

No. Daftar FPEB: 224/UN40.A7.D1/PI/2020

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

(Studi pada Pemerintah Kota Bandung)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Iasha Nastitie Auliawati Rachma

1601438

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2020

Iasha Nastitie, 2020

*PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

(Studi pada Pemerintah Kota Bandung)

Oleh:

Iasha Nastitie Auliawati Rachma

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

©Iasha Nastitie Auliawati Rachma

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

Iasha Nastitie, 2020

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**
(Studi pada Pemerintah Kota Bandung)

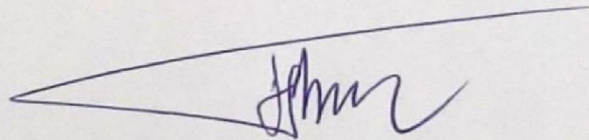
SKRIPSI

Disusun oleh:

Iasha Nastitie Auliawati Rachma
1601438

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing,

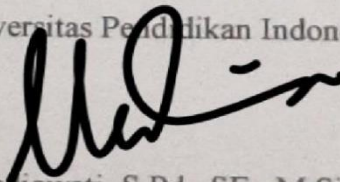


Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., M.H., Ak., CA., CPA.

NIP. 19700521 200312 1 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia



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

NIP. 19820123 200501 2 002

Dipindai dengan CamScanner

Dipindai dengan CamScanner

ABSTRAK

PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi pada Pemerintah Kota Bandung)

Oleh:

Iasha Nastitie Auliawati Rachma
1601438

Dosen Pembimbing :

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., M.H., Ak., CA., CPA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengendalian intern terhadap penatausahaan aset tetap; pengaruh penatausahaan aset tetap terhadap kualitas laporan keuangan; pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan; serta pengaruh pengendalian intern terhadap kualitas laporan keuangan melalui penatausahaan aset tetap.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan kausalitas dengan pendekatan kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah SKPD yang berada di lingkungan Pemerintah Kota Bandung sebanyak 73. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *Simple Random Sampling* yang diharapkan setiap populasi memiliki kesempatan yang sama untuk menjadi sampel, sehingga sampel yang dipilih dapat mewakili seluruh sub populasi yang ada. Data yang digunakan adalah data primer dengan teknik kuesioner. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis jalur (*Path Analysis*) dengan alat bantu *software* SPSS.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) pengendalian intern berpengaruh positif terhadap penatausahaan aset tetap, yang artinya bahwa semakin baik pengendalian intern maka semakin baik pula penatausahaan aset tetapnya; (2) penatausahaan aset tetap berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan, yang artinya bahwa semakin baik penatausahaan aset tetap maka semakin baik pula kualitas laporan keuangannya; (3) pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan, yang artinya bahwa semakin baik pengendalian intern maka semakin baik pula kualitas laporan keuangannya; (4) pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan dengan dimediasi penatausahaan aset tetap, yang artinya jika adanya suatu pengendalian yang baik atas penatausahaan aset tetap/ barang milik daerah maka akan semakin baik pula kualitas laporan keuangan di Pemerintah Kota Bandung.

Kata kunci: Pengendalian Intern, Penatausahaan Aset Tetap, Kualitas Laporan Keuangan

Iasha Nastitie, 2020

PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

ABSTRACT
THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL ON THE ADMINISTRATION OF
FIXED ASSETS AND ITS IMPLICATIONS ON THE QUALITY OF
FINANCIAL STATEMENTS

(Studies at Bandung City Government)

By:

Iasha Nastitie Auliawati Rachma
1601438

Supervisor :

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., M.H., Ak., CA., CPA

This study aims to determine the effect of internal control on fixed asset administration; the effect of fixed asset administration on the quality of financial reports; the effect of internal control on the quality of financial reports; as well as the effect of internal control on the quality of financial reports through the administration of fixed assets.

The research method used in this research is descriptive method and causality with a quantitative approach. The population in this study were 73 SKPDs located within the Bandung City Government. The sampling method in this study used the Simple Random Sampling technique which is expected that each population has the same opportunity to become a sample, so that the selected sample can represent all existing sub-populations. The data used are primary data with a questionnaire technique. Hypothesis testing in this study uses path analysis with SPSS software tools.

