

Nomor: 274/UN40.A7/PK.03.04/2025

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH (SAKD)
DAN PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP AKUNTABILITAS
KEUANGAN**

(Studi Empiris Pada Pemerintahan Kota Bekasi)



Diajukan Sebagai Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi

SKRIPSI

Oleh :

Mochammad Reza Fadli

2107025

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2025

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH (SAKD)
DAN PENERAPAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP AKUNTABILITAS
KEUANGAN**

(Studi Empiris Pada Pemerintahan Kota Bekasi)

Oleh:

Mochammad Reza Fadli

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada
Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Mochammad Reza Fadli

Universitas Pendidikan Indonesia

2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,
difotokopi, atau cara lain tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH (SAKD)
DAN *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP AKUNTABILITAS KEUANGAN**

(Studi Pada Satuan Perangkat Kerja Daerah Pemerintahan Kota Bekasi)

SKRIPSI

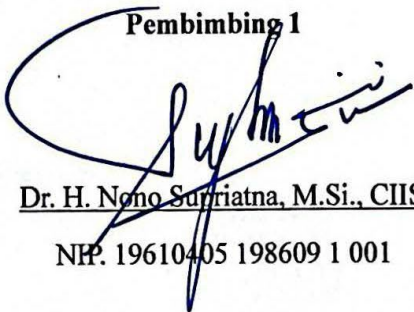
Disusun oleh

Mochammad Reza Fadli

2107025

Telah disetujui oleh

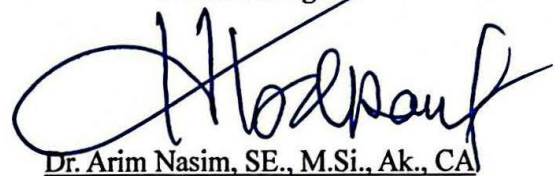
Pembimbing 1



Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA.

NIP. 19610405 198609 1 001

Pembimbing 2



Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19690327 200112 1 002

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) dan Penerapan *Good Governance* Terhadap Akuntabilitas Keuangan” beserta seluruh isinya benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2025

Yang membuat pernyataan,

Mochammad Reza Fadli

ABSTRAK

Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) dan Penerapan *Good Governance* Terhadap Akuntabilitas Keuangan

(Studi Empiris Pada Pemerintahan Kota Bekasi)

Oleh:

Mochammad Reza Fadli

2107025

Dosen Pembimbing 1:

Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA.

Dosen Pembimbing 2:

Dr. Arim, SE., M.Si., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Penerapan *Good Governance* terhadap Akuntabilitas Keuangan pada Satuan Perangkat Kerja Daerah Pemerintahan Kota Bekasi. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan teknik analisa data *Smart Partial Least Square* (PLS) versi 4 dengan pendekatan kuantitatif. Populasi sekaligus Sampel penelitian terdiri dari Populasi sekaligus sampel dari penelitian ini adalah pegawai SKPD Kota Bekasi yang berjumlah 30 pegawai yang lebih lanjut ditentukan dengan menggunakan metode *convenience sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem Akuntansi Keuangan Daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap Akuntabilitas Keuangan, sedangkan *Good Governance* berpengaruh signifikan terhadap Akuntabilitas Keuangan. Secara simultan, kedua variabel berpengaruh terhadap Akuntabilitas Keuangan.

Kata Kunci: Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, *Good Governance*, Akuntabilitas Keuangan

ABSTRACT

The Influence of the Implementation of Regional Financial Accounting System (SAKD) and Good Governance on Financial Accountability

(A Study Empiric of the Bekasi City Government)

By:

Mochammad Reza Fadli

2107025

Supervisor 1:

Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA.

Supervisor 2:

Dr. Arim, SE., M.Si., Ak., CA.

This study aims to analyze the effect of the implementation of the Regional Financial Accounting System (SAKD) and the implementation of Good Governance on Financial Accountability in the Regional Work Units (SKPD) of the Bekasi City Government. The research method used is descriptive with a quantitative approach. Data analysis was conducted using Smart Partial Least Square (PLS) version 4. The population as well as the sample of this study consisted of 30 employees of SKPD Bekasi City, determined using the convenience sampling method. The results of the study show that the Regional Financial Accounting System variable has no significant effect on Financial Accountability. On the other hand, the Good Governance variable has a significant effect on Financial Accountability. Simultaneously, both variables influence Financial Accountability.

