

**PENGARUH PENGELOLAAN KEUANGAN, *GOOD GOVERNANCE*, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH**

*(Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Palembang)*



**Skripsi Oleh :**

**QAANITA FADHILAH ISKANDAR**

**01031181924206**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH PENGELOLAAN KEUANGAN, *GOOD GOVERNANCE*,**  
**PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA**  
**TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH KOTA PALEMBANG (STUDI**  
**EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KOTA**  
**PALEMBANG)**

Disusun oleh:

Nama : Qanita Fadhilah Iskandar  
NIM : 01031181924206  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

: 24 Desember 2023

Dosen Pembimbing



Agil Novriansa, S.E., M.Sc, Ak.  
NIP. 199011291018031001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**Pengaruh Pengelolaan Keuangan, *Good Governance*, Pengendalian Internal dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang)**

Disusun Oleh:

Nama : Qanita Fadhilah Iskandar

NIM : 01031181924206

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif,

Palembang, 25 Januari 2024

Ketua,

Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak.  
NIP. 199011292018031001

Anggota,

Hi. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196409031994032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

15/1/2024  
15/1/2024

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Qaanita Fadhilah Iskandar  
NIM : 01031181924206  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**“PENGARUH PENGELOLAAN KEUANGAN, *GOOD GOVERNANCE*,  
PENGENDALIAN INTERNAL DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA  
TERHADAP KINERJA PEMERINTAH DAERAH KOTA PALEMBANG  
(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KOTA  
PALEMBANG)**

Ketua : Agil Novriansa, S.E., M.Sc, AK

Tanggal Ujian : 12 Januari 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya.

Indralaya, 04 Maret 2024  
Pembuat Pernyataan.



Qaanita Fadhilah Iskandar

NIM. 01031181924206

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

*“Karena sesungguhnya setelah kesulitan itu pasti ada kemudahan. Sesungguhnya setelah kesulitan itu pasti ada kemudahan.”*

*(Q.S Al-Insyirah: 5-6)*

*“Allah akan mengangkat derajat orang-orang yang beriman dan orang-orang yang berilmu diantara kamu sekalian.”*

*(Q.S Al-Mujadilah: 11)*

*“Mencoba menyamakan langkahmu dengan orang lain malah akan membuatmu kehabisan nafas. Biarkan dirimu berjalan pelan-pelan saja, melakukan selangkah demi selangkah. Bisa saja dengan hal tersebut dapat membuatmu menemukan hal-hal penting yang terlewat” (Kim Seokjin of BTS)*

*“Tidak ada mawar yang mekar sebelum waktunya. Matahari juga tidak terbit sebelum waktunya. Tunggu apa yang menjadi milikmu, pasti akan datang kepadamu.”*

*(Maulana Jalaludin Rumi)*

### Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Kedua orang tua saya tercinta
- Kakakku tersayang
- Saudara dan orang terdekat
- Teman seperjuangan Akuntansi 2019
- Universitas Sriwijaya

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Pengelolaan Keuangan, *Good Governance*, Pengendalian Internal, Dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kota Palembang (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Di Kota Palembang)**”. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, serta umatnya hingga akhir zaman, Aamiin.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas tentang pengaruh pengelolaan keuangan, *good governance*, pengendalian internal, dan kualitas sumber daya manusia terhadap kinerja pemerintah daerah kota palembang pada organisasi perangkat daerah di Kota Palembang. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak atas doa, dukungan dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang berguna untuk perbaikan selanjutnya. Akhir kata penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Indralaya, 04 Maret 2024

Qaanita Fadhilah Iskandar  
NIM. 01031181924206

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, kendala sudah pasti ditemui oleh penulis. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari banyak pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar- besarnya kepada:

1. Allah SWT, atas segala berkah, ridha dan kekuatan yang telah diberikan.
2. Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Dr. E. Yusnaini, S.E M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Abu Kosim, S.E., MM., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak selaku dosen pembimbing dan penguji seminar proposal yang telah memberikan meluangkan banyak waktu, kesabaran yang luar biasa untuk memberikan bimbingan ilmu, masukan, kritik dan saran serta doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
8. Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Sc., Ak selaku dosen yang telah membantu, memberikan ilmu, kritik dan saran kepada penulis
9. Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik, saran dan bimbingan untuk memperbaiki dan menambahkan kekurangan dari skripsi ini.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
11. Kak Adi dan Mbak Layla yang membantu proses administrasi dan seluruh staf serta karyawan di lingkungan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. Terima kasih kepada diriku sendiri karena sudah kuat, berjuang dan bertahan hingga saat ini, telah menyelesaikan perkuliahan dan skripsi ini hingga mewujudkan cita-cita menjadi sarjana. Terima kasih selalu yakin dan percaya pada diri sendiri bahwa kamu

bisa melewati lika-liku kehidupan, kesulitan maupun kebahagiaan, apapun yang terjadi kamu telah berusaha dan memberikan yang terbaik.

13. Mamaku tercinta, Ibu Sri Patriani yang telah memberikan semangat, dukungan materi, selalu mendoakan penulis selama ini. Terima kasih atas segala perjuanganmu, telah menjadi Ibu yang hebat dan selalu mencintai juga memberikan kasih sayang yang penuh.
14. Papaku tercinta, Almarhum Iskandar Zulkarnain meskipun telah pergi selamalamanya tetapi enulis yakin bahwa Papa selalu mendoakan anaknya meskipun dari dimensi yang berbeda. Terima kasih selama masa hidupmu telah menjadi Ayah yang hebat dengan cinta kasih kepada keluarganya.
15. Kakakku tersayang satu-satunya, Dea Putri Iskandar. Terima kasih atas motivasi, moril dan materil serta selalu mengusahakan memberikan yang terbaik kepada penulis. Semoga nantinya kamu juga selalu bahagia dengan keluarga kecilmu.
16. Sahabat saya, Irsi Puspini yang telah berteman dari semester 1. Terima kasih atas doa, dukungan, motivasi, inspirasi, dan kebersamaannya yang sangat membantu penulis untuk berjuang selama masa perkuliahan dan dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas bantuannya selama ini, mengenal dan berteman denganmu adalah hal yang sangat saya syukuri.
17. Sahabat-sahabatku Ira Wahyuni yang selalu mendengarkan keluh-kesah dan telah menemani penulis dalam melakukan penelitian untuk skripsi ini, dan Grup Kejudard selaku teman saya dari SMP yaitu Rahma, Juliansyah Akbar, Edoadi, Rangga, Surya dan teman saya dari SMA Grup Mixie yaitu Suci dan Jannah terima kasih telah hadir dihidup saya dan menghibur baik dalam keadaan senang ataupun sedih.
18. Teman-teman saya dari awal saya kuliah yaitu Lapamix: Irsi, Kresta, Septia dan Slur Squad yaitu Aulya, Donna, Sabella, Meilia, Hezah dan Zee yang telah membantu saya, saling mengajari dan memberi informasi selama saya menjalani proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi.
19. Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jungkook yang tergabung dalam Grup BTS karena telah memberikan hiburan, motivasi dan semangat kepada penulis saat proses penyusunan skripsi ini dan banyak hal dalam proses pendewasaan penulis melalui karya dan lagu-lagu bermakna positif oleh BTS. Semoga nantinya saya bisa menemui dan menonton konser kalian secara langsung.