The results of hypothesis testing show that (1) internal control has a positive effect on fixed asset administration, which means that the better internal control is, the better the administration of fixed assets; (2) fixed asset administration has a positive effect on the quality of financial reports, which means that the better the administration of fixed assets, the better the quality of the financial statements; (3) internal control has a positive effect on the quality of financial reports, which means that the better the internal control, the better the quality of the financial reports; (4) internal control has a positive effect on the quality of financial reports by mediating the administration of fixed assets, which means that if there is good control over the administration of fixed assets / regional property, the better the quality of financial reports in the City Government of Bandung.

Keywords : Internal Control, Administration Of Fixed Assets, Quality Of Financial Statement

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

LEMBAR PENGESAHAN

UCAPAN TERIMAKASIH

ABSTRAK i

ABSTRACT ii

KATA PENGANTAR..... iii

DAFTAR ISI..... iv

DAFTAR TABEL vii

DAFTAR GAMBAR..... ix

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 8

1.3 Tujuan Penelitian..... 8

1.4 Manfaat Penelitian 9

1.4.1 Manfaat Teoritis..... 9

1.4.2 Manfaat Praktis.....9

BAB II KAJIAN PUSTAKA 10

2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu 10

2.1.1 *Stewardship Theory*..... 10

2.1.2 Pengendalian Intern 11

2.1.2.1 Pengertian Pengendalian Intern 11

2.1.2.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	12
2.1.2.3 Dimensi dan Indikator Pengendalian Intern	13
2.1.3 Aset Tetap.....	18
2.1.3.1 Pengertian Aset Tetap	18
2.1.3.2 Karakteristik Aset Tetap.....	19
2.1.3.3 Penggolongan Aset Tetap	19
2.1.3.4 Prinsip Dasar Pengelolaan Aset Daerah	22
2.1.3.5 Penatausahaan Aset Tetap Daerah	24
2.1.3.5.1 Dimensi Penatausahaan Aset Tetap	25
2.1.4 Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	29
2.1.4.1 Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	30
2.1.4.1.1 Relevan.....	30
2.1.4.1.2 Andal	31
2.1.4.1.3 Dapat Dibandingkan	32
2.1.4.1.4 Dapat Dipahami	32
2.1.5 Penelitian Terdahulu	33
2.2 Kerangka Pemikiran.....	39
2.2.1 Hubungan Pengendalian Intern terhadap Penatausahaan Aset Tetap.....	39
2.2.2 Hubungan Penatausahaan Aset Tetap terhadap Kualitas Laporan Keuangan	40
2.2.3 Hubungan Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan	42
2.2.4 Hubungan Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Penatausahaan Aset Tetap sebagai variabel mediasi	43
2.3 Hipotesis	45

BAB III METODE PENELITIAN.....	47
3.1 Objek Penelitian	47
3.2 Metode Penelitian.....	47
3.2.1 Desain Penelitian	47
3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel	48
3.2.2.1 Definisi Variabel Penelitian.....	48
3.2.2.2 Operasional Variabel	51
3.2.3 Populasi dan Sampel.....	55
3.2.3.1 Populasi Penelitian.....	55
3.2.3.2 Sampel Penelitian	55
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	59
3.2.5 Teknik Analisis Data	61
3.2.5.1 Uji <i>Method of Succesive Interval</i> (MSI)	61
3.2.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	62
3.2.5.3 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen.....	63
3.2.5.4 Statistik Deskriptif.....	65
3.2.5.5 Teknik Analisis Jalur	66
BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN.....	70
4.1 Temuan Penelitian.....	70
4.1.2 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	70
4.1.3 Karakteristik Responden.....	72
4.1.4 Deskripsi Data Variabel Penelitian	73
4.1.4.3 Deskripsi Tanggapan Responden atas Variabel Pengendalian Intern	

4.1.4.4	Deskripsi Tanggapan Responden atas Variabel Penatausahaan Aset Tetap	96
4.1.4.5	Deskripsi Tanggapan Responden atas Variabel Kualitas Laporan Keuangan	106
4.2	Analisis Data dan Pembahasan	114
4.2.1	Analisis Data	114
4.2.1.1	<i>Method of Successive Interval</i> (MSI)	114
4.2.1.2	Uji Asumsi Klasik	114
4.2.1.3	Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen	116
4.2.1.4	Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	119
4.2.2	Pembahasan Hasil Penelitian	128
4.2.2.1	Pengaruh Pengendalian Intern terhadap Penatausahaan Aset Tetap	129
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		135
4.1	Simpulan	135
5.2	Saran	136
DAFTAR PUSTAKA		138
LAMPIRAN		144

