

**PENGARUH *E-BUDGETING*, AKSESIBILITAS,
DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, TERHADAP
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PEMERINTAHAN
DAERAH KOTA PALEMBANG**



Skripsi Oleh:

Anggresta Deby Apriani Ginting
01031282126081
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPERHENSIF

“PENGARUH E-BUDGETING, AKSESIBILITAS, DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI, TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PEMERINTAHAN DAERAH KOTA PALEMBANG

Disusun oleh:

Nama : Anggresta Deby Apriani Ginting
NIM : 01031282126081
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

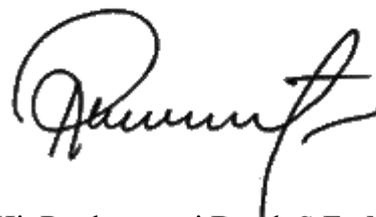
Disetujui untuk digunakan dalam ujian seminar komperhensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 28 Febuari 2025



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196409031994032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH E-BUDGETING, AKSESIBILITAS, DAN SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI, TERHADAP AKUNTABILITAS
PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PEMERINTAHAN DAERAH KOTA PALEMBANG**

Disusun Oleh

Nama Anggresta Deby Apriani Ginting
NIM 01031282126081
Jurusan Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 17 April 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 24 April 2025

Ketua

H. Rachmawan Dwid, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196409031994032001

Anggota

Dr. Ika Sari Fertina, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197802102001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Hasni Yusrandi, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ASLI
KARUSAK AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Anggresta Deby Apriani Ginting

NIM : 01031282126081

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH E-BUDGETING, AKSESIBILITAS, DAN SISTEM INFORMASI
AKUNTANSI, TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN
KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PEMERINTAHAN DAERAH KOTA PALEMBANG**

Pembimbing : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.St., Ak.

Tanggal Ujian : 17 April 2025

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, 29 April 2025

Pembuat Pernyataan,



Anggresta Deby Apriani Ginting

NIM. 01031282126081

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Serahkanlah Perbuatanmu kepada Tuhan, maka terlaksanalah segala rencanamu”

- Amsal 16:3

“Those who hurt us with their words, never remember what they said”

- Jinyoung

“Mengeluh boleh, tapi secukupnya saja”

-AD

Dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Tuhan Yesus Kristus
- Kedua Orang Tua Saya
- Saudara-saudara Saya
- Keluarga dan Sahabat Saya
- Almamater Saya

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *E-Budgeting*, Aksesibilitas dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi pada Pemerintahan Daerah Kota Palembang”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat berbagai kekurangan. Oleh karena itu, peneliti dengan senang hati menerima masukan dan saran yang dapat membangun skripsi ini agar lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Indralaya, 29 April 2024
Penulis



Anggresta Deby Apriani Ginting
NIM. 01031282126081

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian hingga penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Yang pertama dan paling utama, saya ucapkan terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala pertolongan, kemudahan dan karunianya setiap saat.
2. Dengan tulus dan penuh terima kasih kepada kedua orang tuaku yaitu Bapak Drs. Astra Kirana Ginting dan Ibu Kamelia Tarigan. Terima kasih atas dukungan, dan cinta kasih yang tak pernah henti selama penulisan skripsi. Terima kasih atas semua doa, nasihat, serta kasih sayang yang selalu diberikan, atas semua yang telah diberikan tidak akan cukup dengan ucapan terima kasih untuk membalas semuanya.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E. M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam proses akademik selama masa perkuliahan.
7. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CSRS., CSRA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, dukungan, ilmu yang baru dalam proses penyelesaian dari penulisan proposal hingga skripsi ini.
8. Ibu Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki skripsi ini.

