

No. Daftar FPEB: 066/UN40.A7.D1/PI/2020

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM)  
TERHADAP PEMAHAMAN PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL  
BERDASARKAN PERMENDAGRI NO 64 TAHUN 2013**

(Studi pada SKPD di Kota Bandung)

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Kuntyarti Mara Pratiwi (1305433)

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2020**

Kuntyarti Mara Pratiwi, 2020

***PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM) TERHADAP PEMAHAMAN PENERAPAN  
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL BERDASARKAN PERMENDAGRI NO.  
64 TAHUN 2013 (STUDI PADA SKPD KOTA BANDUNG)***

Universitas Pendidikan Indonesia | Repository.upi.edu | Perpustakaan.upi.edu

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM) TERHADAP  
PEMAHAMAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN  
(SAP) BERBASIS AKRUAL BERDASARKAN PERMENDAGRI NO. 64  
TAHUN 2013  
(STUDI PADA SKPD KOTA BANDUNG)**

Oleh:

Kuntyarti Mara Pratiwi

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

©Kuntyarti Mara Pratiwi  
Universitas Pendidikan Indonesia  
2020

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di-*photocopy* atau cara lainnya tanpa seijin penulis.

Kuntyarti Mara Pratiwi, 2020  
**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM) TERHADAP PEMAHAMAN PENERAPAN  
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL BERDASARKAN PERMENDAGRI NO.  
64 TAHUN 2013 (STUDI PADA SKPD KOTA BANDUNG)**  
Universitas Pendidikan Indonesia | Repository.upi.edu | Perpustakaan.upi.edu

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Terhadap Pemahaman penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Berbasis Akrual Berdasarkan Permendagri No. 64 Tahun 2013 (Studi pada SKPD Kota Bandung)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam kaidah keilmuan.

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

Bandung, September 2020

Yang membuat pernyataan

**Kuntyarti Mara Pratiwi**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM)**  
**TERHADAP PEMAHAMAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI**  
**PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL BERDASARKAN**  
**PERMENDAGRI NO. 64 TAHUN 2013**  
**(Studi pada SKPD di Kota Bandung)**

**Skripsi**

**Disusun Oleh:**

Kuntyarti Mara Pratiwi  
1305433

Disetujui dan Disahkan oleh Pembimbing:

**Pembimbing,**



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si.  
NIP. 197409112001122001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M. Si., Ak., CA  
NIP. 198201232005012002

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM) TERHADAP PEMAHAMAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL BERDASARKAN PERMENDAGRI NO 64 TAHUN 2013**

(Studi pada SKPD di Kota Bandung)

**Oleh :**

Kuntyarti Mara Pratiwi

1305433

**Dosen Pembimbing:**

Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi sumber daya manusia terhadap pemahaman penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual berdasarkan Permendagri No. 64 Tahun 2013.

Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari 43 responden yaitu kepala sub bagian akuntansi/ keuangan SKPD menggunakan teknik *Simple Random Sampling*. Analisis yang digunakan adalah analisis statistik regresi linier sederhana. Hasil penelitian menunjukkan Kompetensi SDM memiliki nilai koefisien regresi yang didapat dari hasil pengujian regresi linier sederhana yang hasilnya positif 1,341. Hasil ini menunjukkan bahwa semakin baik Kompetensi SDM maka Pemahaman Penerapan SAP Berbasis Akrual juga akan semakin baik. Hasil uji t dimana variabel Kompetensi SDM Pemerintah memiliki nilai  $t_{hitung}$  dari variabel X adalah sebesar 3,199 dengan nilai Sig. sebesar 0,003, itu artinya Kompetensi SDM (X) berpengaruh signifikan terhadap Pemahaman Penerapan SAP Berbasis Akrual (Y) di SKPD Kota Bandung.

**Kata Kunci:** Kompetensi SDM, Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual.

Kuntyarti Mara Pratiwi, 2020

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM) TERHADAP PEMAHAMAN PENERAPAN  
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL BERDASARKAN PERMENDAGRI NO.  
64 TAHUN 2013 (STUDI PADA SKPD KOTA BANDUNG)**

Universitas Pendidikan Indonesia | Repository.upi.edu | Perpustakaan.upi.edu

## **ABSTRACT**

***THE INFLUENCE OF HUMAN RESOURCES (HR) COMPETENCY  
ON THE UNDERSTANDING IMPLEMENTATION OF ACCRUAL-  
BASED GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS (SAP)  
BASED ON PERMENDAGRI NO 64 OF 2013  
(Study at SKPD in Bandung City)***

**By :**

*Kuntyarti Mara Pratiwi*

*1305433*

**Supervisor:**

*Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si.*

*This study aims to determine the Influence of human resource competence on understanding the application of accrual-based government accounting standards based on Permendagri No. 64 of 2013.*

*The data used are primary data obtained from 43 respondents, namely the head of the SKPD accounting / finance subdivision using the Simple Random Sampling technique. The analysis used is simple linear regression statistical analysis. The results showed that HR competency has a regression coefficient value obtained from the results of simple linear regression testing which is positive 1.341. These results indicate that the better the HR competency, the better the Accrual-Based Understanding of SAP Implementation. The results of the t test where the Government HR Competency variable has the  $t_{value}$  of the X variable is 3.199 with the Sig. 0.003, it means that HR Competence (X) has a significant effect on the Accrual-Based Understanding of SAP Application (Y) in SKPD Kota Bandung.*

**Keywords:** *HR Competence, Accrual-Based Government Accounting Standards.*

Kuntyarti Mara Pratiwi, 2020

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM) TERHADAP PEMAHAMAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL BERDASARKAN PERMENDAGRI NO. 64 TAHUN 2013 (STUDI PADA SKPD KOTA BANDUNG)**

Universitas Pendidikan Indonesia | Repository.upi.edu | Perpustakaan.upi.edu

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum, Wr. Wb.*

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas berkah, rahmat dan hidayahnya, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Shalawat serta salam selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta para keluarga dan sahabatnya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, dengan judul **“Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Terhadap Pemahaman penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Berbasis Akrual Berdasarkan Permendagri No. 64 Tahun 2013 (Studi pada SKPD Kota Bandung).”**

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dikarenakan kemampuan penulis yang sangat terbatas. Oleh karena itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritik dari berbagai pihak yang bersifat membangun dan bermanfaat bagi masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak, dan terima kasih atas segala perhatiannya.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Bandung, September 2020

Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillahirabbil'alamin, seiring waktu penulis panjatkan seluruh asma-Mu wahai Dzat yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang sebagai ucapan syukur yang tak terhingga, karena segala urusan yang dilakukan oleh manusia tergantung pada kehendak-Mu .

Ucapan terima kasih yang sebanyak-banyaknya penulis sampaikan kepada kedua orang tua, Bapak Kunto Sadiyarso dan Mama Kanti Darmini yang senantiasa mendo'akan, mendukung, menasehati, dan mengingatkan segala hal untuk keberhasilan dan kelancaran dalam setiap langkah penulis, yang tidak terhingga dan tidak akan bisa terbayar dengan apapun.

Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah berkenan memberikan pengarahan, bantuan dan dukungan selama penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd., MA. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Agus Rahayu, M.P. Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Elis Mediawati, SE., M.Si, Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia memberikan bimbingan, dukungan, dan motivasi bagi penulis hingga selesainya skripsi ini.
5. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih S.Pd., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, M.Si., MH., Ak., CA., CPA., Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M. Si., Ak., CA ., dan Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si. selaku Dosen Penguji, terima kasih atas do'a dan masukannya bagi penulis.



7. Seluruh dosen khususnya dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia, yang telah memberikan bekal pengetahuan yang sangat berharga selama perkuliahan.
8. Mara dan Krisnan, adik-adik yang selalu mendukung, mendoakan, dan menyemangati.
9. Seluruh keluarga besar yang tiada henti-hentinya dengan do'a dan kasih sayangnya selalu memberikan dukungan baik moral maupun materil yang melimpah kepada penulis.
10. Seluruh teman-teman Akuntansi 2013. Sukses untuk kita semua, Aamiin.
11. Seluruh keluarga besar Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.
12. Seluruh pihak yang baik sengaja maupun tidak sengaja telah ikut membantu dalam proses pembelajaran penulis selama ini yang tidak mampu penulis sebutkan semuanya.

Semoga Allah SWT yang Maha Pemurah dan Maha Pengasih senantiasa memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak yang telah membantu penulis.

Bandung, September 2020

Penulis

## Daftar isi

Kata Pengantar.....	i
Ucapan Terimakasih.....	ii
Daftar Isi.....	iv
Daftar Gambar.....	vi
Daftar Tabel.....	vii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Masalah.....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS PENELITIAN .....	8
2.1 Kajian Pustaka .....	8
2.1.1 Kompetensi Sumber Daya Manusia Keuangan Daerah.....	8
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	13
2.1.3 Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Pemahaman Penerapan SAP Berbasis Akrua .....	30
2.2 Penelitian Terdahulu.....	31
2.3 Kerangka Pemikiran .....	33
2.4 Hipotesis .....	36
BAB III .....	37
OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Objek Penelitian.....	37
3.2 Metode Penelitian .....	37
3.2.1 Desain Penelitian .....	37
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	38
3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	41

3.2.4 Teknik Pengumpulan data.....	44
3.2.5 Teknik Pengujian Data dan Pengujian Hipotesis.....	47
BAB IV .....	54
TEMUAN DAN PEMBAHASAN .....	54
4.1 Hasil Penelitian .....	54
4.1.1 Tinjauan Umum Subyek Penelitian .....	54
4.1.2 Deskripsi Data Variabel.....	56
4.1.3 Uji Kualitas Data .....	70
4.2 Analisis Data.....	72
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	72
4.2.3 Pengujian Hipotesis .....	74
4.3 Pembahasan .....	76
4.3.1 Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) .....	77
4.3.2 Pemahaman Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Berbasis Akrua1 78	
4.3.3 Pengaruh Kompetensi SDM terhadap Pemahaman Penerapan SAP Berbasis Akrua1 .....	79
BAB V .....	82
SIMPULAN DAN SARAN .....	82
5.1 Simpulan .....	82
5.2 Saran .....	83
DAFTAR PUSTAKA	

## Daftar Gambar

Gambar 2.1.....	36
Gambar 4.1.....	69

## Daftar Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	39
Tabel 3.2 Daftar Sampel.....	42
Tabel 3.3 Skor Jawaban Kuisisioner.....	46
Tabel 3.4 Interpretasi Skor Hasil Kategori.....	46
Tabel 4.1 Demografi Responden.....	54
Tabel 4.2 Interpretasi Skor Hasil Kategori.....	56
Tabel 4.3 Perhitungan Frekuensi Jawaban <i>Intellectual Skill</i> .....	57
Table 4.4 Perhitungan Frekuensi Jawaban <i>Technical and Functional Skills</i> .....	58
Tabel 4.5 Perhitungan Frekuensi Jawaban <i>Personal Skills</i> .....	59
Tabel 4.6 Perhitungan Frekuensi Jawaban <i>Interpersonal and Communication Skills</i> .....	60
Tabel 4.7 Perhitungan Frekuensi Jawaban <i>Organization and Business Management Skills</i> .....	62
Tabel 4.8 Kompetensi Sumber Daya Manusia.....	63
Tabel 4.9 Pemahaman Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	64
Tabel 4.10 Pemahaman Tiap Responden.....	67
Tabel 4.11 Kategori Hasil Perolehan Skor Tingkat Pemahaman Penerapan SAP Berbasis Akrua.....	69
Table 4.12 Hasil Uji Validitas Instrumen Kompetensi SDM.....	70
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	72
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas Data.....	73
Tabel 4.15 Hasil Uji Linieritas.....	73
Tabel 4.16 Coefficients.....	74
Tabel 4.17 Koefisien Determinasi.....	76

## DAFTAR PUSTAKA

- A. Muri Yusuf. 2005. *Metodologi Penelitian (Dasar-Dasar Penyelidikan Ilmiah)*. Padang: UNP Press.
- Abdul Halim dan Syam Kusufi. 2012. *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik, dari Anggaran Hingga Laporan Keuangan dari Pemerintah Hingga Tempat Ibadah*. Salemba Empat. Jakarta.
- Adrian Salam Wiyono. 2016. Laporan keuangan Kota Bandung masih meraih opini WDP . [www.merdeka.com/peristiwa/laporang-keuangan-kota-bandung-masih-meraih-opini-wdp.html](http://www.merdeka.com/peristiwa/laporang-keuangan-kota-bandung-masih-meraih-opini-wdp.html)
- Agus Mulyanto. 2009. *Sistem Informasi Konsep dan Aplikasi*. Pustaka Pelajar. Yogyakarta.
- Andi Faradillah. 2013, *Analisis Kesiapan Pemerintah Daerah dalam Menerapkan Standar Akuntansi Pemerintahan (Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010)*, Skripsi, Dipublikasikan, Universitas Hassanuddin Makasar.
- Arbie Marwan. 2016. BPK: Masalah SDM, Penerapan Laporan Akrual di Pemda Terkendala. [www.aktual.com/218504-2/](http://www.aktual.com/218504-2/)
- Ardiansyah. 2013. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kesiapan Penerapan PP No. 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Studi Kasus pada Satuan Kerjadi Wilayah Kerja KPPN Malang)*. Skripsi. Malang. Universitas Brawijaya.
- Burhan Nurgiyantoro. 2012. *Statistik Terapan: Untuk Penelitian Ilmu-Ilmu Sosial*. Yogyakarta. Gadjah Mada University Press.
- Dea Andriyawan. 2019. Pemkot Bandung Raih Opini WTP untuk Pertama Kali. <https://kabar24.bisnis.com/read/20190528/15/928127/pemkot-bandung-raih-opini-wtp-untuk-pertama-kali>

Kuntyarti Mara Pratiwi, 2020

**PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA (SDM) TERHADAP PEMAHAMAN PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL BERDASARKAN PERMENDAGRI NO. 64 TAHUN 2013 (STUDI PADA SKPD KOTA BANDUNG)**

Universitas Pendidikan Indonesia | Repository.upi.edu | Perpustakaan.upi.edu

Dea Andriyawan. 2020. ASN Kota Bandung Bakal Ikuti Program Pemagangan.  
<https://bandung.bisnis.com/read/20200218/549/1203115/asn-kota-bandung-bakal-ikuti-program-pemagangan>

Dwi Sudaryati dan Sucahyo Heriningsih. 2014. *Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Penerapan Akuntansi Akrual Dengan Perangkat Pendukung Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Yogyakarta)*. UPN Veteran Yogyakarta.

Etzioni, Amitai. 1985. *Organisasi-Organisasi Modern (Terjemahan)*. Jakarta. UI Press.

I Wayan Gde Yogiswara Darma Putra dan Dodik Ariyanto. 2015. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Standar Pemerintahan Berbasis Akrual*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 13.1.

Ida Bagus Gede Bayu Permana dan I Dewa Nyoman Wiratmaja. 2016. *Pengaruh Sumber Daya Manusia, Komitmen Organisasi, Sistem Informasi Pada Kesiapan Penerapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berbasis Akrual*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.16.3.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta: Salemba Empat.

Ikrima Chikita Sukadana dan Ni Putu Sri Harta Mimba. 2015. *Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kesiapan Penerapan Sap Berbasis Akrual Pada Satuan Kerja Di Wilayah Kerja KPPN Denpasar*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 12 No. 1 Hal. 35 - 49.

Indra Bastian. 2010. *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar Edisi Ketiga*. Jakarta: Erlangga.

Indra Bastian. 2005. *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Erlangga.

International Federation of Accountants. 2008. *International Accounting Education Standards Board: International Education Standards 1-8*. New York.

- International Federation of Accountants (IFAC), Publik Sector Committee. 2003. Study 14, Transition to The Accrual basis of Accounting: Guidance for Governments and Government Entities (Second Edition).
- Jogiyanto. 2007. *Metode Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman*, Cetakan Pertama. Yogyakarta: BPFPE.
- Moh. Mashudi Arif, et al. 2013 *Analisis Kesiapan Pemerintah Daerah dalam Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI (Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso)*. Jurnal Akuntansi Universitas Jember Vol 11 No. 2.
- Nash, John F., diterjemahkan oleh La Midjan. 2000. *Sistem Informasi Akuntansi I Pendekatan Manual Praktika Penyusunan Metode dan Prosedur*, Bandung : Lembaga Informasi Akuntansi.
- Ni Made Ari Widyastuti, et al. 2015. *Analisis Kesiapan Pemerintah Daerah dalam Menerapkan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI di Kabupaten Gianyar*. e-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program SI Volume 3 No.1.
- Noor Fuad dan Gofur Ahmad. 2009. *Integrated Human Resources Development*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Oluseyi o, Adesina. 2010. *A Comparative Study of the Adoption of Accrual Accounting in Government*. PhD Thesis, Cardiff University.
- Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD), Public Management Committee. (2002) 9. Budget Reform in OECD Member Countries: Common Trends.
- Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD), Public Management Committee. (2002)10. Accrual Accounting and Budgeting.
- Paulian Hutapea dan Nurianna Thoha. 2008. *Kompetensi Plus*. Jakarta: Gramedia.



Peraturan Pemerintah Dalam Negeri No. 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI pada Pemerintah Daerah.

Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Riduwan. 2005. *Skala Pengukuran Variabel-Variabel Penelitian*. Bandung. Alfabeta.

Singgih Santoso. 2002. *Mengolah Data Statistik Secara Profesional*. Elex Media Komputido. Jakarta.

Spencer, Lyle, M. Jr. dan Signe M. Spencer. 1993. *Competence at Work*. New York: John Wiley & Sons, Inc.

Stoner, J.A.F. et al. 1996. *Manajemen, Edisi Indonesia*. Jakarta. Prenhalindo.

Sugiyono. 2012. *Memahami Penelitian Kuantitatif*. Bandung : Alfabeta

Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Undang-undang nomor 17 tahun 2003 pasal 36 ayat (1) tentang Keuangan Negara.

Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara

Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara

Website Pemerintah Kota Bandung. [www.bandung.go.id](http://www.bandung.go.id)

Wibowo. 2007. *Sistem Manajemen Kinerja*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.