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Perkembangan Opini LKPD	1
Tabel 1.2 Rincian Permasalahan Aset Tetap Kota Bandung tahun 2017	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	51
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	55
Tabel 3.3 Kriteria Jawaban.....	59
Tabel 3.4 Analisis Path	69
Tabel 4.1 Karakteristik Responden	72
Tabel 4.2 Kriteria Rentang Pengklasifikasian Pengendalian Intern, Penatausahaan Aset Tetap, dan Kualitas Laporan Keuangan	74
Tabel 4.3 Skor Lingkungan Pengendalian.....	75
Tabel 4.4 Skor Penilaian Risiko.....	82
Tabel 4.5 Skor Aktivitas Pengendalian	86
Tabel 4. 6 Tabel Skor Informasi dan Komunikasi	89
Tabel 4.7 Skor Pemantauan	90
Tabel 4.8 Skor Jawaban Variabel Pengendalian Intern	92
Tabel 4.9 Skor Pembukuan.....	96
Tabel 4.10 Skor Inventarisasi	98
Tabel 4.11 Skor Pelaporan	100
Tabel 4.12 Skor Jawaban Variabel Penatausahaan Aset Tetap.....	103
Tabel 4. 13 Tabel Skor Relevan	106
Tabel 4. 14 Tabel Skor Andal	108
Tabel 4. 15 Tabel Skor Dapat dibandingkan	110
Tabel 4. 16 Tabel Skor Dapat dipahami.....	111
Tabel 4. 17 Skor Jawaban Variabel Kualitas Laporan Keuangan	112
Tabel 4.18 Hasil Uji Normalitas Kolmogrof-Smirnov	114
Tabel 4.19 Hasil Uji Linieritas	115

Tabel 4.20 Hasil Uji Validitas Pengendalian Intern.....	116
Tabel 4.21 Hasil Uji Validitas Penatausahaan Aset Tetap.....	117
Tabel 4.22 Hasil Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan.....	118
Tabel 4.23 Hasil Uji Reliabilitas.....	119
Tabel 4.24 Persamaan Regresi Sub-Struktur 1.....	120
Tabel 4.25 Koefisien Determinasi (R^2) Sub-Struktur 1.....	120
Tabel 4.26 Hasil Pengujian Hipotesis (Uji t).....	121
Tabel 4. 27 Persamaan Regresi Sub-Struktur 2.....	122
Tabel 4.28 Koefisien Determinasi Sub-Struktur 2.....	123
Tabel 4.29 Uji F.....	125
Tabel 4. 30 Uji T.....	125
Tabel 4.31 Dekomposisi Pengaruh Antar Variabel.....	127

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Persentase Akun yang disajikan tidak sesuai SAP	2
Gambar 1.2 Permasalahan LKPD Tahun 2018	6
Gambar 2.1 Kelembagaan Pengelolaan Aset Daerah	23
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	45
Gambar 3.1 Diagram Jalur Lengkap.....	67
Gambar 4.1 Peta Administrasi Kota Bandung	71
Gambar 4. 2 Diagram Analisis Jalur Model 1 Sub-Struktur 1.....	121
Gambar 4. 3 Diagram Analisis Jalur Model 1 Sub-Struktur 2.....	124
Gambar 4. 4 Diagram Jalur Hubungan	128