9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya khususnya Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan memberikan ilmu, pengetahuan serta wawasan bagi penulis selama menempuh pendidikan S1 Akuntansi.
10. Seluruh Staff dan Karyawan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu baik dalam melancarkan seluruh administrasi saya dan membantu selama masa perkuliahan.
11. Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang yang sudah bersedia menerima pengajuan penulis untuk melakukan penelitian skripsi dan telah mengisi kuesioner peneliti, sehingga penulis bisa menuntaskan skripsi ini.
12. Saudara-saudaraku tercinta, kakakku Anastasia Triwahyuni, dan Agnes Ervinda Noventika, abangku Agrevandy Efratenta dan si bontot Adelima Patricya yang telah membimbing dan mengayomi. Terima kasih atas semua motivasi yang selalu diberikan untuk memberi semangat dan atas kesabarannya mendengarkan keluh kesah penulis.
13. Keluarga besar kak Iin yang berada di Palembang, terima kasih atas bantuan Bapak, Bibik, Kakak, Abang dan Ica selama peneliti melakukan penelitian. Terima kasih sudah mau direpotkan selama masa perkuliahan.
14. Daniswara Azra Shania Fairuz yang menjadi teman pertama di perkuliahan, walaupun sering berbeda pendapat dan moodyan. Terima kasih dukungan, doa dan juga *effort* dalam menemani selama masa perkuliahan dan masa-masa tidak balik ke rumah, selalu ada saja gebrakan baru yang terjadi. Petualangan selama penelitian dan menjadi mahasiswa nomaden sangat seru.
15. Mona Rosadinna yang selalu menjadi penengah dikeluarga gg lampung dan beban. Terima kasih sudah selalu bersabar, membantu ketika kesusahan, selalu mau ditumpangin kostnya, dan pendengar yang baik.
16. Felicia Fausta Inonu anak yang ada aja tingkah anehnya. Terima kasih telah menampung selama magang di Palembang. Sistir yang kalo diajak langsung gas, punya banyak rekomendasi tempat dan yang pertama kali ngajarin *hack* bagus naik kaleng.

17. #1 Yonathan Setio Utomo walaupun anda anaknya labil tapi seru. Pintar, tidak sombong, tidak pelit ilmu, suka berbagi. Terima kasih sudah mengajak bermain ke rumah ketika liburan. #2 Bayu Febrian bro terabsrud di gg lampung dengan jokesnya seperti bapak-bapak walaupun kadang suka gak paham tapi terhibur.
18. Siti Dea Nurleja yang banyak memberikan bantuan dari semester 5 sampai akhir, terima kasih atas setiap bantuan yang diberikan, *the best* banget atas kesabaran dan kebaikannya.
19. teman selama perkuliahan Ayu Andini, Jane, Paber, dan Bobby terima kasih atas bantuan yang diberikan baik dalam perkuliahan ataupun saat melakukan penelitian.
20. Teman-teman seperjuangan kelas Akuntansi sektor publik Angkatan 2021 Siti Dea, Rifda Putri, Anggi Dina, Maura Devana. Terima kasih sudah menemani, walaupun cuman 5 orang kita bisa menyelesaikan kelas dan menyelesaikan skripsi dengan baik.
21. Seluruh teman-teman Akuntansi UNSRI 2021 (VEGAS) kampus Indralaya yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
22. Kakak Vini Adi Tesalonika, S.E yang membantu penulis dari maba berada di organisasi IMA sampai akhir perkuliahan ini. Terima kasih kakak atas banyak saran dan bantuan yang diberikan.
23. Natasha Grace dan Edina Diva sebagai tempat untuk saling berbagi cerita. Terima kasih atas doa, dukungan dan kata-kata penyemangat yang selalu diberikan dalam menyelesaikan skripsi.
24. Lisa Pakpahan, terima kasih setiap kata-kata lucu yang sering diberikan dan video *random* yang diberikan, itu merupakan salah satu penyemangat selama penulisan skripsi
25. Untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis, terima kasih sudah membantu penulis dalam segala hal.

26. *The last but not least. Thanks to myself for not giving up. Finally, I did it, keep smiling and cheerful until the end.*

Indralaya, 29 April 2024
Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Anggresta Deby Apriani Ginting'.

Anggresta Deby Apriani Ginting
NIM. 01031282126081

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

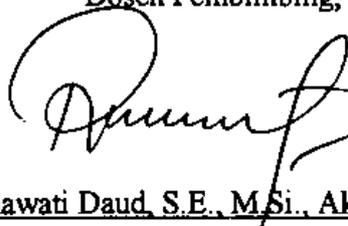
Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Anggresta Deby Apriani Ginting
NIM : 01031282126081
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *E-Budgeting*, Aksesibilitas dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi pada Pemerintahan Daerah Kota Palembang

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

Indralaya, 29 April 2025

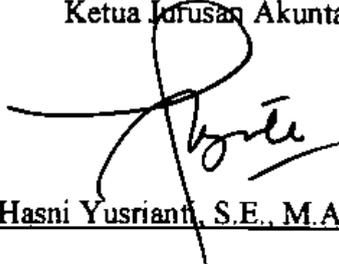
Dosen Pembimbing,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CSRS., CSRA