20. Para Pegawai Negeri Sipil Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Kota Palembang yang telah memberikan pembelajaran, motivasi dan bekal untuk dunia kerja nantinya.
21. Teman-teman angkatan 2019 semoga selalu dimudahkan dan dilancarkan segala urusan perkuliahan dan mampu menghadapi segala rintangan yang akan datang dimasa yang akan datang.
22. Semua pihak yang terlibat baik secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi dan penulis tidak dapat sebutkan satu per satu.

Indralaya, 04 Maret 2024

Qanita Fadhilah Iskandar  
01031181924206

### SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Qanita Fadhillah Iskandar  
NIM : 01031181924206  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Pengelolaan Keuangan, *Good Governance*, Pengendalian Internal, dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kota Palembang (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Palembang)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 04 Maret 2024

Dosen Pembimbing,



Agil Novriansa, S.E., M.Sc, Ak.  
NIP. 199011292018031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

### **Pengaruh Pengelolaan Keuangan, *Good Governance*, Pengendalian Internal, dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Di Kota Palembang)**

Oleh:

**Qaanita Fadhilah Iskandar**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh pengelolaan keuangan, *good governance*, pengendalian internal, dan kualitas sumber daya manusia terhadap kinerja pemerintah pada organisasi perangkat daerah di kota Palembang. Penelitian ini menggunakan data primer dengan metode pengumpulan data yaitu survey secara *online*. Teknik pemilihan sampel penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Berdasarkan hasil survey, jumlah responden yang bisa dianalisis sebanyak 96 responden yang terdiri dari kepala dinas, kepala bagian keuangan dan kepala bagian umum disetiap OPD Kota Palembang tersebut. Pengujian hipotesis dianalisis menggunakan SEM-PLS (Structural Equation Modeling – Partial Least Squares) dengan *software* SmartPLS versi 4. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengelolaan keuangan, *good governance*, dan pengendalian internal berpengaruh terhadap kinerja Pemerintah sedangkan kualitas sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kinerja pemerintah.

**Kata Kunci:** Pengelolaan Keuangan, *Good Governance*, Pengendalian Internal, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Kinerja Pemerintah

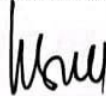
Ketua,



Agil Novriansa, S.E., M.Sc, Ak.  
NIP. 199011292018031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

***The Influence of Financial Management, Good Governance, Internal Control,  
and Human Resource Quality on Performance Local Government  
(Empirical Study of Regional Apparatus Organizations in Palembang)***

**By:**

**Qaanita Fadhilah Iskandar**

*This study aims to investigate the influence of financial management, good governance, internal control, and human resource quality on government performance in Regional Apparatus Organizations in Palembang. This study uses primary data with data collection methods, namely online surveys. This research sample selection technique uses purposive sampling. Based on the survey results, the number of respondents who could be analyzed was 96 respondents consisting of the head of the department, the head of the finance department and the head of the general department in each OPD of Palembang City. Hypothesis testing was analyzed using SEM-PLS (Structural Equation Modeling - Partial Least Squares) with SmartPLS software version 4. The results of this study indicate that financial management, good governance, and internal control influence government performance while the human resource quality has no influence on government performance.*

***Keywords: Financial Management, Good Governance, Internal Control, Quality of Human Resources and Performance Local Government***

*Advisor,*



Agil Novriansa, S.E., M.Sc, Ak.  
NIP. 199011202018031001

*Acknowledged by,*

*Head of the Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

Nama Mahasiswa : Qanita Fadhilah Iskandar  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 22 Oktober 2021  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Sentosa Lr. Nasional 1 No.98 RT.45 RW.16  
Plaju Ulu, Palembang, Sumatera Selatan -  
Indonesia  
Alamat Email : [qaanitafadhilah76@gmail.com](mailto:qaanitafadhilah76@gmail.com)  
No Handphone : 085609231912

## **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun Ajaran 2006-2007 : TK Binawati Palembang  
Tahun Ajaran 2007 – 2013 : SD Negeri 253 Kota Palembang  
Tahun Ajaran 2013 – 2016 : SMP Negeri 20 Kota Palembang  
Tahun Ajaran 2016 – 2019 : SMA Negeri 4 Kota Palembang  
Tahun Ajaran 2019 – 2024 : Universitas Sriwijaya

## **PENGALAMAN ORGANISASI**

2022 - 2023 : Sekretaris Komisi III Dewan Perwakilan  
Mahasiswa FE UNSRI  
2019 - 2020 : Staff muda Divisi Media dan Informasi Ikatan  
Mahasiswa Akuntansi FE UNSRI

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>0</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	12
1.4.2. Manfaat Praktis.....	13
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>14</b>
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2.1.2 Kinerja Pemerintah .....	16
2.1.2.1 Pengertian Kinerja Pemerintah.....	16
2.1.2.2 Pengukuran Kinerja Pemerintah.....	17
2.1.3 Pengelolaan Keuangan .....	19

2.1.3.1	Pengertian Pengelolaan Keuangan .....	19
2.1.3.2	Indikator Pengelolaan Keuangan .....	20
2.1.4	<i>Good Governance</i> .....	23
2.1.4.1	Pengertian <i>Good Governance</i> .....	23
2.1.4.2	Indikator <i>Good Governance</i> .....	23
2.1.5	Pengendalian Internal.....	28
2.1.5.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	28
2.1.5.2	Indikator Pengendalian Internal .....	30
2.1.6	Kualitas Sumber Daya Manusia .....	33
2.1.6.1	Pengertian Kualitas Sumber Daya Manusia .....	33
2.1.6.2	Indikator Kualitas Sumber Daya Manusia.....	34
2.2	Penelitian Terdahulu .....	36
2.3	Kerangka Pemikiran .....	40
2.4	Hipotesis .....	41
2.4.1	Pengaruh Pengelolaan Keuangan Terhadap Kinerja Pemerintah .....	41
2.4.2	Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Kinerja Pemerintah .....	42
2.4.3	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Pemerintah.....	44
2.4.4	Pengaruh Kualitas SDM Terhadap Kinerja Pemerintah .....	46
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>48</b>
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	48
3.2	Rancangan Penelitian.....	49
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	50
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.5	Populasi dan Sampel.....	51
3.5.1	Populasi.....	51
3.5.2	Sampel.....	52