DAFTAR PUSTAKA

- Amaliah, T. H., Husain, S. P., & Selvianti, N. W. (2019). Pengaruh Penatausahaan Barang Milik Negara dan Penerapan Sistem Informasi Manajemen Akuntansi Barang Milik Negara Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Wawasan Dan Riset Akuntansi*, 6(2), 120–131. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25157/jwr.v6i2.1907>
- Andiani, N. J., Hapsari, D. W., & Muslih, M. (2017). Pengaruh Penatausahaan dan Penerapan Sistem Informasi Manajemen Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK BMN) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Kantor Pusat dan Kantor Wilayah Direktorat Jendral Kekayaan Negara DKI Jakarta). *Jurnal E-Proceeding of Management*, 4(3), 2796–2803.
- Anshari, & Syofyan, E. (2016). Pengaruh Pengelolaan Barang Milik Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Padang. *Jurnal Riset Manajemen Bisnis Dan Publik*, 4(1), 1–18.
- Anton, F. (2010). Menuju Teori Stewardship Manajemen. *Jurnal Permana*, 1(2), 53–59.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing & Jasa Assurance* (Edisi 15; S. Saat, ed.). Jakarta: Erlangga.
- Arikunto, S. (2009). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik* (Edisi Revi). Jakarta: Rineka Cipta.
- Bastian, I. (2003). *Sistem Akuntansi Sektor Publik* (Edisi Pertama). Jakarta: Salemba Empat.
- Bungin, B. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif: Komunikasi, Ekonomi dan Kebijakan Publik serta Ilmu-Ilmu Sosial Lainnya* (Kencana, ed.). Jakarta.
- Darise, N. (2009). *Pengelolaan Keuangan Daerah* (Edisi 2). Jakarta: Indeks.
- Davis, J. H., Schoorman, F. D., & Donaldson, L. (2018). Toward A Stewardship Theory Of Management. *Business Ethics and Strategy, Volumes I and II*, 22(1), 473–500. <https://doi.org/10.4324/9781315261102-29>
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49–64. <https://doi.org/10.1177/031289629101600103>
- Evicahyani, S. I., & Setiawina, N. D. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tabanan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 5(3), 403–428.
- Fahrurrozi, H. (2019). Pengaruh Penggunaan SIMDA Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dan Dampaknya Terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Barang Milik Daerah. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 124–138. <https://doi.org/https://doi.org/10.29303/akurasi.v2i2.20>
- Faishol, A. (2016). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintah Kabupaten Lamongan). *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(3), 205–212. Ghazali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program (IBM SPSS)*.

Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Goutama, E., & Yudianto, I. (2019). *Implementation of Government Internal Control Systems and Utilization of Information Technology in Quality Improvement of Local-Owned Asset Reports : Study of the Government of West Bandung Regency , Bandung City , and Subang Regency*. 2(1).
- Gumelar, A. (2017). Pengaruh Kualitas SDM, Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada SKPD Kab. Kerinci). *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 1–17.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2014). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik* (E. S. Suharsi, ed.). Yogyakarta: Salemba Empat.
- Hamidah, R. T. (2014). Pengaruh Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Sumber Daya Manusia Terhadap Pengamanan Aset Negara (Studi Empiris Pada Kementerian Perindustrian Wilayah Jawa Sumatera). *Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1–19.
- Harahap, S. S. (2008). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Herawati, T. (2014). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemda Cianjur). *Jurnal STAR - Study & Accounting Research*, XI(1).
- Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2019*.
- Indonesia, K. K. R. (2013). *Modul Pelatihan Pengelolaan Barang Milik Daerah* (Edisi Tahu).
- Istiqomah, Z., & Alamsyah, I. E. (2018). Ini Alasan Pemkot Bandung Gagal Raih WTP. Retrieved April 8, 2020, from republica.co.id website: <https://www.republika.co.id/berita/nasional/daerah/18/05/31/p9lcur349-ini-alasan-pemkot-bandung-gagal-raih-wtp>
- Kementerian Dalam Negeri. Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 19 Tahun 2016 Tentang Pedoman Pengelolaan Barang Milik Daerah. , 53 Peraturan Menteri Dalam Negeri § (2016).
- Kurniasih, Y. (2017). Pengaruh Implementasi Manajemen Aset Tetap Dan Implementasi Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Pada Pemkab/Pemkot Di Wilayah Pemerintahan Provinsi Jabar). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 6(1), 72–82.
- Kusmayadi, D. (2009). Pengaruh Pengawasan Intern dan Penatausahaan Keuangan Daerah terhadap Good Government Governance. *Jurnal Ichsan Gorontalo*.
- Kustiawan, M. (2016). Pengaruh Pengendalian Intern dan Tindak Lanjut Temuan Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Yang Berimplikasi Terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Akuntansi*, XX(03), 345–362.
- Lantemona, I., Ilat, V., & Manossoh, H. (2017). Analisis penatausahaan barang milik daerah di kabupaten kepulauan talaud. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL,"* 8(1), 211–221.
- Latjandu, I., Kalangi, L., & Tinangon, J. J. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi

Iasha Nastitie, 2020

PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Kabupaten Kepulauan Talaud. *Jurnal Accountability*, 5(2), 98–109.
- Madesen, P. M., Karamoy, H., & Lambey, L. (2018). Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) terhadap Barang Milik Daerah Pemerintah Kota Bitung. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL,"* 9(1), 150–158. <https://doi.org/https://doi.org/10.35800/jjs.v9i2.26470>
- Mahmudi. (2010). *Manajemen Keuangan Daerah* (W. Handari & N. I. Sallama, Eds.). Yogyakarta: Erlangga.
- Mansur, I. (2018). The Influence of Asset inventory, Quality of Human Resources and 64 Leadership Commitment to Optimization of Asset Management and Quality of Financial Statements Regional Government of Taliabu Island Regency Irwan Mansur. *Jurnal Ilmiah Administrasi Pemerintahan Daerah*, X(23), 64–88.
- Mardiasmo. (2002). *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah: Paradigma Baru Pengelolaan Keuangan Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Maulina, R., & Fatmi, L. (2018). Dampak Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Serta Implikasinya Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal AKBIS*, 2(1), 48–60. <https://doi.org/https://doi.org/10.35308/akbis.v2i1.541>
- Mokoginta, N., Lambey, L., & Pontoh, W. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2), 874–890.
- Muflih, M., & Juliana, J. (2020). Halal-labeled food shopping behavior: the role of spirituality, image, trust, and satisfaction. *Journal of Islamic Marketing*. Retrieved from <https://doi.org/10.1108/JIMA-10-2019-0200>
- Mulyadi. (2013). *Sistem Akuntansi* (Edisi Ketu). Jakarta: Salemba Empat.
- Mutiah, S., Febrian, E., & Susanti, L. (2017). Why Do Auditor See an Asset Management as the Impact on the Quality of the Financial Reporting of the Local Government: Research in Bandung City Government. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 13(1), 52–57. Retrieved from <http://seajbel.com/wp-content/uploads/2017/12/ACC-263.pdf>
- Nazir, M. (1988). *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Nordiawan, D., & Hertiaty, A. (2010). *Akuntansi Sektor Publik* (Edisi 2; D. A. Halim & L. Alfiah, Eds.). Jakarta: Salemba Empat.
- Nurdiana, S. R., Handajani, L., & Alamsyah. (2016). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Optimalisasi Pemanfaatan Aset Tetap Pada Pemerintah Kota Mataram. *Jurnal Valid*, 13(1), 1–15.
- Peraturan Pemerintah No. 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintah. Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern.*, (2008).
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.*, (2010).
- Peraturan Pemerintah RI Nomor 27 tahun 2014 Tentang Pengelolaan Barang Milik*

Iasha Nastitie, 2020

PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Daerah.*, (2014).
Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan No.7.
- Poae, Y., Ilat, V., & Warongan, J. D. L. (2017). Pengaruh Pengelolaan Barang Milik Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kepulauan Talaud. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill,"* 8(1), 159–169.
- Pradipa, N. A., & Munidewi, I. A. B. (2018). Pengaruh SPI Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Dengan Komitmen Organisasi Dan Kompetensi SDM Sebagai Pemoderasi (Studi Pada SKPD Provinsi Bali). *Behavioral Accounting Journal*, 1(1), 50–61.
- Prasetya, S. T. (2019). Pemkot Bandung Berhasil Raih WTP. Retrieved July 20, 2020, from Humas Kota Bandung website: <https://humas.bandung.go.id/layanan/pemkot-bandung-berhasil-raih-wtp>
- Raharjo, E. (2007). Agency Theory Vs Stewardship Theory in the Accounting Perspective. *Fokus Ekonomi Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 2(1), 37–46. [https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/S0076-6879\(07\)33002-4](https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/S0076-6879(07)33002-4)
- Rami, M. R. (2014). Pengaruh Penatausahaan Barang Milik Aceh Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Aceh (Studi Pada Dinas Pendapatan dan Kekayaan Aceh). *Jurnal SI-MEN (Akuntansi Dan Manajemen) STIES*, 4(2), 84–103.
- Rami, M. R. (2017). Pengaruh Penatausahaan Barang Milik Aceh Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Aceh (Studi Pada Dinas Pendapatan dan Kekayaan Aceh). *Jurnal SI-MEN (Akuntansi Dan Manajemen) STIES*, VI(2), 84–103.
- Riduwan. (2018). *Dasar-dasar Statistika* (Cetakan ke). Bandung: Alfabeta.
- Riduwan, & Kuncoro, E. A. (2012a). *Cara Menggunakan dan Memakai Path Analysis (Analisis Jalur)*. Bandung: Alfabeta.
- Riduwan, & Kuncoro, E. A. (2012b). *Cara Menggunakan Dan Memaknai Path Analysis (Analisis Jalur)*. Bandung: Alfabeta.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2017). *Accounting Information Systems* (Cetakan Ke; M. Masykur & B. Hernalyk, Eds.). Jakarta: Start UP.
- Runtuwene, C., Saerang, D. P. E., & Morasa, J. (2017). Pengaruh Penerapan SIMDA , SAP , Motivasi Pegawai dan Kompetensi SDM Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten Minahasa Selatan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill,"* 8(2), 299–307.
- Sari, F. D., Haryadi, & Arum, E. D. . (2018). Determinan Implementasi Good Governance serta Implikasinya Pada Akuntabilitas Keuangan Daerah (Studi Empiris Di Kota Jambi). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 3(1), 1–15.
- Sekaran, U. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setyowati, L., Isthika, W., & Pratiwi, R. D. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang. *Kinerja Journal of Business and Economics*, 2(2), 179–192. <https://doi.org/https://doi.org/10.24002/kinerja.v20i2.843>