NIP. 196409031994032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH *E-BUDGETING*, AKSESIBILITAS, DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PEMERINTAHAN DAERAH KOTA PALEMBANG

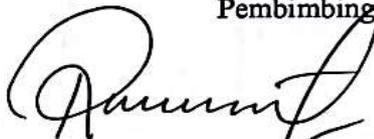
Oleh:

Anggresta Deby Apriani Ginting

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *E-Budgeting*, Aksesibilitas dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi pada Pemerintah Daerah Kota Palembang. Penelitian ini menggunakan data primer dengan Teknik pengambilan data berupa kuesioner. Berdasarkan hasil kuesioner, jumlah responden yang dapat di analisis sebanyak 89 responden yang terdiri dari kepala dan staff pengelolaan keuangan daerah. Penelitian ini merupakan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis data melalui *structural Equation Model-Partial Least Square* (SEM-PLS) dengan menggunakan aplikasi *SmartPLS 4*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *e-budgeting* dan aksesibilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan, namun sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Sistem pengendalian internal memperkuat pengaruh *e-budgeting* terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan, sebaliknya sistem pengendalian internal tidak mampu memperkuat pengaruh aksesibilitas dan sistem informasi akuntansi terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah kota Palembang

Kata kunci: *E-Budgeting*, Aksesibilitas, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal, Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan.

Pembimbing



Hi. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CSRS., CSRA

NIP. 196409031994032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti SE., M.A.A.C., Ak., CA

NIP. 97212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF E-BUDGETING, ACCESSIBILITY, AND ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS ON ACCOUNTABILITY OF REGIONAL FINANCIAL MANAGEMENT REGIONAL FINANCE MANAGEMENT ACCOUNTABILITY WITH INTERNAL CONTROL SYSTEM AS A MODERATING VARIABLE IN LOCAL GOVERNMENT OF PALEMBANG CITY

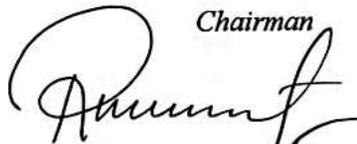
By:

Anggresta Deby Apriani Ginting

This research aims to examine the effect of E-Budgeting, Accessibility and Accounting Information Systems on Regional Financial Management Accountability with the Internal Control System as a Moderating Variable in the Palembang City Regional Government. This study uses primary data with data collection techniques in the form of questionnaires. The population used in this study was the Palembang City regional apparatus organization, the data collection method used was purposive sampling with a total sample obtained of 89 people. This research is a quantitative approach with data analysis techniques through Structural Equation Model-Partial Least Square (SEM-PLS) using the SmartPLS 4 application. The results showed that e-budgeting and accessibility had a positive effect on financial management accountability, while the internal control system had no effect on financial management accountability. The internal control system strengthens the influence of e-budgeting on financial management accountability, but the internal control system is unable to strengthen the influence of accessibility and accounting information systems on financial management accountability.

Keywords: E-Budgeting, Accessibility, Accounting Information System, Internal Control System, Financial Management Accountability

Chairman

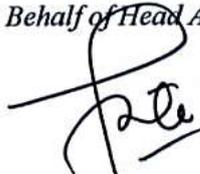


Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CSRS., CSRA

NIP. 196409031994032001

Acknowledge,

On Behalf of Head Accounting Department



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Anggresta Deby Apriani Ginting
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Tangerang, 14 April 2003
Agama : Kristen Protestan
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Puskesmas Tanah Tinggi Tangerang
Email : Anggrestadeby102@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2009-2015 : SD Mawar Saron Taman Royal
2015-2018 : SMP Strada Santa Maria 2 Tangerang
2018-2021 : SMA Santo Thomas Aquino Tangerang
2021-2025 : Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Kesetariatan dan Administrasi IMA FE UNSRI Periode 2021
2. Anggota Divisi Pengabdian Masyarakat dan Lingkungan BEM FE UNSRI Periode 2021
3. Anggota Divisi Sosial dan Lingkungan Komunitas Studi Pasar Modal (KSPM) FE UNSRI Periode 2023
4. Anggota Divisi *Business Education* (BE) EIT FE UNSRI Periode 2023

PENGALAMAN MAGANG

1. Magang di BPJS Ketenagakerjaan Kota Palembang Tahun 2023
2. Magang di Kementerian Keuangan Kota Medan Bagian Piutang Tahun 2024