Keywords: Regional Financial Accounting System, Good Governance, Financial Accountability

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) dan Penerapan *Good Governance* Terhadap Akuntabilitas Keuangan (Studi Pada Satuan Perangkat Kerja Daerah Pemerintahan Kota Bekasi). Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Pada proses penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu, mendukung dan membimbing penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Segala bentuk perhatian, arahan, serta motivasi yang diberikan selama proses penyusunan skripsi sangat berarti bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kemajuan penelitian dan perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta pihak-pihak yang membutuhkan.

Bandung, Agustus 2025

Mochammad Reza Fadli

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD) dan Penerapan *Good Governance* Terhadap Akuntabilitas Keuangan (Studi Empiris Pada Pemerintahan Kota Bekasi).” sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Yulianto dan Ibu Sri Djatmika, selaku bapak dan ibu dari penulis yang telah menjadi sumber kekuatan utama penulis. Terima kasih atas doa yang tak pernah putus, kasih sayang, serta dukungan moril dan materil yang senantiasa mengiringi penulis hingga berada di titik ini.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak penyusunan skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Didi Sukyadi, M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Ibu Prof. Ratih Hurriyati, M.P., CSBA selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA. dan Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP, selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA. Dan Ibu Dr. R.

Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., CA., QMRO., CIISA. selaku dosen penguji yang telah berkenan memberikan waktu, kritik, saran, serta masukan kepada penulis.

5. Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak. selaku dosen wali akademik penulis yang telah memberikan arahan selama proses perkuliahan.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi dan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama penulis berkuliah.
7. Kepada kakak saya tercinta Rifandy Aldiansyah dan Adik saya tercinta Alifia Yasmi yang sudah membantu serta memberikan saya semangat dalam suka dan duka selama perkuliahan hingga terselesaikan skripsi ini.
8. Sahabat penulis Desti Febriyanti, Febri Annisa, Nastiti Pramesti, Novia Suherman, Nur Hasanah, Rahmi, Kania, Alia Muslim, Devi, Lintang, Nisa, Sekar, Muti, Fikria yang selalu bersama dari awal perkuliahan sampai saat ini, saling mendukung dan memberikan semangat. Terima kasih atas kebersamaannya dalam suka dan duka, canda, serta tawa yang telah diberikan kepada penulis selama perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

Bandung, Agustus 2025

Penulis,

Mochammad Reza Fadli

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Manfaat Praktisi	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Tinjauan Pustaka	12
2.2 Landasan Teori	13
2.2.1 Teori Agensi	13
2.2.2 Teori <i>Stewardship</i>	19
2.2.3 Sistem Akuntansi	20
2.2.4 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	21
2.2.4.1 Pengertian Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	21
2.2.4.2 Tujuan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	22
2.2.4.3 Prosedur Akuntansi	23
2.2.4.4 Sistem Pencatatan Akuntansi	25
2.2.4.5 Basis Akuntansi Pemerintahan	27
2.2.4.6 Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi	28
2.2.5 Indikator Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	29
2.2.6 <i>Good Governance</i>	31
2.2.6.1 Pengertian <i>Good Governance</i>	31
2.2.6.2 Prinsip-prinsip <i>Good Governance</i>	32
2.2.6.3 Manfaat <i>Good Governance</i>	33
2.2.7 Akuntabilitas Keuangan.....	35
2.2.7.1 Pengertian Akuntabilitas Keuangan.....	35
2.2.7.2 Jenis Akuntabilitas.....	37
2.2.7.3 Tujuan Akuntabilitas.....	38
2.2.7.4 Manfaat Akuntabilitas.....	39
2.3 Ringkasan Penelitian Terdahulu	40
2.4 Hubungan Antar Variabel	46
2.4.1 Hubungan Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Keuangan	46