- Siregar, D. D. (2018). *Management Aset Strategi Penataan Konsep Pembangunan Berkelanjutan Secara Nasional dalam Konteks Kepala Daerah sebagai CEO's pada Era Globalisasi dan Otonomi Daerah* (Cetakan Pe; A. Herry, E. Rianto, T. E. Sunarlistiawati, & M. A. Muttaqin, Eds.). Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Standar Akuntansi Pemerintahan 2019.*, (2019).
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017a). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Cetakan Ke; Alfabeta, Ed.). Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017b). *Statistika Untuk Penelitian* (Cetakan ke). Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono, & Susanto, A. (2015). *Cara Mudah Belajar SPSS & LISREL (Teori dan Aplikasi untuk Analisis Data Penelitian)*. Bandung: Alfabeta.
- Sunyoto, D. (2007). *Analisis Regresi dan Korelasi Bivariat Ringkasan dan Kasus*. Yogyakarta: Amara Books.
- Supiarti, N. (2016). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Pengamanan Barang Milik Negara (Studi Kasus pada Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung) This study aimed to examine the influence of the internal control system of the government to safeguard state pro. *Universitas Pasundan*, 1–11.
- Syukriy Abdullah, Darwanis, M. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern , Pemahaman Regulasi , Dan Sistem Informasi Terhadap Manajemen Aset. *Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala*, 6(1), 41–50.
- Tersiana, A. (2018). *Metode Penelitian* (Cetakan Pe; Yuu, Ed.). Yogyakarta: Start UP.
- Tjiptono, F., & Chandra, G. (2016). *Service, Quality, & Satisfaction*. Yogyakarta: Andi.
- Trisnani, E. D., Dimiyati, M., & Paramu, H. (2018). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Keandalan Laporan Keuangan Dengan Mediasi Penatausahaan Aset Tetap. *Bisma*, 11(3), 271. <https://doi.org/10.19184/bisma.v11i3.6470>
- Umar, H. (2014). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis* (Edisi 2, C). Jakarta: Rajawali Pers.
- Utama, R. J. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal JOM Fekon*, 4(1), 1429–1443.
- Warren, Carl, S., Reeve, James, M., & Fess, E. P. (2005). *Corporate Financial Accounting*. South Western: Thomson.
- Weygandt, J. J., Kieso, D. E., & Kimmel, P. D. (2009). *Accounting Principles* (Edisi 7; D. Sunardi, Ed.). Jakarta.
- Widari, L., & Sutrisno. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi*, 5(10), 117–126.
- Yudistria, Y. (2017). Analisis Pengelolaan Aset Milik Daerah Di Kota Bandung Berdasarkan Penerbitan Peraturan Permendagri Nomor 19 Tahun 2016. *Jurnal ISEI Accounting Review*, 1(1), 39–44.

Yusuf, M. (2015). *8 Langkah Pengelolaan Aset Daerah Menuju Pengelolaan Keuangan Daerah* (Edisi Revi). Jakarta: Salemba Empat.

Iasha Nastitie, 2020

PENGARUH PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENATAUSAHAAN ASET TETAP SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu