



**PENGARUH KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAHAN DAN
PERAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN PENERAPAN
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Kota Tangerang Selatan)**

TESIS

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Master
Pada Program Strata Dua (S-2) Magister Akuntansi

Oleh :
Isnan Hari Mardika
NIM : 2015 95 0026

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA
2019**

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengkonfirmasi dan membuktikan adanya pengaruh kualitas aparatur pemerintahan dan peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan baik secara langsung maupun dimediasi oleh penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh SKPD yang ada di lingkungan Pemerintah Kota Tangerang Selatan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 165 orang responden menggunakan metode *purposive sampling*. Instrumen data yang digunakan dalam bentuk angket kuesioner dengan pengukuran model skala likert.

Pengujian hipotesis menggunakan analisis *Structural Equation Modeling (SEM)* dengan bantuan software Amos 22 dengan tingkat signifikansi sebesar 0,05 (5%).

Hasil pengujian hipotesis mengungkapkan bahwa kualitas aparatur pemerintahan berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas laporan keuangan sebesar 0,537 dengan nilai CR 2,514 > 1,967 dan nilai probabilitas (P) sebesar 0,000 (***) . Pengaruh peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan pengaruhnya positif signifikan sebesar 0,482 dengan nilai C.R. 3,555 > 1,967 dan nilai probabilitas (P) sebesar 0,000 (***) dan pengaruh penerapan SAP berbasis akrual terhadap kualitas laporan keuangan pengaruhnya positif signifikan sebesar 0,556 dengan nilai C.R 2,747 > 1,967 dan nilai probabilitas (P) sebesar 0,001 < 0,050. sedangkan pada pengaruh tidak langsung atau di mediasi oleh penerapan SAP berbasis akrual masing – masing bernilai positif signifikan dengan nilai Nilai signifikan pengaruh variabel kualitas aparatur pemerintahan terhadap kualitas laporan keuangan menunjukkan nilai pengaruh total > pengaruh langsung (0,850 > 0,537) dan Nilai signifikan pengaruh variabel peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan menunjukkan nilai pengaruh total > pengaruh langsung (0,744 > 0,482). dengan hasil tersebut maka baik pengaruh kualitas aparatur pemerintahan maupun peran audit internal terhadap kualitas laporan keuangan akan semakin baik jika dimediasi oleh penerapan SAP berbasis akrual.

Kata Kunci : Kualitas Aparatur Pemerintahan, Peran Audit Internal, Penerapan SAP berbasis Akrual dan Kualitas Laporan Keuangan.

ABSTRACT

The purpose of this study is to confirm and prove the influence of the quality of government apparatus and the role of internal audit on the quality of financial statements both directly and mediated by the application of accrual-based government accounting standards.

The population in this study were all SKPD in the South Tangerang City Government. The sample used in this study was 165 respondents using the purposive sampling method. Data instrument used in the form of questionnaire questionnaire with measurement of Likert scale model.

The hypothesis testing uses Structural Equation Modeling (SEM) analysis with the help of Amos 22 software with a significance level of 0.05 (5%).

The results of hypothesis testing reveal that the quality of government apparatus has a significant positive effect on the quality of financial statements of 0.537 with a CR value of $2.514 > 1.967$ and a probability value (P) of 0.000 (***) .The influence of the role of internal audit on the quality of financial statements has a significant positive effect of 0.482 with a value of C.R. $3,555 > 1,967$ and probability value (P) of 0,000 (***) and the effect of the accrual-based SAP application on the quality of financial statements has a significant positive effect of 0.556 with a value of C.R $2.747 > 1.967$ and a probability value (P) of 0.001 < 0.050 . and the effect of accrual-based SAP implementation on the quality of financial statements has a significant positive effect of 0.556 with a value of C.R $2.747 > 1.967$ and a probability value (P) of 0.001 < 0.050 . while the indirect effect or mediated by the accrual-based SAP implementation, each of them has a significant positive value with a significant value. The effect of the variable quality of the government apparatus on the quality of financial reports shows the total effect of direct effect ($0.850 > 0.537$) and significant influence of role variables Internal audit of the quality of financial statements shows the value of the total influence $>$ direct effect ($0.744 > 0.482$). with these results, both the influence of the quality of government apparatus and the role of internal audit on the quality of financial statements will be better if mediated by the application of accrual-based SAP.