2.4.2 Hubungan Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> terhadap Akuntabilitas Keuangan	48
2.4.3 Hubungan Pengaruh Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Penerapan <i>Good Governance</i> terhadap Akuntabilitas Keuangan	49
2.5 Kerangka Pemikiran	50
2.6 Hipotesis	54
BAB III METODE PENELITIAN	55
3.1 Objek Penelitian	55
3.2 Metode Penelitian	55
3.2.1 Desain Penelitian	55
3.3 Definisi dan Operasional Variabel	56
3.3.1 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	56
3.3.1.1 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (X1)	56
3.3.1.2 <i>Good Governance</i> (X2)	56
3.3.2 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	57
3.3.2.1 Akuntabilitas Keuangan (Y)	57
3.3.3 Operasional Variabel	58
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	60
3.4.1 Populasi	60
3.4.2 Sampel	60
3.4.3 Prosedur Pengumpulan Data	63
3.5 Teknik Analisis Data	64
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	64
3.5.2 <i>Partial Least Square</i> (PLS)	64
3.5.2.1 <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran)	65
3.5.2.2 <i>Inner Model</i> (Model Struktural)	65
3.6 Uji Hipotesis	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	67
4.1 Hasil Penelitian	67
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	67
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	73
4.1.3 <i>Measurement (Outer) Model</i>	78
4.1.3.1 <i>Convergent Validity</i>	78
4.1.3.2 <i>District Discriminant Validity</i>	80
4.1.3.3 <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)	82
4.1.3.4 <i>Composite Reliability</i>	82
4.1.4 <i>Structural (Inner) Model</i>	83
4.1.4.1 Analisis <i>R-Square</i> (R ²)	84

4.1.4.2 Analisis F2 (<i>Effect Size</i>)	85
4.1.4.3 Analisis Q-Square <i>Predictive Relevance</i>	85
4.1.5 Uji Hipotesis	86
4.2 Pembahasan	90
4.2.1 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah terhadap Akuntabilitas Keuangan	90
4.2.2 Pengaruh <i>Good Governance</i> terhadap Akuntabilitas Keuangan	93
4.2.3 Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan <i>Good Governance</i> terhadap Akuntabilitas Keuangan	95
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	97
5.1 Simpulan	97
5.2 Keterbatasan Penelitian	98
5.3 Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Siklus Pencatatan Akuntansi Daerah	27
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	53
Gambar 4. 1 Hasil Outer Model.....	78
Gambar 4. 2 Hasil Inner Model.....	83
Gambar 4. 3 Hasil Uji Bootstrapping Sub-Hipotesis	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Opini BPK pada Laporan Keuangan Kota Bekasi	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	58
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian	62
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden.....	69
Tabel 4. 2 Kategori Interval.....	70
Tabel 4. 3 Hasil Nilai Interval Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	71
Tabel 4. 4 Hasil Nilai Interval <i>Good Governance</i>	71
Tabel 4. 5 Hasil Nilai Skala Interval Akuntabilitas Keuangan.....	72
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Deskriptif	73
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Konvergen.....	79
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Diskriminan <i>Fornell – Larcker Criterion</i>	80
Tabel 4. 9 Hasil Uji <i>Cross Loading</i>	81
Tabel 4. 10 Hasil Uji AVE.....	82
Tabel 4. 11 Hasil Uji <i>Composite Reliability</i>	83
Tabel 4. 12 Hasil Analisis <i>R-Square</i> (R ²)	84
Tabel 4. 13 Hasil Analisis <i>F-Square</i> (F ²).....	85
Tabel 4. 14 Hasil Pengujian <i>Sub-Hipotesis</i> Menggunakan <i>Path Coefficients</i>	87

DAFTAR PUSTAKA

- Adriantantri, E., et al. (2024). Pemanfaatan Pembukuan Elektronik Untuk Pengusaha Kue. *Jurnal Mnemonic*. 7(2): 286-291. <https://doi.org/10.36040/mnemonic.v7i2.11791>
- Ama, J. T. and S. A. Kadir (2024). Tinjauan Yuridis Peyelenggaraan Pemerintahan Daerah Provinsi Yang Bersih Korupsi, Kolusi, dan Nepotisme Menuju *Good Governance*. *Media Hukum Indonesia (MHI)*, 2(3). <https://doi.org/10.5281/zenodo.11638036>
- Anggara, A., et al. (2023). Implementasi Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Aktivitas Pengendalian Intern dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas Keuangan Daerah Kecamatan Cikakak. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(2), 15957-15965. <https://doi.org/10.21009/wahana.15.027>
- Aribowo, F. (2007). *Laporan Keuangan Daerah Perlu Akuntabilitas*. (hlm.19). Harian Bisnis Indonesia.
- Baik, P. Y. (2024). *Hukum Administrasi Negara Prinsip-Prinsip Pemerintahan yang Baik (Good Governance)*. (hlm. 50). Sumatera Barat : PT. Gita Lentera
- Hasibuan, R., et al. (2023). *Sistem Akuntansi*.(hlm.2). Sumatera Barat : Global Eksekutif Teknologi.
- Hidayati, S. A. (2021). Determinan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*:<https://doi.org/10.24843/EJA.2021.v31.i08.p01>.
- Hoesada, J. (2022). *Teori Akuntansi Dalam Hampiran Historiografis Taksonomis*. (hlm.156) : Yogyakarta.
- Iramani, R., et al. (2018). *Positive contribution of the good corporate governance rating to stability and performance: Evidence from Indonesia*. Rusia: TOB “Консалтингово-видавнича компанія “Ділові перспективи”
- Kanji, L. (2024). Pengaruh Penerapan Standar Pelaporan Akuntansi Sektor Publik Dan Pengawasan Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Pada Dinas Pekerjaan Umum Kota Makassar. *Insan Cita Bongaya Research Journal*, 4(1), 1-10.
- KAWEDAR, W. (2019). *Good Governance, Sistem Pengendalian Internal dan Kinerja Keuangan Organisasi Sektor Publik*. *Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis dan Kewirausahaan*: <https://doi.org/10.24843/MATRIK:JMBK.2019.v13.i02.p09>

- Lewerissa, N. and N. Handayani (2018). Pengaruh *Good Governance*, Audit Kinerja, Dan Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Opd Kota Surabaya). *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(10). <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/1201>
- LOI, M. C. B. (2024). *Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan dan Aset Daerah (BPKAD) Kab. Nias Selatan*. (Tesis). Sekolah Sarjana. Universitas HKBP Nommensen.
- Manuputty, G. P., et al. (2022). Analisis Manajemen Risiko Berbasis Iso 31000 Pada Aspek Operasional Teknologi Informasi Pt. Schlumberger Geophysics Nusantara. *E-Prosiding Akuntansi*, 3(1). <https://doi.org/10.31326/v3i1.1171>
- Mardiasmo, D. and A. MBA (2009). *Akuntansi sektor publik*. Yogyakarta: Andi.
- Nurul Latifah, P. (2010). *Adakah Perilaku Oportunistik Dalam Aplikasi Agency Theory Di Sektor Publik?*.
- Prastyaningtyas, E. W. (2019). *Sistem Akuntansi*. Jawa Timur: CV. Azizah Publishing.
- Prayuda, Y. W. (2024). *Determinan kinerja keuangan pemerintah daerah di Indonesia*. Yogyakarta.
- Purba, R. B. and A. M. Amrul (2018). Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Transparansi Publik dan Aktivitas Pengendalian Terhadap Akuntabilitas Keuangan pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Tanah Datar. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 18(2), 140-152 <https://doi.org/10.30596/jrab.v18i2.3308>
- Putri, T. K. M., et al. (2024). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Transparansi Publik dan Aktivitas Pengendalian terhadap Akuntabilitas Keuangan pada Badan Keuangan Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung. *Indo-Fintech Intellectuals: Journal of Economics and Business* 4(4): 1511-1524.
- Rahmawati, D. and S. Biduri (2023). Accountability Boost: Internet Reporting and *Good Governance* in Action: Meningkatkan Akuntabilitas melalui Internet Financial Reporting dan Tata Kelola Perusahaan yang Baik: Analisis Kualitatif. *Academia Open*, 8(1), 10.21070/acopen.8.2023.3579. <https://doi.org/10.21070/acopen.8.2023.3579>

- Ramadhan, M. (2021). *Metode penelitian*. (hlm.1). Surabaya: Cipta Media Nusantara.
- Roghib, D. and A. N. Daulay (2024). Analisis Prosedur Akuntansi Pengadaan Barang dan Jasa di Dinas Sosial Provinsi Sumatera Utara. *GEMILANG: Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 4(1), 28-37. <https://doi.org/10.56910/gemilang.v4i1.988>
- Samsiah, S., et al. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Riau. *AKUNTANSI* 45, 4(1), 22–31. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v4i1.687>
- Satria, M. (2022). Peran Teori Agensi dalam Issue Bidang Akuntansi. *Land Journal* 3(2): 125–138. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v3i2.2316>
- Strivany, A. R. (2024). Analisa Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Surabaya. *Neraca Manajemen, Akuntansi, dan Ekonomi* 8(5): 101-110.
- Sudarsana, H. S. and S. N. Rahardjo (2013). *Pengaruh karakteristik pemerintah daerah dan temuan audit BPK terhadap kinerja pemerintah daerah (Studi pada pemerintah kabupaten/kota di Indonesia)*. (Tesis). Sekolah Pascasarjana. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Sugiyono, P. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan (Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, R&D dan Penelitian pendidikan)*. (hlm.67). Bandung : Alfabeta Bandung.
- Sulfiani, A. N. (2021). *Good Governance* Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Governance* dalam Pelayanan BPJS Kesehatan Di Kota Palopo. *Jurnal Administrasi Publik* 17(1): 95-116. <https://doi.org/10.52316/jap.v17i1.59>
- Surjono, W. and N. N. R. Firdaus (2017). Pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah terhadap akuntabilitas laporan keuangan pada satuan kerja Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan (DPPK) pemerintah daerah Kabupaten Bandung. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* 5(1): 1357-1368. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i1.6737>
- Suryadi, I. (2021). Pengaruh *Good Governance* dan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Akuntabilitas Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi. *INCOME: Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 2(2): 33-45. <https://doi.org/10.38156/akuntansi.v2i2.96>
- Sutedi, A. (2009). *Implikasi hukum atas sumber pembiayaan daerah : dalam kerangka otonomi daerah /*. Jakarta : Sinar Grafika

- Tampubolon, M., et al. (2023). *Birokrasi & Good Governance*, Jakarta: PT Global Eksekutif Teknologi.
- Triwardana, D., et al. (2017). *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan SKPD (Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Kampar)*, Riau University. (Tesis). Sekolah Pascasarjana. Universitas Riau.
- Andrianto, W. (2007). *Manajemen Publik: Konsep, Aplikasi & Implementasinya Dalam Pelaksanaan Otonomi Daerah*. Bandung: Mandar Maju.
- Widyatama, A., et al. (2017). Pengaruh kompetensi dan sistem pengendalian internal terhadap akuntabilitas pemerintah desa dalam mengelola alokasi dana desa (ADD). *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 2(2), 1-20.
- Wulandari, N. D. (2021). "Pengaruh Penerapan Metode Akuntansi Keuangan Daerah, Transparansi Publik dan Kegiatan Pengendalian terhadap Akuntabilitas Keuangan di Kantor kecamatan Kota Medan." *Juripol (Jurnal Institusi Politeknik Ganesha Medan)* 4(1): 128-137.
- Yusniar, D. and A. Syukriy (2016). *Pengaruh penerapan sistem akuntansi pemerintahan dan pengendalian intern terhadap Good Governance dan dampaknya pada kualitas laporan keuangan (Studi pada SKPA pemerintah Aceh)*. *Jurnal Administrasi Akuntansi* (Tesis). Sekolah Pascasarjana. Unsyiah, 5(2). Banda Aceh.
- Zebua, S., et al. (2024). Penyusunan Laporan Keuangan Desa dari Basis Kas Menuju Basis Akrua (Studi Kasus di Desa Muzoi Kecamatan Lahewa Timur). *Jurnal Pengabdian kepada Masyarakat Nusantara*, 5(3), 3836-3841. <https://doi.org/10.55338/jpkmn.v5i3.4094>
- ZEGA, H. E. N. (2024). *Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dalam Mewujudkan Transparansi dan Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Daerah Pada Badan Pengelola Keuangan dan Pendapatan Daerah (BPKAD) Kabupaten Nias Utara*. (Tesis). Sekolah Sarjana. Universitas HKBP Nommensen.

Peraturan Perundang-undangan:

- ____, *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.*
- ____, *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.*
- ____, *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.*
- ____, *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah.*
- ____, *Peraturan Wali Kota Bekasi Nomor 59 Tahun 2023 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Dinas Daerah Kota Bekasi.*
- ____, *Peraturan Wali Kota Bekasi Nomor 18 Tahun 2024 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.*
- ____, *Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 050-3708 Tahun 2020 tentang Hasil Verifikasi dan Validasi Pemutakhiran Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah.*