gambar 3.1	Model Analisis Jalur.....	43
Gambar 4.1	Model Analisis Jalur.....	64

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian.....	I
Lampiran 2	Data Mentah Kuesioner.....	VI
Lampiran 3	Karakteristik Responden.....	X
Lampiran 4	Hasil Uji Validitas.....	XI
Lampiran 5	Hasil Uji Reliabilitas.....	XV
Lampiran 6	Hasil Uji Normalitas.....	XVI
Lampiran 7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	XVIII
Lampiran 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	XVIII
Lampiran 8	Hasil Uji T.....	XIX
Lampiran 8	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	XIX
Lampiran 9	Surat Pengantar Penelitian.....	XX
Lampiran 10	Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian.....	XXI
Lampiran 11	Dokumentasi.....	XXII
Lampiran 12	Riwayat Hidup Penulis.....	XXIII

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Akuntansi sektor publik semakin berkembang di Indonesia, sehingga menjadi tuntunan umum bagi pemerintah pusat maupun daerah dalam mempertanggung jawabkan kinerja pemerintah kepada masyarakat. Salah satu pertanggung jawaban terkait dengan kinerja manajerial. Oleh karena itu pemerintah diwajibkan memberikan pelayanan dengan kualitas tertinggi sebagai tanggapan atas tuntutan akuntabilitas kinerja yang lebih besar kepada masyarakat. Selain itu, kinerja pemerintah daerah berkaitan erat pada pengelolaan yang efektif dan transparan.

Organisasi sektor publik menjalankan pemerintahan dengan legitimasi yang berasal dari publik, sehingga pentingnya menjaga kepercayaan publik terhadap pejabat pemerintah dan keberhasilan kinerja serta pengembangan layanan. Kinerja merupakan hasil kerja yang belum atau sudah dilaksanakan secara kualitas dan kuantitas yang terukur pada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006. Pengukuran kinerja sektor publik bertujuan untuk menilai keefektifan pimpinan dalam memimpin, baik unit organisasi maupun departemen mereka sendiri. Nilai evaluasi kinerja bermanfaat dalam mengukur kinerja manajer untuk memberikan pelayanan publik yang unggul (Mardiasmo, 2018).

Unit kerja diharapkan mampu menumbuhkan lingkungan kerja yang positif dan meningkatkan efektivitas manajemen karena memiliki dampak



yang signifikan terhadap seberapa baik kinerja sektor publik. Kinerja merupakan gambaran tingkat capaian kegiatan dalam mencapai tujuan, sasaran, visi dan misi organisasi seperti yang dijelaskan di perencanaan strategisnya. Sedangkan kinerja manajerial adalah pencapaian perusahaan dengan menggunakan sejumlah prosedur atau kerangka kerja yang melibatkan kelompok sebagai entitas perusahaan untuk mencapai tujuan perusahaan selama jangka waktu yang telah ditentukan (Putri and Rosdiana, 2021).

Kinerja manajerial dianggap faktor penting dalam mencapai suatu tujuan, karena digunakan untuk menentukan sejauh mana visi, misi, dan tujuan organisasi telah dilaksanakan (Ningsih and Riharjo, 2019). Tujuan utama penilaian kinerja manajerial sebagai motivasi bawahan untuk mencapai norma perilaku yang telah ditentukan sebelumnya dalam mendapatkan perilaku dan hasil yang diperlukan (Triadi and Suputra, 2016). Pengukuran kinerja manajerial bertujuan memperoleh informasi yang tepat dan benar mengenai tindakan dan efisiensi anggota organisasi dalam pengendalian manajemen.

Kinerja organisasi sektor publik terbilang berhasil atau tidaknya ketika organisasi dapat melaksanakan dan terpenuhinya semua kebutuhan serta amanah masyarakat. Dalam menciptakan kinerja pemerintah yang baik maka pemerintah melakukan perbaikan dengan menerapkan pengendalian internal untuk memenuhi tuntutan dari masyarakat pada penyelenggaraan pemerintahan yang baik. Pengendalian internal di pemerintah daerah dapat

dilaksanakan dengan adanya pengawasan internal yang berfungsi sebagai sistem penilaian pelaksanaan tugas di instansi pemerintah. Pengendalian internal dapat terbentuk dari kebijakan dan prosedur operasi dalam menyampaikan informasi keuangan yang andal serta memperhatikan kepatuhan terhadap peraturan dan undang-undang yang relevan. Pengendalian internal didesain untuk memberi tingkat kesesuaian wajar terhadap pencapaian tujuan efektivitas dan efisiensi operasional, keakuratan data keuangan, dan kepatuhan peraturan perundang-undangan (Mamuaja *et. al.* 2016).

Pengendalian internal merupakan hal penting yang dilakukan dalam kinerja instansi pemerintah karena berfungsi untuk menciptakan pertambahan kinerja pelaksanaan fungsi manajemen lainnya. Jika semua prosedur, metode, dan teknik diterapkan untuk memastikan sistem beroperasi sebagaimana mestinya, maka efektivitas pengendalian internal akan tercapai. Selain itu manajemen juga dituntut untuk mempertahankan kelangsungan hidup dan mengelola perusahaan dalam mencapai tujuan organisasi dengan kemampuan mengidentifikasi kesulitan, memilah, dan melakukan proses adaptasi secara tepat.

Penelitian mengenai pengendalian internal dan kinerja manajerial telah banyak dilakukan, seperti penelitian Arno Eby Saputro, dkk. (2018) dan Marzuki (2014), dengan hasil penelitian bahwa pengendalian internal berpengaruh signifikan positif terhadap kinerja manajerial. Namun penelitian

Ranti Melasari (2016), menyebutkan pengendalian internal berpengaruh negatif secara persial pada kinerja manajerial.

Selain pengendalian internal dalam menciptakan kinerja yang baik anggaran juga memiliki peran didalamnya. Anggaran adalah alat koordinasi, pengendalian, penyusunan, komunikasi, dan metode pengukuran kinerja pimpinan (Yuhertiana and Jasilah, 2022). Anggaran berfungsi sebagai alat penilaian kinerja, karena kinerja dipantau menggunakan anggaran sebagai sistem pengendalian. PP Nomor 21 tahun 2004 menyatakan rencana kerja dan anggaran disusun menggunakan pendekatan, salah satunya yaitu penganggaran berbasis kinerja. Penganggaran berbasis kinerja memiliki ciri utama yaitu anggaran disusun dengan memperhatikan keterkaitan antara input dan output yang akan memberikan informasi terkait efektifitas dan efisiensi kegiatan.

Menurut Andriani dalam Suhaeni (2019) menyebutkan tujuan penganggaran berbasis kinerja yaitu menggunakan informasi kinerja secara sistematis akan meningkatkan efisiensi dan efektivitas pengeluaran publik dengan hasil yang ingin dicapai. Sedangkan persyaratan dalam penerapan penganggaran berbasis kinerja yaitu terdapat informasi tentang tujuan dan hasil pengeluaran pemerintah yang berbentuk indikator kinerja serta terdapat proses penyusunan anggaran yang dirancang untuk memfasilitasi penggunaan informasi tersebut. Jadi pemerintah dikatakan telah menerapkan penganggaran berbasis kinerja jika telah menetapkan indikator kinerja untuk mengukur hasil dari pengeluaran anggaran yang dilakukan dan indikator

digunakan dalam proses penyusunan anggaran. Menurut Andraini dan Hatta (2012) menyatakan bahwa memasukan ukuran kinerja dalam anggaran akan mempermudah pemantauan pada program dalam melihat seberapa jauh pemerintah telah mencapai *outcome* yang diinginkan.

Pengimplementasian penganggaran berbasis kinerja tidak terlepas dari adanya dampak terhadap organisasinya. Sehingga terdapat beberapa dampak yang akan menghambat penerapannya untuk itu perlunya beberapa persiapan untuk mengatasi dampak tersebut. Terdapat lima faktor keberhasilan organisasi dalam penerapan penganggaran berbasis kinerja menurut Pratama (2018), yaitu: kepemimpinan dan komitmen dari organisasi, sumber daya yang cukup, diberikannya penghargaan dan sanksi, berfokus pada penyempurnaan sistem administrasi, dan memiliki keinginan kuat untuk berhasil.

Beberapa penelitian tentang penganggaran berbasis kinerja dan kinerja manajerial. Seperti penelitian yang dilakukan Ernis, dkk. (2017), menyatakan partisipasi anggaran berbasis kinerja memiliki pengaruh positif pada kinerja manajerial. Namun penelitian Gunawan dan Santioso (2015), dan Saputra (2017) menyebutkan bahwa partisipasi anggaran memiliki pengaruh negatif pada kinerja manajerial.