Keywords: Quality of Government Apparatus, Role of Internal Audit, Accrual-based SAP Implementation and Quality of Financial Statements.



**PENGARUH KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAHAN DAN
PERAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN PENERAPAN
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

Oleh :

Isnan Hari Mardika

2015950026

Peminatan Akuntansi Sektor Publik

diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar
Master Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, 06 Maret 2019
yang membuat pernyataan,
Dosen Pembimbing

Prof. Dr. Tubagus Ismail, MM
NIDN: 0030127303

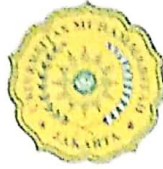
Ketua Program Studi Magister
Akuntansi

Dr. M. Nur Birton, SE.Ak., M.Si
NIDN: 0302116702



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Dr. Andry Priharta, SE., MM
NIDN: 0323097402



**PENGARUH KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAHAN DAN
PERAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN PENERAPAN
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

Oleh :

Isnan Hari Mardika
2015950026
Akuntansi Sektor Publik

telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat guna memperoleh
gelar Master Akuntansi dari Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
pada 25 Februari 2019

Jakarta, 25 Februari 2019
yang menyatakan,
Ketua Tim Penguji

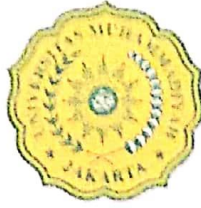
Dr. M. Nur Birton, SE.Ak., M.Si
NIDN: 0302116702

Anggota Tim Penguji I

Prof. Dr. Tubagus Ismail, MM
NIDN: 0030127303

Anggota Tim Penguji II

Dr. Andry Priharta, SE., MM
NIDN: 0323097402



PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Isnan Hari Mardika

NIM : 2015950026

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis berjudul Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintahan dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (Sap) Berbasis AkruaI Sebagai Variabel Moderasi adalah benar merupakan karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan ijazah dan gelar Master pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta, ataupun ijazah dan gelar akademik dari program studi dan/atau perguruan tinggi yang lain. Hal-hal yang bukan karya saya dalam skripsi ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan pada daftar referensi.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar dan ditemukan pelanggaran dalam karya skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi serta dicabut segala wewenang dan hak saya yang berhubungan dengan ijazah dan gelar Master sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, 15 Februari 2019
yang membuat pernyataan



Isnan Hari Mardika

HALAMAN PERSEMBAHAN

“Penelitian ini saya dedikasikan untuk kepentingan Bangsa dan Negara”

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Isn'an Hari Mardika, lahir di Kabupaten Gunungkidul, Daerah Istimewa Yogyakarta pada tanggal 17 Agustus 1992. Anak pertama dari dua bersaudara pasangan dari ayah Sugeng Mulyanto dan ibu Sukinem. Penulis adalah Peneliti menyelesaikan pendidikan di Sekolah Dasar di SD N Natah 2 di Kecamatan Nglipar, Kabupaten Gunungkidul pada tahun pada tahun 2004. Pada tahun itu juga peneliti melanjutkan Pendidikan di SMP Negeri 3 Ngawen, Kecamatan Ngawen, Kabupaten Gunungkidul dan tamat pada tahun 2007 kemudian melanjutkan Sekolah Menengah di SMK Ganesa Satria 2 Depok, Jawa Barat dengan peminatan Teknik Audio Video dan selesai pada tahun 2010. Pada tahun 2011 peneliti melanjutkan pendidikan di perguruan tinggi negeri, tepatnya di STIE Ahmad Dahlan Jakarta (STIE AD) pada peminatan jurusan Akuntansi Syariah. Peneliti menyelesaikan kuliah strata satu (S1) pada tahun 2015. Pada tahun 2015 peneliti melanjutkan pendidikan strata dua (S2) di Universitas Muhammadiyah Jakarta (UMJ) Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Jurusan Akuntansi peminatan Akuntansi Sektor Publik.

