

No.Daftar FPEB: 264/UN40.A7.D1/PI/2019

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN PADA
PERANGKAT DAERAH DI KOTA BANDUNG**

SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Gelar Sarjana Pendidikan
pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Disusun Oleh:

RHEWIZA MEITA SARI

1203434

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2019

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN PADA
PERANGKAT DAERAH DI KOTA BANDUNG**

Oleh
RHEWIZA MEITA SARI

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Rhewiza Meita Sari 2019
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan cetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN PADA
PERANGKAT DAERAH DI KOTA BANDUNG**

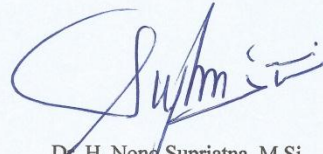
Telah disetujui oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. H. Nugraha, SE.,M.Si.,Akt.,CA
NIP. 19661226 1999001 1 002



Dr. H. Nong Supriatna, M.Si
NIP. 19610405 198609 1 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Dr. H. Nugraha, SE.,M.Si.,Akt.,CA
NIP. 19661226 1999001 1 002

BERITA ACARA PELAKSANAAN SIDANG

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN PADA PERANGKAT DAERAH DI KOTA BANDUNG

Skripsi ini telah dipertahankan dalam Ujian Sidang pada:

Hari/Tanggal : Jumat, 16 Agustus 2019

Waktu : 13.00 – 14.30

Tempat : Ruang Sidang 3 (Gd. Garnadi FPEB UPI)

Panitia Ujian Sidang terdiri atas:

Ketua : Prof. Dr. H. Agus Rahayu, M.P
NIP. 19620607 198703 1 002

Sekretaris : Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt. CA. CTA.
NIP. 19661226 199001 1 002

Anggota : 1. Prof. Dr. H. Eeng Ahman, M.Si
NIP. 19611022 198603 1 002
2. Dr. Lili Adi Wibowo, S.Pd., S.Sos., M.M
NIP. 19690404 199903 1 001
3. Dr. Rasto, M.Pd
NIP. 19720711 200112 1 001

Penguji : 1. Drs. H. Ajang Mulyadi, MM
NIP. 19611102 198603 1 002
2. Imas Purnamasari, S.Pd., MM
NIP. 19770512 200112 2 001
3. Dr. Muhamad Arief Ramdhany, S.Pd., S.S., M.Pd
NIP. 19711101 199903 1 001

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN PADA
PERANGKAT DAERAH DI KOTA BANDUNG**

Rhewiza Meita Sari
NIM. 1203434

ABSTRAK

Pelaksanaan *good governance* oleh pemerintah daerah dilandasi Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah yang menyebutkan bahwa otonomi daerah adalah hak, wewenang, dan kewajiban daerah otonom untuk mengatur dan mengurus sendiri Urusan Pemerintahan dan kepentingan masyarakat setempat dalam sistem Negara Kesatuan Republik Indonesia. Keberhasilan penyelenggaraan pemerintahan tak terlepas dari keterlibatan dan kontribusi setiap elemen mulai dari aparatur pemerintah hingga masyarakat sebagai subjek dan objek dalam pembangunan daerah. Maka dari itu, selain memberikan pelayanan yang maksimal kepada masyarakat pemerintah juga perlu menciptakan suatu sistem kontrol agar pemerintah dan masyarakat dapat berjalan beriringan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui gambaran pelaksanaan sistem pengendalian intern pemerintah di Pemerintah Kota Bandung, kualitas laporan keuangan Pemerintah Kota Bandung, serta pengaruh sistem pengendalian intern pemerintah terhadap kualitas informasi laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survey kepada perangkat daerah di lingkungan Pemerintah Kota Bandung. Adapun teknik pengumpulan data yang digunakan berupa kuesioner dan studi dokumentasi. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linier sederhana yang dihitung menggunakan program SPSS 25 for Windows. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: 1) Pelaksanaan sistem pengendalian intern pemerintah di Pemerintah Kota Bandung termasuk pada kategori Baik; 2) Laporan keuangan Pemerintah Kota Bandung termasuk pada kategori kualitas Tinggi; 3) Sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh positif terhadap kualitas informasi laporan keuangan Pemerintah Kota Bandung sebesar 63%, sedangkan sisanya 37% dipengaruhi faktor lain yang tidak diperhitungkan pada penelitian ini.

Kata kunci: Kualitas Informasi Laporan Keuangan, SPIP

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

BERITA ACARA PELAKSANAAN SIDANG

PERNYATAAN

ABSTRAK

ABSTRACT

KATA PENGANTAR	i
UCAPAN TERIMA KASIH.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.4.1 Secara Teoritis.....	6
1.4.2 Secara Praktis	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Teori yang Relevan	8
2.1.1 Teori Dana.....	8
2.1.2 Teori Agensi.....	9
2.2 Tinjauan Tentang Sistem Akuntansi Pemerintahan	11
2.3 Tinjauan Tentang Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	14
2.3.3 Komponen Sistem Pengendalian Internal	15
2.4 Tinjauan Tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	19
2.4.1 Pihak-pihak yang Terkait dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	20
2.4.2 Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	22
2.5 Tinjauan Tentang Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	24

2.5.1	Siklus Akuntansi Pemerintah Daerah	24
2.5.2	Tujuan Laporan Keuangan	29
2.5.3	Kualitas Informasi Laporan Keuangan	30
2.5.4	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	31
2.6	Penelitian Terdahulu	33
2.7	Kerangka Pemikiran.....	35
2.7	Hipotesis.....	40
BAB III	METODE PENELITIAN.....	41
3.1	Objek Penelitian	41
3.2	Desain Penelitian.....	41
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	41
3.4	Populasi dan Sampel	45
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.6	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	49
3.6.1	Analisis Deskriptif	49
3.6.2	Uji Validitas	52
3.6.3	Uji Reliabilitas	54
3.6.4	Uji Normalitas	55
3.6.5	Pengujian Hipotesis.....	55
BAB IV	TEMUAN DAN PEMBAHASAN	59
4.1	Deskripsi Umum Subjek Penelitian	59
4.1.1	Gambaran Objek Penelitian	59
4.1.2	Deskripsi Responden Penelitian.....	60
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	60
4.2.1.	Deskripsi Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	61
4.2.2.	Deskripsi Variabel Kualitas Informasi Laporan Keuangan	69
4.2.3	Hasil Uji Normalitas	75
4.3	Pengujian Hipotesis.....	75
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	78
BAB V	SIMPULAN, IMPLIKASI DAN REKOMENDASI	81
5.1	Simpulan	81
5.2	Rekomendasi	81

DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	89
FORMAT REVISI SKRIPSI	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Opini LKPD pada Pemerintah Kota Tahun 2012-2016.....	3
Tabel 1.3 Daftar Opini Audit BPK atas LKPD Kota Bandung Tahun 2012-2016...	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 3.2 Daftar Perangkat Daerah Pemerintah Kota Bandung	45
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	47
Tabel 3.4 Format Tabulasi Jawaban Responden.....	50
Tabel 3.5 Kelas Interval	51
Tabel 3.6 Interval dan Klasifikasi	51
Tabel 3.7 Distribusi Frekuensi Variabel	51
Tabel 3.8 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	53
Tabel 3.9 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Informasi Laporan Keuangan	54
Tabel 3.10 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	55
Tabel 4.1 Karakteristik Responden	60
Tabel 4.2 Lingkungan Pengendalian.....	61
Tabel 4.3 Penilaian Resiko.....	62
Tabel 4.4 Kegiatan Pengendalian.....	63
Tabel 4.5 Informasi dan Komunikasi.....	65
Tabel 4.6 Pemantauan	65
Tabel 4.7 Distribusi Frekuensi Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	66
Tabel 4.8 Rekapitulasi Skor Variabel Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	67
Tabel 4.9 Relevan.....	70
Tabel 4.10 Andal.....	70
Tabel 4.11 Dapat Dibandingkan	71
Tabel 4.12 Dapat Dipahami	72
Tabel 4.13 Distribusi Variabel Kualitas Informasi Laporan Keuangan.....	72
Tabel 4.14 Rekapitulasi Skor Variabel Kualitas Informasi Laporan Keuangan	74
Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas	75
Tabel 4.16 Analisis Koefisien Regresi.....	76
Tabel 4.17 Analisis Koefisien Determinasi	77
Tabel 4.18 Hasil Uji Signifikansi.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hubungan Kontrak Prinsipal dan Agen	10
Gambar 2.2 The COSO Cube.....	16
Gambar 2.3 Skema Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	25
Gambar 2.4 Skema Kerangka Pemikiran	38
Gambar 2.5 Skema Hubungan Antar Variabel	39
Gambar 4.1 Peta Wilayah Kota Bandung	59