Selain kinerja manajerial dengan menilai pengendalian internal dan penganggaran berbasis kinerja, organisasi sektor publik dapat menilai pengimplementasian *good governance*. Terungkapnya kasus manipulasi laporan keuangan di Indonesia terutama di Karesidenan Pekalongan yang

dilansir oleh detik.com bahwa terdapat indikasi manipulasi suap jabatan di Kabupaten Pematang Jaya oleh eks Bupati Pematang Jaya yaitu Bapak Mukti Agung Wibowo dengan dakwaan terima suap sebanyak 6 miliar. Hal ini terjadi karena rendahnya penerapan *good governance* seperti kurangnya tingkat transparansi, ketidak efisienan dalam laporan keuangan, partisipasi masyarakat dalam hal kritik maupun saran kepada pemerintah dan kurangnya penegakan hukum atas perundang-undangan dalam menghukum pelaku menjadi alasan maraknya kasus korupsi yang terjadi.

Dalam menilai keberhasilan atau kegagalan sebuah organisasi untuk mencapai tujuan dan sasaran yang telah ditetapkan sebelumnya, maka pemerintah mewajibkan organisasi untuk menyampaikan seluruh informasinya terkait aktivitas serta kinerja secara periodik (Darwis & Meliana, 2020). Oleh karena itu perlunya penerapan *good governance* sebagai cara tepat supaya pemerintah transparan terkait kondisi keuangan kepada publik. Terwujudnya tata pemerintah yang baik maka pemerintah daerah perlu menerapkan dan mengembangkan sistem pertanggungjawaban yang tepat, jelas, dan nyata.

*Good governance* adalah tata kelola organisasi yang dapat membentuk pemerintahan transparan, adil, dan bertanggungjawab. Sehingga pemerintah dapat membangun organisasinya menjadi bermanfaat, bersih, bertanggungjawab, dan bebas dari korupsi, kolusi, dan nepotisme. Jadi terciptanya pemerintahan yang baik adalah salah satu keberhasilan pemerintah dalam membangun daerah. Sehingga penerapan *good governance*

dianggap penting sebagai perwujudan tanggungjawab segala aktivitas dan kegiatan terkait pemerintahan.

Penerapan *Good governance* di Indonesia mengacu pada Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah. Terdapat beberapa fenomena yang terjadi di Kabupaten Batang yaitu Kabupaten Batang memperoleh peringkat ke-2 dunia dalam pemanfaatan *ecobrick* tahun 2022, Platform Merdeka Mengajar (PMM) Kabupaten Batang mendapatkan peringkat ke-3 pada tahun 2023 Se-Jawa Tengah, selain itu Kabupaten Batang mendapatkan penghargaan atas prestasi dalam akuntabilitas kinerja Tahun 2020 dengan predikat B (baik) dan meraih Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP).

Kabupaten Batang dapat mempertahankan predikat WTP selama 6 kali terhitung dari Tahun 2017-2022 atas Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP). Meskipun terdapat beberapa catatan hasil audit yang diberikan oleh pimpinan BPK, namun tidak terlalu berkaitan dengan keuangan dan akan segera ditindak lanjuti. Wajar Tanpa Pengecualian memiliki hubungan erat dengan *good goevrnance* yang mana penghargaan tersebut merupakan prestasi akuntabilitas kinerja, dimana akuntabilitas adalah indikator pengukuran dari *good governance*. Dengan hal ini maka dapat dikatakan bahwa pemerintah daerah Kabupaten Batang berhasil dalam hal pengelolaan keuangan dan penerapan *good governance* serta efektivitas kinerja pemerintahan

Peneliti menyusun judul penelitian berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas sebagai “Pengaruh Pengendalian Internal dan penganggaran

berbasis kinerja terhadap Kinerja Manajerial Melalui *Good Governance* sebagai Variabel Intervening pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Batang”.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka rumusan masalah penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Apakah pengendalian internal berpengaruh terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang?
2. Apakah penganggaran berbasis kinerja berpengaruh terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang?
3. Apakah pengendalian internal berpengaruh terhadap *good governance* pada OPD Kabupaten Batang?
4. Apakah *good governance* memediasi pengaruh pengendalian internal terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang?
5. Apakah *good governance* memediasi pengaruh penganggaran berbasis kinerja terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang.

## **C. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah yang telah peneliti uraikan diatas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Menguji pengaruh pengendalian internal terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang
2. Menguji pengaruh penganggaran berbasis kinerja terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang

3. Menguji pengaruh pengendalian internal terhadap *good governance* pada OPD Kabupaten Batang
4. Menguji *good governance* memediasi pengaruh pengendalian internal terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang
5. Menguji *good governance* memediasi pengaruh penganggaran berbasis kinerja terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang

Dengan adanya penelitian ini, peneliti berharap dapat memberikan manfaat yang dapat diambil dari penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis
  - a. Bagi mahasiswa, riset ini diharapkan dapat menambah wawasan, informasi, pemikiran, dan ilmu pengetahuan tentang kinerja pemerintah. Riset ini diharapkan menjadi sumber riset penelitian selanjutnya, terutama berfokus pada evaluasi kinerja pemerintah.
  - b. Bagi perguruan tinggi, riset ini diharapkan dapat memberikan tambahan informasi perihal akuntansi sektor publik terkait dengan kinerja pemerintah.
2. Manfaat Praktis
  - a. Bagi pemerintah, riset ini diharapkan mampu menyajikan informasi dan gagasan yang berkaitan dengan kinerja pemerintah serta memberikan masukan bagi pemerintah untuk memaksimalkan kinerja pemerintah.
  - b. Bagi masyarakat, sebagai pihak yang memberikan amanah, masyarakat dapat memantau bagaimana kinerja pemerintah dan



anggaran yang digunakan. Dengan adanya riset ini diharapkan pemerintah dapat memberikan hak kepada masyarakat dalam keikutsertaannya memantau kinerja pemerintah. Keikutsertaannya masyarakat diharapkan mampu mewujudkan pemerintah yang akuntabel dan amanah.

#### **D. Sistematika Pembahasan**

Sistematika pembahasan digunakan untuk menggambarkan pokok bahasan secara jelas dan susunan skripsi ini yaitu sebagai berikut:

##### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini berisi latar belakang penelitian, perumusannya, tujuan dan manfaat penelitian.

##### **BAB II LANDASAN TEORI**

Bab ini berisikan penjelasan beberapa teori dari berbagai sumber-sumber referensi buku dan jurnal yang relevan dengan masalah yang diteliti dan kerangka pikir teoritis

##### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini menjelaskan tentang desain penelitian, sumber dan jenis data, populasi dan sampel penelitian, teknik pengumpulan data, variabel penelitian, dan teknik pengumpulan data.

##### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab ini berisikan gambaran umum objek penelitian, karakteristik responden, data deskriptif, hasil analisis data, hasil pengujian hipotesis, dan pembahasan hasil penelitian.

## BAB V PENUTUP

Penulis melengkapi tujuan penelitian pada bab ini, yang merupakan bab terakhir. Simpulan mencantumkan hipotesis yang diperoleh dari data dan rekomendasi dari penelitian sebelumnya, serta rekomendasi untuk penelitian tambahan, mendukung dan tidak mendukung.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berikut ini dapat ditarik kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, sebagai berikut:

1. Hasil uji diketahui bahwa pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang.
2. Hasil uji diketahui bahwa penganggaran berbasis kinerja tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang.
3. Hasil uji diketahui bahwa *good governance* berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang.
4. Hasil uji mediasi diketahui bahwa *good governance* pada penelitian ini dapat memediasi hubungan antara pengendalian internal terhadap kinerja manajerial pada OPD kabupaten Batang.
5. Hasil uji mediasi diketahui bahwa *good governance* pada penelitian ini tidak dapat memediasi hubungan antara penganggaran berbasis kinerja terhadap kinerja manajerial pada OPD kabupaten Batang.

#### **B. Keterbatasan Penelitian**

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Keterbatasan pada variabel penelitian, yakni pada variabel penganggaran berbasis kinerja tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial, penganggaran berbasis kinerja tidak berpengaruh terhadap

*good governance* dan *good governance* tidak dapat memediasi pengaruh penganggaran berbasis kinerja terhadap kinerja manajerial.

2. Keterbatasan populasi hanya pada wilayah Badan dan Dinas di Kabupaten Batang.
3. Keterbatasan sampel hanya dibagian keuangan yaitu Kasubag Keuangan, Bendahara dan Staff Keuangan.

### **C. Saran Penelitian**

Berdasarkan keterbatasan penelitian ini, maka disampaikan rekomendasi yang dapat memberikan manfaat dan evaluasi untuk Organisasi Perangkat daerah (OPD) maupun penelitian selanjutnya, diantaranya sebagai berikut:

1. Bagi organisasi perangkat daerah (OPD) Kabupaten Batang terdapat saran dari penelitian yang telah dilaksanakan. Diharapkan dapat lebih meningkatkan pengendalian internal dan penganggaran berbasis kinerjanya sehingga tercapai kinerja manajerial secara tinggi. Selain itu peneliti mengharapkan setiap karyawan terus mengembangkan keterampilannya secara terencana dan berkesinambungan, sehingga dapat membangun *good governance* yang akan meningkatkan kinerja manajerial pada OPD Kabupaten Batang disertai dengan mengoptimalkan pemanfaatan teknologi informasi.
2. Bagi penelitian selanjutnya, diharapkan menambahkan teknik pengumpulan data dengan melakukan wawancara kepada responden jika menggunakan metode yang sama yaitu menyebar kuesioner, sehingga diperoleh jawaban responden yang mencerminkan keadaan

sesungguhnya. Kemudian peneliti berharap penelitian selanjutnya dapat menambah dan mengembangkan variabel lain karena memungkinkan variabel lain memiliki pengaruh yang lebih besar pada OPD Kabupaten Batang atau mengganti indikator dari setiap variabel penelitian, sehingga dapat menjadi perbandingan dalam penelitian yang sudah dilakukan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adegboyegun, A. E., Ben-Caleb, E., Ademola, A. O., Madugba, J. U., & Eluyela, D. F. 2020. "Rotating And Savings Credit Association (Roscas): A Veritable Tool For Enhancing The Performance Of Micro And Small Enterprises In Nigeria." *Asian Economic And Financial Review* 10(2): 189–99.
- Andalus, Dan Ichšana. 2019. "Implementasi Good Governance Di Indonesia." *Jurnal Pemikiran Administrasi Negara* 111(1).
- Donaldson, Lex, And James H. Davis. 1991. "Stewardship Theory Or Agency Theory:" *Australian Journal Of Management* 16(June 1991): 49–66. [Http://Aum.Sagepub.Com/Cgi/Doi/10.1177/031289629101600103](http://Aum.Sagepub.Com/Cgi/Doi/10.1177/031289629101600103).
- Fcgi, (Forum For Corporate Governance In Indonesia). 2002. *Tata Kelola Perusahaan (Corporate Governance) The Essence Of Good Corporate Governance. Konsep Dan Implementasi Perusahaan Publik Dan Korporasi Indonesia*. Jakarta: Yayasan Pendidikan Pasar Modal Indonesia & Synergy Communication.
- Ghodang, Hironymus. 2020. *Path Analysis*. Medan: Penerbit Mitra.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Spss Edisi 7*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halidayati, Ira. 2014. "Pengaruh Pengawasan Internal, Pengawasan Eksternal Dan Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah." *Jurnal Akuntansi*: 1–22.
- Jaswin, Edi Et Al. 2018. "Implementasi Penganggaran Berbasis Kinerja Dalam Pencapaian Standar Pelayanan Minimal ( Spm ) Penyelenggara Pelayanan Kesehatan Pada." *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam* 4(September): 284–99.
- Jones, R., Lande, E., Lüder, K., & Portal, M. 2013. "A Comparison Of Budgeting And Accounting Reforms In The National Governments Of France, Germany, The Uk And The Us. Financial Accountability & Management." *Business And Accounting Research (Ijebar) Peer Reviewed-International Journal* 29(4).
- Mamuaja, Brejita, Fakultas Ekonomi, Dan Bisnis, And Jurusan Akuntansi. 2016. "Analisis Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Di Dinas Pendapatan Kota Manado

Analysis Of Effectiveness Implementation Of Internal Control Systems To Government Performance In The Department Of Revenue Mana.” *Analisis Efektivitas Penerapan... Jurnal Emba* 165(1): 165–71.

Mardiasmo. 2018. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta.

Martono, Nanang. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif: Analisis Isi Dan Analisis Data Sekunder*. Jakarta: Pt. Raja Grafindo Persada.

Mbipi, Saverius Dhuri, Prihat Assih, And Maxion Sumtaky. 2021. “Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Good Governance Terhadap Kinerja Satuan Kerja Perangkat Daerah.” *Afre (Accounting And Financial Review)* 3(2): 152–58.

Mensah, Yanxia Qi And Yaw M. 2012. “An Empirical Analysis Of The Effect Of Performance-Based Budgeting On State Government Expenditures.” *Ssrn Electronic Journal*: 1–48.

Mia, Oktarina, Kharis Raharjo, And Rita Andini. 2016. “Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Dan Good Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Kota Semarang.” *Journal Of Accounting Of Accounting* 2(2): 2–15.

Nasrudin. 2018. “Pengaruh Good Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pangkajene Dan Kepulauan.” *Equilibrium : Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*.

Nasrun, Muhammad. 2019. “Pengaruh Good Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pangkajene Dan Kepulauan. Jurnal Equilibrium Universitas Muhammadiyah Makassar.” *Journal Equilibrium Universitas Muhammadiyah Makassar* 8(1): 19–26.

Ningsih, Fitra Yuni, And Ikhsan Budi Riharjo. 2019. “Pengaruh Penganggaran Kinerja, Transparansi, Akuntabilitas, Penganggaran Partisipatif Terhadap Kinerja Manajerial.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 08(5): 1–17.

Pertiwi, Dian. 2016. “Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Spip) Dalam Mewujudkan Good Governance Pada Dispenda Provinsi Sulawesi Selatan.” *Universitas Islam Negeri Alauddin Makasar* 15(1): 165–75. <https://core.ac.uk/download/pdf/196255896.pdf>.

Putri, Windi Restu Amelia, And Yuni Rosdiana. 2021. “Pengaruh Pengendalian Intern Dan Penerapan Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Manajerial.” *E-Jurnal Akuntansi* 7(2): 895–920.

Sarmigi, Elex, And Maryanto Maryanto. 2020. “Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Good Governance Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah

- Kabupaten Kerinci.” *Jurnal Apresiasi Ekonomi* 8(1): 153–62.
- Sinambela, Lijan Poltak. 2012. *Kinerja Pegawai: Teori Pengukuran Dan Implikasi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Siregar, Syofian. 2014. *Statistik Parametrik Untuk Penelitian Kuantitatif*. Ed. 1, Cet. Jakarta: Bumi Aksara.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- . 2015. *Metode Penelitian Dan Pengembangan, Research And Development Untuk Bidang: Pendidikan, Manajemen, Sosial, Teknik*. Bandung: Alfabeta.
- . 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- . 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunardi, Sunardi, Darma Yanti, And Wendi Ariansyah. 2019. “Pengaruh Prinsip-Prinsip Good Governanceterhadap Kinerja Pemerintah Daerah Pada Badan Pengelola Pajak Dan Retribusi Daerah Kabupaten Musi Rawas.” *Akuntabilitas* 13(2): 155–66.
- Suprانتiningrum, Suprانتiningrum, And Aurora Diskayani Lukas. 2021. “Sistem Informasi Akuntansi Manajemen, Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Variabel Moderating Teknologi Informasi.” *Owner* 5(1): 174–85.
- Surianti, Meily. 2015. “The Implementation Of Performance Based Budgeting In Public Sector ( Indonesia Case : A Literature Review ).” *Research Journal Of Finance And Accounting* 6(12): 198–211.
- Syofian, Siregar. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Pt Fajar Interpratama Mandiri.
- Triadi, A., And I. Suputra. 2016. “Pengaruh Pengendalian Intern Dan Penerapan Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Manajerial.” *E-Jurnal Akuntansi* 16(2): 895–920.
- Yuhertiana, Indrawati, And Jasilah. 2022. “Pengaruh Performance Based Budgeting Terhadap Kinerja Manajerial melalui Komitmen Organisasional Dan Persepsi Inovasi Sebagai Variabel Intervening Pada Skpd Kabupaten Sumenep.” *Dinamika Governance Jurnal Ilmu Administrasi Negara* 12(01).