KATA PENGANTAR

Tak ada ungkapan lain selain rasa syukur alhamdulillah atas rahmat dan berkah yang luar biasa Allah SWT berikan. karenaNya penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Pengaruh Kapasitas Aparatur Pemerintahan dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Penerapan SAP Akrual sebagai Variabel Moderasi”**. Ini dengan baik.

Dalam penulisan tesis ini penulis menyadari bahwa masih jauh dari kesempurnaan, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat doa, bantuan, bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak akhirnya penulis dapat menyelesaikan laporan tesis ini, oleh karena itu penulis menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Prof. Dr. Tubagus Ismail, SE., MM dan Dr. M. Nur Birton, SE.Ak., M.Si yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan penulisan tesis ini.

Semoga Allah senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayahNya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	iv
HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI	v
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian	7
C. Batasan Masalah Penelitian	7
D. Perumusan Masalah Penelitian	8
E. Tujuan Penelitian	8
F. Kegunaan Penelitian	9
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR, DAN PENGAJUAN HIPOTESIS	
A. Tinjauan Literatur	10
1. Teori Birokrasi	10
2. Teori Pertanggungjawaban	13
3. Teori Implementasi	14
4. Standar Akuntansi Pemerintahan	15
5. Kompetensi Aparatur Pemerintahan	27
6. Peran Audit Internal	29
7. Kualitas Laporan Keuangan Pemda	33
B. Kerangka Berpikir dan Pengajuan Hipotesis	36
C. Penelitian Terdahulu	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Obyek Penelitian	43

B. Desain Penelitian	43
C. Populasi dan Teknik Penetapan Sampel	44
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Operasional Variabel Penelitian	46
1. Kualitas Aparatur Pemerintahan	46
2. Peran Audit Internal	47
3. Kualitas Laporan Keuangan Pemda	48
4. Penerapan SAP AkruaI	48
F. Instrumen Penelitian	49
G. Model Analisis Data.....	50
1. Asumsi - Asumsi SEM	53
2. Langkah – Langkah SEM	55
3. Interpretasi Modifikasi Model	60
H. Pengujian Hipotesis.....	60

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Profil Singkat Kota Tangerang Selatan	61
B. Deskripsi Data Penelitian	64
1. Deskripsi Data Responden.....	67
2. Deskripsi Variabel Kualitas Aparatur Pemerintahan	67
3. Deskripsi Variabel Peran Audit Internal	68
4. Deskripsi Variabel Penerapan SAP AkruaI	69
5. Deskripsi Variabel Kualitas Laporan Keuangan	70
C. Analisis Inferensial SEM	71
1. Analisis Faktor Konfirmatori.....	72
2. Analisis Full Model SEM	87
D. Pembahasan	101
1. Pengaruh Kualitas AP terhadap Kualitas LK	101
2. Pengaruh Peran Audit Internal terhadap Kualitas LK.....	102
3. Pengaruh Penerapan SAP AkruaI terhadap Kualitas LK .	104
4. Pengaruh Kualitas AP terhadap Kualitas LK dgn Moderasi.....	105
5. Pengaruh Peran Audit Internal terhadap Kualitas LK dengan Moderasi	107

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	108
B. Implikasi	108
B. Keterbatasan	109
C. Saran	110

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
1. Tabel 1.1 Perkembangan Opini LKPD Tahun 2010-2015	2
2. Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu.....	39
3. Tabel 3.1 Sampel Penelitian	44
4. Tabel 3.2 Variabel, Dimensi, Indikator Penelitian dan Skala pengukuran.....	50
5. Tabel 3.3 Keterangan dan Simbol Amos	51
6. Tabel 3.4 Goodness-of-Fit Index.....	58
7. Tabel 4.1 Pengumpulan Kuesioner.....	64
8. Tabel 4.2 Karakteristik Responden.....	64
9. Tabel 4.3 Angka Indek Jawaban Responden	67
10. Tabel 4.4 Tanggapan Responden Mengenai Kualitas Aparatur Pemerintahan	67
11. Tabel 4.5 Tanggapan Responden Mengenai Peran Audit Internal....	68
12. Tabel 4.6 Tanggapan Responden Mengenai Penerapan SAP berbasis AkruaI	69
13. Tabel 4.7 Tanggapan Responden Mengenai Kualitas Laporan Keuangan.....	70
14. Tabel 4.8 kriteria <i>Goodness of Fit</i>	72
15. Tabel 4.9 <i>Regression Weight</i> pada variabel Kualitas Aparatur Pemerintahan	74
16. Tabel 4.10 Kelayakan Model Kualitas Aparatur Pemerintahan.....	76
17. Tabel 4.11 <i>Regression Weight</i> pada Variabel Peran Audit Internal...	78
18. Tabel 4.12 Kelayakan Model Peran Audit Internal.....	79
19. Tabel 4.13 <i>Regression Weight</i> pada Variabel Penerapan SAP AkruaI.....	81
20. Tabel 4.14 Kelayakan Model CFA Penerapan SAP AkruaI	82
21. Tabel 4.15 <i>Regression Weight</i> pada Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	84
22. Tabel 4.16 Uji Kelayakan Kualitas Laporan Keuangan	86
23. Tabel 4.17 <i>Regression Weight</i> pada Full Model	87
24. Tabel 4.18 Uji Kelayakan <i>Full Model</i>	87
25. Tabel 4.19 Assessment of normality (Group number 1)	92
26. Tabel 4.20 <i>Observations farthest from the centroid</i> (<i>Mahalanobis distance</i>).....	94
27. Tabel 4.21 Hasil uji Reliabilitas Konstruk.....	98

28. Tabel 4.22 Regression Weight	99
29. Tabel 4.22 Pengujian Pengaruh Variabel Mediasi	100

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
1. Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	38
2. Gambar 3.1 Diagram Jalur Persamaan Struktural	53
3. Gambar 4.1 Model CFA Kompetensi Aparatur Pemerintahan	73
4. Gambar 4.2 Modifikasi Model CFA Kompetensi Aparatur Pemerintahan	75
5. Gambar 4.3 Model CFA Peran Audit Internal	77
6. Gambar 4.4 Modifikasi Model CFA Peran Audit Internal	79
7. Gambar 4.5 Model CFA Model CFA Penerapan SAP Akrual	81
8. Gambar 4.6 Model CFA Kualitas Lap. Keuangan Pemerintahan	83
9. Gambar 4.7 Modifikasi Model CFA Kualitas Laporam Keuangan ...	85
10. Gambar 4.8 Full Model	87
11. Gambar 4.1 Modifikasi Full Model	89

DAFTAR PUSTAKA

- Adhariani. 2005. *Audit Internal Sawyer*. Edisi Kelima. Jakarta: Salemba Empat.
- Adhi dan Suhardjo 2013. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Laporan Keuangan (studi kasus pada Pemerintah Kota Tual). *Jurnal STIE Semarang*, 3(3).
- Alfiansyah, Ahdony. 2015. Strategi Implementasi Akuntansi AkruaI Pada Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Pemerintah Kota “S”). *Jurnal NeO-Bis*. Juni 2015
- Arens A.A., Beasley M.S., Elder R.J., Jusuf A.A, 2012. *Jasa Audit dan Assurance*, Salemba Empat, Jakarta.
- Arikunto, S. 2006. *Metode Penelitian Kualitatif*. Jakarta: Bumi Aksara
- Azadi Marand, Amin. 2014. The Effectiveness of Replacing Accrual Instead Of Cash Base In The Public Sector Accounting And Budgeting. *Indian Journal of Fundamental and Applied Life Sciences*. Juni 2014.
- Bastian, Indra, 2006, “Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar, Jakarta: Erlangga
- Donaldson, L., & Davis, J. H. 1991. Stewardship theory or agency theory: CEO governance and shareholder returns. *Australian Journal of Management*, 16: 49-64.
- Diana Sari. 2013. *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung : PT Refika Adimata
- Edwards George C 1980, *Implementing public policy (Politics and public policy series)*, Congressional Quarterly Press
- Fakhrurazi. 2010. Standar Akuntansi Pemerintahan. *Artikel*.
<http://Fakhrurazypi.wordpress.com/tag/standar-akuntansi-pemerintahan/>.
 Diakses pada 7 September 2014.

- Fikri, Dkk. 2016. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Aparatur Dan Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada SKPD Di Pemprov. NTB). Universitas Mataram NTB
- Franselski Sampel, Indra et al. 2015. Analisis Kesiapan Pemerintah Kota Manado Dalam Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Mengenai Standar Akuntansi Basis Akruar.
- Freddy Rangkuti. 2005. Analisis SWOT : Teknik Membedah Kasus Bisnis. Jakarta: PT. Gramedia
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul. 2009. Akuntansi *Sektor Publik, Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harun. 2009. *Reformasi Akuntansi dan Manajemen Sektor Publik di Indonesia*. Penerbit Salemba Empat: Jakarta.
- Herlina, H. 2013. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kesiapan Pemerintahan Daerah dalam Implementasi PP 71 Tahun 2010 (Studi Empiris: Kabupaten Nias Selatan)*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Hariyanto, Agus. 2012. Penggunaan Basis Akruar Dalam Akuntansi Pemerintahan Di Indonesia. Jurnal Ekonomi. Dharma Ekonomi. No. 36.
- Hutapea, Parulian dan Nurianna Thoha, 2008, Kompetensi Plus : Teori, Desain, Kasus dan Penerapan untuk HR dan Organisasi yang Dinamis, Penerbit : Gramedia Pustaka Utama, Jakarta

- Idawati, Wiwi. 2009. Pengaruh Kualitas Informasi Akuntansi Manajemen Dan Kualitas Manajer Dalam Pengambilan Keputusan Terhadap Kinerja Keuangan Rumah Sakit (Studi pada Rumah Sakit Umum di Kotamadya Bekasi). *Majalah Ekonomi Tahun XIX*, No. 3 Desember. Fakultas Ekonomi UHAMKA.
- Indrawati, Lia. 2017. Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Atas Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Pada Kota Probolinggo). International Repository UMM.
- Irwan, Dedi (2011). Pengaruh Penerapan SPIP, Kompetensi SDM dan Penerapan SAP terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Sumatera Barat. Tesis. Program Magister Manajemen Universitas Negeri Padang.
- Istijanto, 2005. Aplikasi Praktis Riset Pemasaran. Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama
- J. David Hunger & Thomas L. Wheelen, *Strategic Management and Business Policy*, 9th Edition, Pearson Prentice Hall, 2004.
- Karmila. Tanjung, A.R. dan Darlis, E. Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Sorot* Vol. 9 No.1 Lembaga Penelitian Universitas Riau. ISSN 1907364X
- Kartikasari, Dewi. 2012. Pemahaman Regulasi Terhadap Peran Anggota DPRD Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Kasus pada DPRD Kabupaten Boyolali). *Jurusan Akuntansi*. Universitas Negeri Semarang.
- Kartika Adhi, Daniel dan Suhardjo, Yohanes. 2013. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Pemerintah Kota Tual). *Jurnal STIE Semarang*. Oktober 2013.

- Kiranayanti, I.A.E., & Erawati, N.M.A. (2016). Pengaruh Sumber Daya Manusia, UNIVERSITAS SUMATERA UTARA Sistem Pengendalian, Pemahaman Basis AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 16, No. 2, pp. 1290-1318
- KSAP. 2006. *Memorandum Pembahasan Penerapan Basis AkruaI Dalam Akuntansi Pemerintahan Di Indonesia*. Bahan Bahasan Untuk Limited Hearing. Jakarta. (<http://ksap.org/memorandum>). Diakses tanggal 9 April 2012.
- KSAP. 2010. *Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI pada Pemerintah Daerah*. Makalah disajikan dalam Seminar Pentahapan Implementasi SAP AkruaI Pemda, Jakarta, 25 Maret.
- KSAP. 2011. *Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Menuju AccruaI Basis dan Opini Wajar Tanpa Pengecualian*. Makalah disajikan dalam Seminar Nasional Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Sulawesi Selatan, Makassar.
- Kustiawan, M., dan Solikin, I. 2005. *Upaya Intensifikasi dan Ekstensifikasi Pendapatan Asli Daerah Melalui Peningkatan Kualitas Aparatur Pemerintahan Daerah*. Jurnal Ilmu Administrasi. Nomor 1. Volume 2.
- Kusumah, Arif Ardi. 2012. *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada SKPD/OPD Pemerintahan Kota Tasikmalaya)*. Jurnal Akuntansi. Vol. 1 No. 3. Desember 2012.
- Lawrence, Sawyer, Mortimer, A. Dittenhofes, dan James H. Scheiner. 2006. *Audit Internal Sawyer*. Edisi Kelima. Terjemahan Ali Akbar, Jakarta: Salemba Empat
- Madjid Noor Cholis dan Ashari Hasan, 2013, *Analisis Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja (Studi Kasus pada Badan Pendidikan dan Pelatihan*

Keuangan), Kementerian Keuangan Republik Indonesia Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan.

Nugraheni, Purwaniati dan Subaweh Imam. 2008. "Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan". *Jurnal Ekonomi Bisnis*, Volume 13, No. 1.

Rudolf Wennemar Matindas. 2013. *Manajemen Sumber Daya Manusia, Lewat Konsep Ambisi, Kenyataan dan Usaha*. Jakarta:Edisi II, Grafiti;

Mohammadi, Saman. 2012. *Implementation of full accrual basis in governmental organizations (Case Study: Shiraz University of Technology, Iran)*. Institute of Interdisciplinary Business Research. Juni 2012.

Moleong, Lexy J. 2010. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Remaja Rosdakarya, Bandung

Ningtyas, Eka Pravitasari dan Widyawati, Dini. 2015. *Pengaruh Efektivitas Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. *Jurnal Ilmu & Risert Akuntansi* Vol.4 No1.

Nugraha, Darya Setya dan Apriyanti Susanti. 2010. *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Keandalan Laporan Keuangan (Studi pada Pemerintah Provinsi Jawa Barat)*. Program Studi Universitas Komputer Indonesia. Bandung.

Paul R. Lawrence and Jay W. Lorsch. 1967 *Organization and Environment*, Boston Graduate School of Business Administration, Harvard University 1967, p 25-30.

Pemerintah RI, 2010. *Peraturan Pemerintah Nomor 71/2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*.

- Rook, D dan Fisher, J.R.1995, “Normative influences on impulsive buying behaviour”, in Bearden, W. And Netemeyer, G.R. (Eds), *Handbook of Marketing Scales*,2nd ed, pp.55-56.
- Santoso, Puji. 2016. *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Provinsi Lampung*. Universitas Lampung.
- Simanjuntak, Binsar. 2010. *Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual di Sektor Pemerintahan di Indonesia*. Makalah ini disampaikan dalam Kongres XI Ikatan Akuntan Indonesia, Jakarta, 9 Desember 2010.
- Sudiarianti, Ni Made, dkk. 2015.*Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Pada Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintah Serta Implikasinya Pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Simposium Nasional Akuntansi 18. Universitas Sumatera Utara, Medan. 16-19 September 2015.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R &*. Bandung: Alfabeta.
- Sukmaningrum, Tantriani. 2012. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten dan Kota Semarang)*.Universitas Diponegoro: Semarang.
- Wansur. 2011. *Tantangan Implementasi Akuntansi Berbasis Akrual dalam Sistem Akuntansi Pemerintahan*. <http://wansur.blogspot.com>.

Wijayanti Ratna dan Handayani Nur. 2017. Pengaruh Kompetensi Sdm Dan Implementasi Akuntansi AkruaI Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.

Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 6, Nomor 3, ISSN : 2460- 0585

Yosefrinaldi. 2013. Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Variabel Intervening Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (Studi Empiris Pada Dinas Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Se-Sumatera Barat). Vol 1. No. 1.

<http://news.detik.com>

<http://bpk.go.id>

<http://m.republika.co.id>

<http://jurnaltangsel.blogspot.com/2014/08/sejarah-singkat-kota-tangerang-selatan.html> diakses pada 05-02-2019