DAFTAR PUSTAKA

1. Buku dan Artikel Jurnal

- Aditya, O.R., Surjono, W. (2017). Pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan. *Sistem Informasi, Keuangan, Auditing dan Perpajakan (SIKAP)*, II (1)
- Afiah, N.N., Azwari, P.C. (2015). The effect of the implementation of government internal control system (GICS) on the quality of financial reporting of the local government and its impact on the principles of good governance: a research in district, city, and provincial government in South Sumatera. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 211 (2015)
- Akbar, M.D.Y. (2015). *Pengaruh sistem pengendalian internal pemerintahan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (survei pada 17 Dinas Pemerintah Kota Bandung)*. (Skripsi). Fakultas Ekonomi, Universitas Widyatama, Bandung
- Anggriawan, F.T., Yudianto, I. (2018). Factors affecting information quality of local government financial statement of West Bandung District, West Java Province, Indonesia. *Journal of Accounting Auditing and Business*, I(1)
- Arens, A.A., Elder, R.J., Beasley, M.S. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Jilid 1*. Jakarta: Erlangga
- Arfianti, D. (2011). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Nilai Informasi Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Batang)*. Fakultas Ekonomi, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Arifah, Dista Amalia. (2012). *Praktek Teori Agensi Pada Entitas Publik dan Non Publik*. Prestasi Vol. 9
- Arikunto, Suharsimi. (2010). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rineka Cipta
- Arwinge, O. (2013). *Internal Control – A Study of Concept and Themes*. Uppsala: Physica-Verlag
- Astuti, Y. (2016). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Implikasinya terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (Survey pada Dinas Kota Bandung)*. (Skripsi). Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Komputer Indonesia, Bandung.
- Belkaoui, Ahmad Riahi. (2012). *Accounting Theory Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat
- Belkaoui, Ahmad Riahi. (2012). *Accounting Theory Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat

- Budiawan, D.A., Purnomo, B.S. (2014). Pengaruh sistem pengendalian internal dan kekuatan koersif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di wilayah I Bogor Provinsi Jawa Barat). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, II (1)
- Edward, B. (2011). *Internal Controls and the Quality of Financial Statements in Local Governments Case Study: Wakiso District*. (Thesis). Makerere University
- Erlina, Rambe, O.S., Rasdianto. (2015). *Akuntansi Keuangan Daerah – Berbasis Akrual*. Jakarta: Salemba Empat
- Fauzia, R.A. (2014). *Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintahan terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bandung)*. (Skripsi). Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Widyatama, Bandung.
- Graham, L. (2007). *Internal Controls – Guidance for Private, Government, and Nonprofit Entities*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Hall, J. A. (2011). *Introducing to Accounting Information System 7th Edition*. South Western Cengage Learning
- Harahap, S.S. (1997). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Harahap, S.S. (2007). *Teori Akuntansi*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada Ikatan Akuntan Indonesia
- Herawati, Tuti. (2014). Pengaruh sistem pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan studi pada organisasi perangkat daerah Pemda Cianjur. *STAR – Study & Accounting Research*, XI (1).
- Inapty, M.A.B.A., Martiningsih, RR.S.P. (2016). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintah, kompetensi aparatur, dan peran audit internal terhadap kualitas informasi laporan keuangan. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, IX (1)
- Kartika, Indriya (2013). *Pengaruh sistem pengendalian intern pemerintah (SPIP) terhadap kualitas laporan keuangan dan implikasinya terhadap akuntabilitas keuangan*. (Skripsi). Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, Bandung
- Kurniasih, N.A. (2014). *Pengaruh sistem pengendalian internal pemerintahan (SPIP) dan akuntabilitas terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (studi kasus pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bandung)*. (Skripsi). Fakultas Ekonomi, Universitas Widyatama, Bandung

- Lumongga. (2017). *Pengaruh sistem pengendalian intern pemerintah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kota Medan*. (Skripsi). Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sumatera Utara, Medan
- Makmur. (2011). *Efektivitas Kebijakan Kelembagaan Pengawasan*. Jakarta: Refika Aditama
- Mardiasmo. (2002). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Penerbit Andi
- Mulyadi. (2008). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- McNally, Stephen J., (2013). *The 2013 COSO Framework & SOX Compliance*. COSO
- Nagor, T.F., Darwanis., Abdullah, S. (2015). Pengaruh penerapan sistem pengendalian intern dan penerapan prinsip pengelolaan keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Aceh Barat. *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, IV(1)
- O'Brien, J.A. (2003). *Introduction to Information System*. New York: McGraw Hill/Irwin
- Prapto, S. (2010). *Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Akuntansi terhadap Keterandalan dan Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Kabupaten Sragen)*. (Tesis). Fakultas Ekonomi, Universitas Sebelas Maret, Surakarta.
- Rizki, D.P. (2016). Pengaruh sistem pengendalian intern pemerintah, teknologi informasi dan sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Mojokerto. *Jurnal Akuntansi Unesa*, V (1)
- Sugiyono. (2007). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Pendidikan – Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Pendidikan – Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Suharsaputra, U. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Tindakan*. Bandung: Refika Aditama
- Sukmaningrum, T. (2012). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. (Skripsi). Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro, Semarang.

- Sukmaningtyas, S. (2017). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah/DPPKAD Kabupaten Boyolali)*. (Skripsi). Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta, Surakarta.
- Susetyo, B. (2012). *Statistika untuk Analisis Data Penelitian*. Bandung: Refika Aditama.
- Udiyanti N.L.N., Atmadja, A.T., Darmawan N.A.S., (2014). Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, sistem pengendalian internal, dan kompetensi staf akuntansi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah studi kasus pada SKPD Kabupaten Buleleng. *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, II (1).
- Wahyudi, A. (2017). *Determinan kualitas informasi laporan keuangan dengan efektivitas sistem pengendalian intern sebagai variabel intervening (studi pada Satuan Kerja Badan Pusat Statistik se-Provinsi Nusa Tenggara Barat)*. (Tesis). Program Studi Magister Akuntansi, Pascasarjana Universitas Mataram. Mataram.
- Widyaningsih, A., Triantoro, A., Wiyantoro, L.S. (2011). Hubungan efektifitas sistem akuntansi keuangan daerah dan pengendalian intern dengan kualitas akuntabilitas keuangan: kualitas informasi laporan keuangan sebagai variabel intervening. *Simposium Nasional Akuntansi XIV Aceh*
- Wilkinson, J.W. dkk. (1997). *Accounting Information System*. New Jersey: John Wiley & Sons. Inc.
- Windiasuti, R. (2013). *Pengaruh Sumber Daya Manusia Bidang Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bandung)*. (Skripsi). Fakultas Ekonomi, Universitas Widyatama, Bandung.
- Winindyaningrum, C. (2009). *Pengaruh Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Keterandalan dan Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Variabel Intervening Pengendalian Intern Akuntansi (Studi Empiris di Pemda SUBOSUKAWONOSRATEN)*. (Tesis). Fakultas Ekonomi, Universitas Sebelas Maret, Surakarta.
- Yuliasari, E. (2019). *Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada Kabupaten Aceh Tamiang*. (Skripsi). Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan, Medan.

2. Peraturan Perundangan

Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan RI Nomor 01 Tahun 2007 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara.

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

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 08 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah

Undang-undang Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintahan

3. Sumber *online* dan bentuk lain

BPK Perwakilan Provinsi Jawa Barat. (2011). *Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Sistem Pengendalian Internal*. Bandung: BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Barat

BPK Perwakilan Provinsi Jawa Barat. (2012). *Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Sistem Pengendalian Internal*. Bandung: BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Barat

BPK Perwakilan Provinsi Jawa Barat. (2013). *Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Sistem Pengendalian Internal*. Bandung: BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Barat

BPK Perwakilan Provinsi Jawa Barat. (2014). *Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Sistem Pengendalian Internal*. Bandung: BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Barat

BPK Perwakilan Provinsi Jawa Barat. (2015). *Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Sistem Pengendalian Internal*. Bandung: BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Barat

BPK Perwakilan Provinsi Jawa Barat. (t.t). *LHP LKPD*. Diakses dari http://bandung.bpk.go.id/?page_id=9863

PPID Kota Bandung. (t.t). *Bagan Struktur Organisasi Pemerintah Kota Bandung*. Diakses dari <https://ppid.bandung.go.id/knowledgebase/struktur-organisasi-pemerintah-kota-bandung/>

Komisi Standar Akuntansi Pemerintahan. (2007). *Modul Pelatihan Standar Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: KSAP