3.6 Teknik Analisis .....	53
3.6.1 Analisa Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i> .....	53
3.6.1.1 <i>Convergent Validity</i> .....	53
3.6.1.2 <i>Discriminant Validity</i> .....	53
3.6.1.3 <i>Composite Reliability</i> .....	54
3.6.2 Analisa Model Struktural atau <i>Inner Model</i> .....	54
3.6.3 Pengujian Hipotesis .....	55
3.6.4 <i>Path Diagram</i> .....	55
3.6.5 Persamaan Sistematis SEM-PLS .....	56
3.6.5.1 Persamaan <i>Outer Model</i> .....	56
3.6.5.2 Persamaan <i>Inner Model</i> .....	58
3.7 Operasional Variabel.....	58
3.7.1 Variabel Dependen .....	58
3.7.2 Variabel Independen.....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>63</b>
4.1 Deskriptif Objek Penelitian .....	63
4.2 Demografi Responden .....	63
4.3 Hasil Pengujian Data .....	65
4.3.1 Statistik Deskriptif .....	65
4.3.2 Uji Pengukuran Model atau <i>Outer Model</i> .....	68
4.3.2.1 Uji <i>Convergent Validity</i> .....	68
4.3.2.2 Uji <i>Discriminant Validity</i> .....	71
4.3.2.3 Uji Reliabilitas .....	72
4.3.3 Uji Model Struktural atau <i>Inner Model</i> .....	74
4.3.3.1 Uji <i>R-Square</i> .....	74
4.3.3.2 Uji Hipotesis .....	75
4.4 Pembahasan .....	77



4.2.1 Pengaruh Pengelolaan Keuangan terhadap Kinerja Pemerintah .....	77
4.2.2 Pengaruh Good Governance terhadap Kinerja Pemerintah.....	79
4.2.3 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kinerja Pemerintah .....	80
4.2.4 Pengaruh Kualitas SDM terhadap Kinerja Pemerintah.....	82
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>84</b>
5.1 Kesimpulan .....	84
5.2 Keterbatasan.....	84
5.3 Saran.....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>94</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Kinerja Pemerintah Kota Palembang.....	8
Tabel 1.2 Pelaksanaan <i>Good Governance</i> di Kota Palembang .....	9
Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu .....	36
Tabel 3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	48
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	52
Tabel 3.3 Indikator Variabel .....	61
Tabel 4.1 Profil Responden.....	64
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.3 Outer Loading.....	68
Tabel 4.4 Outer Loading Final .....	70
Tabel 4.5 Discriminant Validity .....	71
Tabel 4.6 <i>Average Variance Extracted</i> .....	72
Tabel 4.7 <i>Composite Reability</i> .....	73
Tabel 4.8 Cronbach's Alpha .....	73
Tabel 4.9 Uji R-Square.....	74
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi .....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	40
Gambar 3.1 <i>Path Diagram</i> .....	55

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Birokrasi Pemerintahan di Indonesia sepenuhnya wajib melakukan segala kegiatan berpedoman terhadap peraturan perundang-undangan dan berdedikasi pada kepentingan masyarakat serta mencapai tujuannya yang diharapkan mampu memenuhi ekspektasi masyarakat. Salah satu bentuk dari perwujudan kesuksesan suatu instansi dalam melaksanakan tugas dan fungsinya adalah dapat tercapainya tujuan dari instansi tersebut. Sebuah kesuksesan tersebut tidak hanya ditinjau dari tercapainya tujuan instansi itu saja, melainkan masih diperlukan evaluasi terhadap kinerja dari instansi tersebut (Binawati dan Badriyah, 2022).

Menurut Hamali (2018) organisasi membutuhkan evaluasi kinerja untuk mengetahui bagaimana keadaan organisasi tersebut dan untuk perencanaan dalam penetapan tujuan target kinerja organisasi secara berkelanjutan. Evaluasi kinerja juga menjadi sebuah sorotan penting dalam proses penyelenggaraan dalam Pemerintahan. Peningkatan kinerja dalam Pemerintahan diharuskan agar dapat menghadapi persaingan yang ada dan mempertahankan keunggulan kompetitifnya. Menurut Indriana dan Nasrun (2019) kinerja Pemerintah merupakan cerminan dari kualitas dan keberhasilan program atau kegiatan yang telah dilakukan oleh Pemerintah untuk mencapai tujuannya.

Faktor pertama yang dapat memengaruhi kinerja Pemerintah adalah pengelolaan keuangan. Pengelolaan keuangan daerah yang baik berorientasi kepada

kinerja dan menunjukkan adanya akuntabilitas kinerja dengan keterkaitan antara target yang ingin dicapai dengan jumlah dana yang dialokasikan, sehingga dapat diasumsikan bahwa pengelolaan keuangan memiliki pengaruh terhadap kinerja suatu organisasi atau instansi (Sartika et al., 2020). Menurut Yang dan Suartana (2017) pengelolaan keuangan dapat dijadikan acuan sebagai penilaian keberhasilan suatu organisasi. Suatu organisasi dapat dikatakan sukses apabila telah melakukan pengelolaan keuangan yang tepat, sehingga Pemerintah terus menerus mengupayakan agar dapat meningkatkan akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan daerahnya. Menurut Ireeuw et al. (2019) kinerja Pemerintah dapat maksimal apabila Pemerintah terus melakukan upaya untuk perbaikan meningkatkan akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan, salah satunya adalah dengan menyempurnakan sistem administrasi negara secara menyeluruh.

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 bahwa pengelolaan keuangan merupakan segala aktivitas yang mencakup pada planning, actuating, pelaporan, pertanggungjawaban serta pengawasan terhadap keuangan daerah. Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan atau Bappenas menyatakan bahwa pada penyelenggaraan otonomi daerah terutama pada pengelolaan keuangan daerah memiliki permasalahan salah satunya adalah lemahnya peraturan undang-undang tentang pengelolaan keuangan daerah, terutama pada penganggaran. Hal ini membuat konflik-konflik bermunculan terutama jika dipandang dari sisi kebijakan pengelolaan keuangan dan perencanaan anggaran daerah yang terkait pada penerapan good governance (Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan, 2021).

Penelitian mengenai pengelolaan keuangan sebelumnya telah diteliti oleh Sarmigi dan Maryanto (2020) yang meneliti mengenai pengaruh pengelolaan keuangan terhadap kinerja Pemerintah Daerah dengan menggunakan sampel 75 responden dari 25 OPD di Kabupaten Kerinci. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa pengelolaan keuangan sebesar 51% memengaruhi kinerja Pemerintah Daerah di Kabupaten Kerinci. Hasil penelitian tersebut berlawanan dengan hasil penelitian oleh Mbipi et al. (2020) yang meneliti hal yang sama dengan menggunakan sampel 32 responden dari 36 SKPD di Kota Malang, namun menunjukkan hasil bahwa pengelolaan keuangan tidak berpengaruh terhadap kinerja Pemerintah Daerah. Hal ini dikarenakan transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan di Pemerintah daerah tersebut tidak diterapkan dengan baik dan tidak terbuka, akan tetapi kinerja Pemerintahnya masih mendapat nilai baik.

Selain pengelolaan keuangan, faktor lain yang dapat mempengaruhi kinerja Pemerintah adalah penerapan prinsip-prinsip *good governance*. Adanya implementasi *good governance* maka kesuksesan suatu daerah dalam mencapai Pemerintahan dan pelayanan publik yang baik akan mencapai tujuan serta mewujudkan visi dan misi yang telah ditetapkan oleh organisasi dengan perencanaan yang telah dipilih sehingga dapat meningkatkan kinerja Pemerintah tersebut (Ngabito et al., 2021). Implementasi *good governance* secara maksimal mampu meningkatkan kualitas pelayanan publik. Masyarakat yang merasa apabila kualitas pelayanan yang diberikan Pemerintah telah meningkat akan menilai bahwa kinerja Pemerintah juga meningkat (Rumalolas, 2018).

Sejak era Reformasi, Indonesia mengharuskan negaranya menerapkan *good governance*, hal tersebut dikarenakan adanya perubahan sistem pada era reformasi yang menuntut Negara untuk melaksanakan sistem demokrasi yang bersih dan akhirnya mulailah diciptakan sistem Pemerintahan dengan tata kelola yang baik (*good governance*) sebagai alat dan upaya reformasi yang seutuhnya untuk diaplikasikan dalam era Pemerintah yang baru atau era reformasi. Pelaksanaan *good governance* di Indonesia saat ini dinilai belum maksimal. Terdapat kendala dalam penerapan *good governance* di Indonesia salah satunya karena sistem akuntansi yang belum begitu handal untuk pencatatan dan pelaporan internal, integritas dari para aparat Pemerintahan ([timesindonesia.co.id](http://timesindonesia.co.id)). Permasalahan lainnya yang juga menyebabkan *good governance* belum terlaksana maksimal adalah masih kerap kali ditemukan *fraud* dan korupsi oleh Pemerintah maupun swasta sehingga transparansi, akuntabilitas, dan *rule of law* yang merupakan prinsip-prinsip *good governance* tidak terlaksana dengan baik (Kamil, 2020)

Penelitian mengenai *good governance* sebelumnya telah diteliti oleh Rahman dan Rachman (2021) yang meneliti mengenai pengaruh penerapan *good governance* terhadap kinerja Pemerintah Daerah dengan menggunakan sampel 42 dari Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Makassar. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa kinerja Pemerintah Daerah Kota Makassar dipengaruhi oleh penerapan *good governance* sebesar 58,17% dan sisanya dipengaruhi oleh faktor lainnya. Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian dari Pratyaksa dan Wirawati (2021) dengan sampel Sekretariat DPRD di Kota Palopo. Hasil penelitian tersebut berlawanan dengan hasil penelitian dari Hidayat et al. (2021) yang meneliti

hal yang sama dengan menggunakan sampel 44 responden dari 25 OPD di Kabupaten Kampar namun menunjukkan hasil bahwa *good governance* tidak berpengaruh terhadap kinerja Pemerintah karena prinsip-prinsip *good governance* tidak terlaksana dengan baik yang disebabkan oleh sedikitnya pegawai yang memiliki latar pendidikan akuntansi padahal dibutuhkan sumber daya manusia dengan latar pendidikan akuntansi agar *good governance* dapat tercapai.

Faktor lainnya yang juga memiliki pengaruh pada kinerja organisasi publik ialah pengendalian internal. Pengendalian internal merupakan sebuah kegiatan pengawasan yang memiliki fungsi sebagai *monitoring*, antisipasi, dan menghindari kesalahan tugas-tugas dalam organisasi yang dilakukan Pemerintah agar sesuai dengan *planning* dan kebijakan yang telah ditetapkan dan didukung oleh indikator-indikator untuk melaksanakan pengendalian internal. Pengendalian internal dinilai dapat meningkatkan kinerja Pemerintah karena dibutuhkan pengendalian internal agar dapat mewujudkan setiap kegiatan atau paling tidak dapat mendekati bentuk tujuan yang telah diinginkan sehingga harus diperhatikan secara khusus (Adeyemi dan Olarewaju, 2019). Pengendalian dapat berpengaruh terhadap kinerja Pemerintah karena pengendalian internal memiliki peran penting untuk mewujudkan target dan tujuan organisasi serta menciptakan Pemerintahan yang lebih transparan dan akuntabel sehingga Pemerintah tersebut memiliki pencapaian kinerja yang baik (Winarna et al., 2021).

Penelitian mengenai pengendalian internal sebelumnya telah diteliti oleh Heluka et al. (2022) yang meneliti mengenai pengaruh pengendalian internal terhadap kinerja Pemerintah Daerah dengan menggunakan sampel 97 responden



dari 32 OPD di Kota Papua. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa pengendalian internal berpengaruh terhadap kinerja Pemerintah karena setiap organisasi Pemerintah dituntut untuk meningkatkan kinerjanya dan adanya pengendalian internal membantu Pemerintah untuk mempermudah, mempercepat, dan meminimalisir tingkat ketidak akuratan data. Hasil penelitian tersebut berlawanan dengan hasil penelitian dari Desytriasih dan Priyadi (2021) yang meneliti hal yang sama dengan menggunakan sampel 96 responden dari 20 OPD di Provinsi Nusa Tenggara Timur, namun menunjukkan hasil bahwa pengendalian internal bukanlah faktor penting yang berkontribusi untuk peningkatan kinerja Pemerintah. Hal tersebut dikarenakan sistem pengendalian internal organisasi tidak berjalan dengan baik seperti tidak terlaksananya unsur-unsur pengendalian internal.

Faktor selanjutnya yang berpengaruh terhadap kinerja Pemerintah adalah kualitas sumber daya manusia. Kualitas sumber daya manusia merupakan faktor penting dalam Pemerintahan karena semua potensi yang ada dalam sumber daya manusia memiliki pengaruh terhadap upaya organisasi untuk mencapai tujuan, meskipun adanya teknologi yang canggih dan pesatnya perkembangan informasi apabila tanpa sumber daya manusia berkualitas akan membuat Pemerintah sulit mencapai tujuannya sehingga kinerja yang dimiliki Pemerintah nantinya tidak maksimal (Ramadhania dan Novianty, 2020). Sumber daya manusia yang berkualitas mempunyai pengaruh yang menguntungkan untuk Pemerintah. Entitas Pemerintah akan lebih bertanggungjawab terhadap kinerjanya apabila sumber daya manusianya mempunyai tingkat kualitas dan berkompetensi tinggi (Safira et al., 2022).

Penelitian mengenai kualitas sumber daya manusia sebelumnya telah diteliti oleh Fadila et al. (2019) yang meneliti mengenai pengaruh kualitas sumber daya manusia terhadap kinerja Pemerintah Daerah dengan menggunakan sampel 67 responden dari Sekretariat DPRD Kota Pekanbaru. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa kualitas sumber daya manusia berpengaruh terhadap kinerja Pemerintah karena kualitas sumber daya manusia pada ASN Sekretariat DPRD Kota Pekanbaru dinilai baik dan dapat dilihat dari penerapan prinsip-prinsip kualitas SDM yaitu pengetahuan, ketrampilan, pengetahuan, pengalaman yang dinilai baik. Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian Hasan et al. (2022) dengan sampel penelitian 84 ASN Sekretariat Daerah Kabupaten Pangkajene. Hasil penelitian tersebut berlawanan dengan hasil penelitian dari Alfitriady et al. (2020) yang meneliti hal yang sama dengan menggunakan sampel 90 responden dari 30 OPD di Kabupaten Kepulauan Meranti, namun menunjukkan hasil bahwa kualitas sumber daya manusia tidak berpengaruh terhadap kinerja Pemerintah karena ada atau tidaknya ukuran dari kualitas sumber daya manusia seperti latar belakang pendidikan dan pelatihan, pegawai di sebuah instansi masih mampu melaksanakan tugas dan fungsinya sesuai *standar operasional prosedur* (SOP).

Kinerja Pemerintah Daerah Kota Palembang dinilai belum maksimal. Hal tersebut dikarenakan pencapaian nilai akuntabilitas kinerja Kota Palembang selama 8 tahun terakhir sampai dengan tahun 2022 hanya mampu mencapai nilai B. Pada tahun 2022, Pemerintah Kota Palembang belum mencapai targetnya yaitu nilai A yang disebabkan karena OPD di Kota Palembang dinilai masih memiliki sasaran strategis dan indikator kinerja yang kurang relevan dan belum berorientasi pada

hasil. Selain itu, ditemukan juga dalam OPD di Kota Palembang adanya ketidakselarasan antara dokumen perencanaan, RPJMD, rencana strategis dan pengelolaan keuangan. Laporan kinerja yang ada juga belum sepenuhnya menyajikan secara lengkap mengenai analisis komprehensif terkait efisien anggaran terhadap capaian kinerja. Penilaian ini merupakan salah satu gambaran dari capaian kinerja OPD di Kota Palembang sehingga semua OPD diminta untuk bertanggungjawab untuk mencapai kinerja Pemerintah Kota Palembang yang lebih baik lagi dan mencapai targetnya (Urban ID, 2022). Berikut ini adalah tabel mengenai realisasi pencapaian kinerja Pemerintah Kota Palembang:

**Tabel 1.1**  
**Realisasi Kinerja Pemerintah Kota Palembang**

Indikator	Satuan	Capaian 2019	Capaian 2020	Capaian 2021	Capaian 2022
Hasil Evaluasi AKIP Kota Palembang	Kategori	B	B	B	B

*Sumber :LAKIP Kota Palembang, 2022*

Pengelolaan keuangan dalam Pemerintah Daerah Kota Palembang juga mengalami permasalahan. Berdasarkan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) laporan keuangan Pemerintah Daerah Kota Palembang memperoleh opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP). Opini ini turun dari opini yang ada dari tahun sebelum-sebelumnya yang telah diperoleh Pemerintah Daerah Kota Palembang. Hasil pemeriksaan opini WDP tersebut dikarenakan ditemukan indikasi pengaturan harga, spesifikasi diarahkan kepada produk dan rekanan tertentu, serta pekerjaan yang dinilai tidak sesuai dengan spesifikasi kontrak pada OPD di Kota Palembang. Hasil ini membuat BPK meminta agar Pemerintah Kota

Palembang berusaha lebih baik lagi dalam melakukan pengelolaan keuangan daerah (Badan Pengelolaan Keuangan Indonesia, 2023).

Selain kekurangan dan kelemahan pada pencapaian kinerja Pemerintah Kota Palembang dan hasil laporan keuangan Pemerintah Kota Palembang, berdasarkan Laporan Kinerja Pemerintah (LAKIP) Kota Palembang, capaian terlaksananya *good governance practices* dan tata kelola Pemerintah yang berdaya saing dengan indikator kinerja hasil evaluasi AKIP Kota Palembang tahun 2022 telah mencapai 85,68% mendapatkan predikat B dengan skor 68,49. Pencapaian terlaksananya *good governance* ini masih cukup jauh dengan target kategori A yang harus bernilai 80-90. Hal ini menunjukkan bahwa pelaksanaan *good governance* di Pemerintah Daerah Kota Palembang belum terlaksana 100% dan nilainya hanya mencapai kategori B (nilai 60-70). Berikut ini adalah tabel yang menjelaskan mengenai terlaksananya *good governance* di Kota Palembang:

**Tabel 1.2**  
**Pelaksanaan *Good Governance* di Kota Palembang**

Indikator	Satuan	Realisasi 2019	Realisasi 2020	Realisasi 2021	Realisasi 2022
Terlaksananya <i>Good Governance Practices</i> dan tata kelola Pemerintah yang berdaya saing.	Skor	65,03	65,28	65,99	68,49
	Kategori	B	B	B	B

*Sumber: LAKIP Pemerintah Kota Palembang 2022*

Selain memberikan opini, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) juga melakukan pemeriksaan atas laporan kinerja Pemerintah Daerah. Hasil pemeriksaan BPK tersebut mengungkapkan bahwa terdapat 11.910 permasalahan

kelemahan sistem pengendalian internal dan ketidakpatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan dalam Pemerintah daerah. Pelaksanaan pengendalian internal Pemerintah Daerah di Indonesia masih memiliki beberapa hambatan. Permasalahan tersebut meliputi 5.366 permasalahan kelemahan sistem pengendalian internal dan 6.544 permasalahan ketidakpatuhan terhadap peraturan dan undang-undang, hal ini disebabkan karena standar operasional prosedur pada Pemerintah daerah tidak dilakukan secara optimal ataupun tidak dipatuhi (Tim wow, 2022). Hal ini juga terjadi dalam Pemerintah Kota Palembang. Berdasarkan pemeriksaan dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) juga ditemukan penyimpangan dan ketidakefektifan sistem pengendalian internal pada OPD di Kota Palembang. Penyimpangan dan ketidakefektifan sistem pengendalian internal ini didasari pada adanya kegiatan Pemerintah Kota Palembang yang tidak terverifikasi secara memadai dan adanya pengawasan kegiatan yang tidak melibatkan pengawas eksternal (Badan Pengelolaan Keuangan Indonesia, 2023).

Sumber daya manusia menjadi salah satu permasalahan dalam pelaksanaan birokrasi Pemerintah Daerah Kota Palembang dijelaskan dalam LAKIP Pemerintah Kota Palembang. Permasalahan yang dihadapi adalah adanya sumber daya manusia aparatur yang masih rendah terhadap peran penting penyelenggaraan Pemerintah yang bersih dan bebas dari kolusi, korupsi dan nepotisme serta SOP yang ada belum dilaksanakan secara maksimal. Sumber daya manusia dinilai menjadi suatu tantangan yang mempengaruhi keberhasilan program Pemerintah Daerah. Salah satu faktor tantangan tersebut adalah penilaian masyarakat terhadap lemahnya birokrasi lebih disebabkan oleh faktor sumber daya aparatur yang tidak profesional

dalam pelayanan dan belum melaksanakan *standar operating procedure* (SOP) dengan maksimal, hal tersebut menjadi salah satu titik kelemahan yang menyebabkan penyelenggaraan sistem administrasi Pemerintahan tidak efektif dan efisien.

Penelitian yang dilakukan ini merupakan penelitian bersifat pengembangan ide dari penelitian sebelumnya yaitu penelitian dari Yang dan Suartana (2017) yang meneliti variabel independent yaitu pengelolaan keuangan, *good governance*, dan pengendalian internal terhadap variabel dependen yaitu kinerja Pemerintah, kemudian penelitian tersebut dikombinasikan dengan penelitian Alfitriady et al. (2020) yang meneliti kualitas sumber daya manusia terhadap kinerja Pemerintah. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Yang dan Suartana (2017) dan Alfitriady et al. (2020) adalah Yang dan Suartana (2017) melakukan penelitian pada OPD Pemerintah Daerah Kota Bima dan Alfitriady et al. (2020) melakukan penelitian di OPD Kabupaten Kepulauan Meranti, sedangkan objek penelitian ini adalah OPD Pemerintah Daerah Kota Palembang. Adanya beberapa isu terkait pembahasan mengenai variabel yang akan diteliti dan hasil yang tidak konsisten dari penelitian sebelumnya serta pengembangan dari ide penelitian sebelumnya serta harapan dapat menambah literatur dan wawasan bagi peneliti lain.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas, maka dirumuskan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh pengelolaan keuangan terhadap kinerja pada Pemerintah Daerah Kota Palembang?

2. Bagaimana pengaruh *good governance* terhadap kinerja pada Pemerintah Daerah Kota Palembang?
3. Bagaimana pengaruh pengendalian internal terhadap kinerja pada Pemerintah Daerah Kota Palembang?
4. Bagaimana pengaruh kualitas sumber daya manusia terhadap kinerja pada Pemerintah Daerah Kota Palembang?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh pengelolaan keuangan, *good governance*, pengendalian internal, dan kualitas sumber daya manusia terhadap kinerja pada Pemerintah Daerah Kota Palembang.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Berdasarkan dari penelitian yang akan dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat kepada pihak terkait, diantaranya sebagai berikut:

#### **a. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat untuk memperluas literatur tentang fenomena yang berkaitan terhadap studi Akuntansi Sektor Publik khususnya yang berhubungan dengan pengelolaan keuangan, *good governance*, pengendalian internal, dan kualitas sumber daya manusia pada Pemerintah Daerah Kota Palembang dan diharapkan dari sudut pandang teori agensi dapat mendukung serta menjelaskan hubungan antara Pemerintah Daerah sebagai agen dengan masyarakat sebagai prinsipal.

## **b. Manfaat Praktis**

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan bagi Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang terutama dari sisi pengelolaan keuangan, *good governance*, pengendalian internal, dan kualitas sumber daya manusia dan dapat dijadikan acuan dalam pengambilan keputusan dan kebijakan untuk meningkatkan kinerja Pemerintah Daerah Kota Palembang dimasa mendatang.



## DAFTAR PUSTAKA

- Adeyemi, F. K., dan Olarewaju, O. M. (2019). Internal Control System and Financial Accountability: An Investigation of Nigerian South-Western Public Sector. *Journal Acta Universitatis Danubius Economica*, 15(1), 134–150.
- Afrizal, D. (2018). Analisis Kinerja Birokrasi Publik pada Dinas Sosial Kota Dumai. *SOROT*, 13(1), 53–62. doi:<https://doi.org/10.31258/sorot.13.1.5655>
- Agustini, P., Wardhani, R. D. A., Gustia, R., Perdana, Y., dan Selawati. (2022). Peran Sumber Daya manusia Dalam Meningkatkan Kinerja Karyawan ODP Sekertariat DPRD Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Perbankan Syariah*, 2(1), 113–122.
- Alfitriady, S. D., Taufik, T., dan Safitri, D. (2020). The Effect Of Human Resources Quality, Implementation Of Government Internal Control System And Leadership Style On The Performance Of Government Institutions (Empirical Study on OPD of Kepulauan Meranti Regency). *Jurnal Akuntansi , Kewirausahaan Dan Bisnis*, 5(2), 212–221.
- Anandah, N. A., dan Aufa, M. (2023). Pengaruh Perencanaan Anggaran Dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik. *Jurnal Akuntansi Aktiva*, 4(1), 55–66.
- Anggraini, A. B., dan Idayati, F. (2022). Pengaruh Good Governance Dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Organisasi Sektor Publik. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 11(10).
- Anwar, A., dan Meutia, T. (2021). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (Spip) Terhadap Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah Kota Langsa. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra*, 2(1), 1–12.
- Arikunto, S. (2019). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rineka Cipta
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2021). *Kebijakan Pengelolaan Keuangan Daerah: Kajian Struktur PerUU, Pembentukan dan Penerapannya*. <https://www.bpkp.go.id/puslitbangwas/konten/577/04.06-Kebijakan-Pengelolaan-Keuangan-Daerah-Kajian-Struktur-PerUU-Pembentukan-dan-Penerapannya>
- Badan Pengelolaan Keuangan Indonesia. (2023). *Opini Palembang Turun Jadi WDP, Walikota: Jadikan Motivasi!* Sumsel.Bpk.Go.Id. <https://sumsel.bpk.go.id/2023/05/31/opini-palembang-turun-jadi-wdp-walikota-jadikan-motivasi/>
- Beshi, T. D., dan Kaur, R. (2020). Public Trust in Local Government: Explaining

the Role of Good Governance Practices. *Public Organization Review*, 20(2), 337–350.

Binawati, E., dan Badriyah, N. (2022). Pengaruh Pengawasan Keuangan Daerah, Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Pada Kabupaten Magelang. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 2(1), 32–49.

Cottalismewati, Asmeri, R., dan Silvera, D. L. (2022). The Effect of Financial District Management, Financial Accounting System and Budget Participation Towards Performance of Governance District At Kabupaten Mentawai Island. *Pareso Journal*, 4(1), 149–168.

Desytriasih, M., dan Priyadi, M. P. (2021). Pengaruh akuntabilitas, motivasi, kepuasan kerja dan pengendalian internal terhadap kinerja organisasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 10(6), 1–17.

Dwiyanto, A., Partini, Ratminto, Wicaksono, B., Tamtari, W., Kusumasari, B., dan Nuh, M. (2021). *Reformasi Birokrasi Publik di Indonesia* (T. U. Press (ed.); 2nd ed.). Gadjah Mada University Press Review.

Epriliani, D. (2022). Pengaruh Penerapan Good Governance, Pengawasan Intern Dan Disiplin Kerja Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kota Pekanbaru. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 79–90.

Fadila, R. J., Lestari, R., dan Nurlili. (2019). The Influence of the Quality of Human Resources on the Performance of Government Agencies (Empirical studies at the Secretariat DPRD in Pekanbaru City). *Proceedings Accounting*, 5(1), 103–108.

Faizi, A., Josiah, T., dan Parel, E. (2022). Kualitas Sumber Daya Manusia Dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Pegawai Pada Inspektorat Provinsi Lampung. *Jurnal Dinamika Ekonomi, Manajemen Dan Bisnis Pascasarjana Saburai*, 1(3), 415–424.

Gerhana, W., Rezi, dan Wasis. (2019). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Profesionalisme terhadap Kinerja Karyawan dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Intervening ( Studi Kasus pada Karyawan Dinas Pendidikan Hulu Sungai Selatan ). *Jurnal Riset Inspirasi Manajemen Dan Kewirausahaan*, 3(1), 49–57.

Ghozali, I. (2021). *Partial Least Squares Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS Untuk Penelitian Empiris* (Edisi 3). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hamali, A. Y. (2018). *Pemahaman Sumber Daya Manusia* (B. Seda (ed.); Cetakan 1). PT. Buku Seru.

Hasan, A., Setiawan, L., dan Cahyono, C. (2022). Pengaruh Kualitas Sumber Daya

- Manusia Dan Kualitas Anggaran Terhadap Kinerja Keuangan Pada Sekretariat Daerah Kabupaten Pangkep. *Indonesian Journal of Business and Management*, 5(1), 133–140.
- Heluka, R., Pattiasina, V., Entar Sutisman, Bonsapia, M., dan Patiran, A. (2022). Dampak Penerapan Good Governance, Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah. *Journal of Business Application*, 1(1), 39–52.
- Hendri, M., dan Erinos, N. (2020). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Implementasi Sistem Informasi Manajemen Daerah Dan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada OPD Provinsi Sumatera Barat). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2479–2493.
- Hidayat, T., Putri, A. M., dan Murialti, N. (2021). Pengaruh Good Governance, Kompetensi, dan Pengendalian Akuntansi terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Kampar. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi*, 1, 87–97.
- Herianti, E. (2020). Modul Pelatihan Metode Penelitian Kuantitatif Dengan Aplikasi SMARTPLS. (T. U. Press (ed.); 1nd ed.). Universitas Muhammadiyah Jakarta Press Review.
- Indriana, I., dan Nasrun, M. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah daerah Kabupaten Pankajene Dan Kepulauan. *Journal Equilibrium*, 8(1), 19–26.
- Iqra Harun, M. (2020). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Sains, Sosial Dan Humaniora (JSSH)*, 2(1), 91–109.
- Ireeuw, S. V. M., Layuk, D. P. K. A., dan Rante, A. (2019). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Jayapura). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah*, 14(1), 87–99.
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. (1976). Teori Perusahaan: Perilaku Manajerial, Biaya Keagenan dan Struktur Kepemilikan. *Jurnal Ekonomi Keuangan*, Vol.3, 305–360.
- Julia, D. A., dan Wahidahwati. (2020). Pengaruh Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah, Pengendalian Intern, Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Kinerja Pemerintah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3).
- Kamil, I. (2020). *Peneliti LP3ES: Good Governance di Indonesia Tak Berjalan karena Banyak Pejabat Korupsi.* Kompas.Com.

<https://www.google.com/amp/s/amp.kompas.com/nasional/read/2020/11/11/07592341/peneliti-lp3es-good-governance-di-indonesia-tak-berjalan-karena-banyak>

- Karianga, H. (2017). The Essence of Public Participation in Regional Finance Management: Good Governance Perspective. *JL Pol'y dan Globalization*, 1(1), 40–90.
- Kewo, C. L. (2018). *The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability Local Government in Indonesia*. 7(1), 293–297.
- Khusaini, M. (2018). *Keuangan Daerah* (T. U. Press (ed.); 1st ed.). Universitas Brawijaya Press.
- Kromen, M. L. B., Manafe, H. A., dan Perseveranda, M. . (2023). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah, Akuntabilitas, dan Transparansi terhadap Kinerja Keuangan Daerah Pemerintah (Suatu Kajian Studi Literatur Manajemen Keuangan Daerah) Maria. *Jurnal Ilmu Manajemen Terapan*, 4(4), 460–468.
- Lestari, U. P., dan Mutoriogh. (2020). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Akuntabilitas, Transparansi, Good Governance Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah (Studi Kasus OPD Kabupaten Kendal). *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis*, 7(1), 43–53.
- Liow, M. S. D., Kindangen, P., dan Engka, D. S. M. (2019). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Kota-Kota Yang Ada Di Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Pembangunan Ekonomi Dan Keuangan Daerah*, 20(3), 14–25.
- Ma'rufi, S. (2021). *Penerapan Good Governance di Indonesia*. Times Indonesia. <https://timesindonesia.co.id/kopi-times/319529/penerapan-good-governance-di-indonesia>
- Mahyuddin, dan Sahri. (2022). Implementasi Prinsip-Prinsip Good Governance dan Dampaknya Terhadap Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah. *Jurnal Magister Manajemen*, 11(4), 346–357.
- Maryanto. (2020). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Good Governance Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Kerinci. *JAAB : Jurnal of Applied Accounting And Business*, 2(1), 1–8.
- Mattoasi, Musue, D. P., dan Rauf, Y. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah. *Jambura Accounting Review*, 2(2), 100–109.
- Mbipi, S. D., Assih, P., Sumtaky, M., Terusan, J., dan Dieng, R. (2020). Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Good Governance Terhadap Kinerja

- Satuan Kerja Perangkat Daerah. *Accounting and Financial Review*, 3(2), 152–158.
- Mirosea, N., Sari, I. M., Asfani, D. A., Akuntansi, J., Ekonomi, F., dan Halu, U. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Pegawai ( Studi Pada Badan Kepegawaian Dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Kabupaten Buton ). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 7(2), 167–181.
- Nada, A. N., dan Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh good governance dan pengendalian internal terhadap kinerja aparatur pemerintah desa pada Kecamatan Wonodadi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 4427–4435.
- Ndanyi, M. D. (2021). Internal control systems and the financial management function in urban governance in Uganda. *Journal of Public Administration and Policy Research*, 13(2), 32–38.
- Ngabito, F. M., Aneta, A., Tahir, A., dan Abdussamad, J. (2021a). The Influence Of Good Governance Andtransformational Leadership Styles On The Performance Of Local Governments. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(3), 4365–4375.
- Ngabito, F. M., Aneta, A., Tahir, A., dan Abdussamad, J. (2021b). *The Influence Of Good Governance Andtransformational Leadership Styles On The Performance Of Local Governments*. 4365–4376.
- Novitasari, D. R., dan Prabowo, T. J. W. (2020). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Pengawasan Internal Terhadap Kinerja Pemerintah (Studi Kasus Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Semarang). *Diponegoro Journal Of Accounting*, Volume 9(Nomor 2), 1–8.
- Nurbaeti, T., dan Nugraha, D. S. (2019). Pengaruh Good Governance dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah dan Implikasinya Pada Pelayanan Publik (Studi Kasus di Pemerintah Kabupaten Garut). *Jurnal Akuntansi Politeknik Negeri Bandung*, 1(1), 1299–1311.
- Permatasari, D., Nurmalasyiah, dan Noor, M. (2018). Pengaruh Kinerja Pegawai Terhadap Kualitas Pelayanan Pada Kantor Desa Rodok Kecamatan Dusun Tengah Kabupaten Barito Timur. *Jurnal Administrasi Publik Dan Administrasi Bisnis*, 1(1), 20.
- Pemerintah Kota Palembang. (2023). *Informasi dan Layanan Mengenai Kota Palembang*.<https://www.palembang.go.id/informasi-layanan-kota-palembang>
- Pratyaksa, P. Y. A., dan Wirawati, N. G. P. (2021). Good Government Governance, Pengendalian Intern, Komitmen Organisasi, Gaya Kepemimpinan dan Kinerja Organisasi Perangkat Daerah. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(3), 746.

- Rahman, K. G., dan Rachman, S. H. (2021). Pengaruh Penerapan Good Governance dan Pengendalian Internal terhadap Kinerja Pengelolaan Keuangan Pemerintah Daerah di Kota Makassar. *Celebes Equilibrium Journal*, 2(1), 25–31.
- Ramadhania, S., dan Novianty, I. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Peningkatan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. *Prosiding The 11th Industrial Research Workshop and National Seminar*, 807–813.
- Rantelangi, C., Diyanti, F., dan Putra, D. D. (2022). Pengaruh Transparansi , Akuntabilitas dan Pengendalian Intern terhadap Kinerja Instansi Pemerintah pada Dinas Perdagangan Kota Samarinda. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman*, 7(1), 34–44.
- Ronanda, F. H. C., dan Sulistiyowati, F. (2020). Good Government Governance dan Kualitas Anggaran. *Jurnal Akuntansi Dan Governance Andalas*, 3(1), 50–68.
- Rumalolas, R. (2018). Pengaruh Good Government Governance terhadap Kinerja Pegawai Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Seram Bagian Timur Provinsi Maluku. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 1(1), 21–40.
- Safira, F., Sari, K. R., dan Aryani, Y. A. (2022). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kota Palembang. *Journal Scientific of Mandalika*, Vol. 3(7), 1116–1133.
- Safkaur, O., dan Sagrim, Y. (2019). *Impact of Human Resources Development on Organizational Financial Performance and its Impact on Good Government Governance*. 9(5), 29–37.
- Sagita, A. D., Musnadi, S., dan Majid, M. S. A. (2018). Optimalisasi Pengelolaan Keuangan Berbasis Tata Kelola Pemerintahan Yang Baik Dan Dampaknya Terhadap Kinerja Pemerintahan Daerah Kabupaten Aceh Jaya. *Jurnal Magister Manajemen*, 2(1), 11–21.
- Saputra, K. A. K. (2021). The Effect Of Sound Governance And Public Finance Management On The Performance Of Local Governments. *Russian Journal of Agricultural and Social Economy*, 118(10), 32–43.
- Sarmigi, E., dan Maryanto. (2020). The Effect Of Regional Financial Management And Good Governance On Regional Government Performance On Kerinci District. *E-Jurnal Apresiasi Ekonomi*, 8(1), 153–162.
- Sartika, D., Monita, D. C., dan Ilyas, A. (2020). Pengaruh Pengelolaan Keuangan Daerah dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kinerja Pemerintahan Daerah (Studi kasus pada BPKAD di Kota Padang). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 22(2), 195–209.

- Sekaran, U., dan Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (Jilid 2). Salemba Empat.
- Sharif, A. A., dan Aldeen, A. dhiaa. (2021). The evaluating of good governance practices in Iraqi local administrations. *Materials Today: Proceedings*, 64(3).
- Susilo, A. A., Zarkasyi, M. W., Effendi, N., dan Roebiani Soemantri. (2021). The Influence of the Effectiveness of Internal Control and Implementation of the Good Government Governance on Accounting Information Quality: A Case Study in Indonesian Local Government. *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, 24(1).
- Tim wow. (2022). *BPK Temukan Banyak Masalah Keuangan Di Pemerintah Daerah Hingga 11 Ribuan Masalah*. wowbabel.Com. <https://www.wowbabel.com/nasional/pr-5985181271/bpk-temukan-banyak-masalah-keuangan-di-pemerintah-daerah-hingga-11-ribuan-masalah>
- Trisnawati, N. N., dan Wiratmaja, D. N. (2018). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Pengendalian Intern Pada Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(1), 768–792.
- Urban ID. (2022). *Pemkot Palembang Perkuat Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah*. Kumparan.Com. <https://kumparan.com/urbanid/pemkot-palembang-perkuat-akuntabilitas-kinerja-instansi-pemerintah-1yVVwfiWh4h>
- Welly. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Organisasi Perangkat Daerah Di Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 18(1), 133–145.
- Wicaksono, E. (2022). Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Kinerja Aparatur Sipil Negara dalam Mendukung Pembangunan dan Pengembangan Kota Probolinggo. *Journal on Education*, 4(4), 1731–1741.
- Winarna, J., Muhtar, Sutaryo, dan Amidjaya, P. G. (2021). Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Government. *Public Finance Quarterly Journal*, 2, 88–107.
- Yang, M. R. P., dan Suartana, I. W. (2017). Pengaruh Good Governance, Pengelolaan Keuangan Daerah Dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Pada Kinerja Pemerintah Daerah. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.21(2), 1346–1372.
- Yuda, G. A. K., dan Mimba, N. P. S. H. (2022). Good Governance, Sistem Pengendalian Intern, Konflik Kerja dan Kinerja Pemerintah dengan Motivasi Kerja sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 124–138.
- Yudhasena, I. G. I., Asri, I. G. A. M., dan Putri, D. (2019). *E-Jurnal Akuntansi*

*Pengaruh Good Government Governance , Pengendalian Intern , dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Organisasi Perangkat Daerah ( OPD ) Fakultas Ekonomi dan Bisnis , Universitas Udayana ( Unud ), Bali , Indonesia*  
*Pendahuluan Peran seoran. 28, 434–464.*