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPERHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
RIWAYAT HIDUP	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR GAMBAR	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Masalah	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Teori <i>Stewardship (Stewardship Theory)</i>	9

2.1.3	<i>E-Budgeting</i>	10
2.1.4	Aksesibilitas	11
2.1.5	Sistem Informasi Akuntansi	12
2.1.6	Sistem Pengendalian Internal	12
2.1.7	Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan	14
2.2	Penelitian Terdahulu.....	15
2.3	Alur Pikir.....	20
2.4	Pertimbangan Hipotesis	21
2.4.1	Pengaruh <i>E-Budgeting</i> terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	21
2.4.2	Pengaruh Aksesibilitas terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah.....	22
2.4.3	Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	23
2.4.4	Pengaruh <i>E-Budgeting</i> terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi	24
2.4.5	Pengaruh Aksesibilitas terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi	24
2.4.6	Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi.	25
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	27
3.2	Rancangan Penelitian	27
3.3	Jenis dan Sumber Data	27
3.4	Teknik Pengumpulan Data	28

3.5	Populasi dan Sampel	28
3.6	Teknik Analisis Data	30
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	30
3.6.2	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	31
3.6.3	Uji <i>Structure Model (Inner Model)</i>	32
3.6.4	Uji Hipotesis	32
3.6.5	Model Penelitian	33
3.7	Definisi Operasional, Variabel Penelitian dan Indikator	37
3.7.1	Variabel Dependen	38
3.7.2	Variabel Independen.....	38
3.7.3	Variabel Moderasi	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1	Hasil Penelitian	43
4.1.1	Gambaran Umum Penelitian	43
4.1.2	Demografi Responden.....	44
4.2	Uji Pengukuran Model (<i>Outer Model</i>).....	45
4.2.1	<i>Convergent Validity Test</i>	45
4.2.2	<i>Discriminant Validity Test</i>	47
4.2.3	Uji Reliabilitas	48
4.3	Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	49
4.3.1	Uji <i>R-Square</i>	49
4.3.2	Uji <i>F-Square</i>	49
4.3.3	Uji <i>Goodness of Fit (GoF)</i>	50
4.4	Uji Hipotesis	51
4.5	Pembahasan.....	54

4.5.1 Pengaruh <i>E-budgeting</i> terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan.....	55
4.5.2 Pengaruh Aksesibilitas terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan.....	56
4.5.3 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan.....	57
4.5.4 Pengaruh <i>E-Budgeting</i> terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi.....	58
4.5.5 Pengaruh Aksesibilitas terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi.....	59
4.5.6 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi	60
BAB V SARAN DAN KESIMPULAN.....	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	64
5.3 Saran.....	64
5.4 Implikasi.....	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 2.2 Pertimbangan Hipotesis.....	26
Tabel 3. 1 Sampel Organisasi Perangkat Daerah	29
Tabel 3. 2 Kriteria Uji Struktur Model.....	32
Tabel 3.3 Skala Likert	38
Tabel 3. 4 Variabel dan Indikator Penelitian	40
Tabel 4.1 Hasil Penyebaran Kuesioner	43
Tabel 4.2 karakteristik Responden Penelitian	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Outer Loading	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Discriminant Validity (Fornell-Larcker Criterion)	47
Tabel 4. 5 Hasil Average Variant Extracted (AVE)	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Composite Reliability dan Cronbach's Alpha.....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji R-Square	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji F-Square.....	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Goodness of Fit (GoF).....	51
Tabel 4. 10 Uji Hipotesis.....	52
Tabel 4.11 Hasil Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	20
Gambar 3.1 Model Penelitian SEM-PLS.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Keusioner Penelitian.....	71
Lampiran 2 Tabulasi Data	78
Lampiran 3 Surat Izin Penelitian.....	87
Lampiran 4 Dokumentasi Penelitian.....	89
Lampiran 5 Output SmartPLS.....	90

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pemerintah memiliki tugas untuk memberikan pelayanan kepada masyarakat. Pelayanan yang diberikan oleh pemerintah dan instansi di bawahnya haruslah sesuai dengan tanggung jawab yang telah ditetapkan. Tanggung jawab utama pemerintah salah satunya adalah mengelola keuangan, terutama dalam konteks keuangan yang ada di setiap daerah. Pengelolaan keuangan di tingkat daerah sangat penting karena dapat meningkatkan efisiensi dan efektivitas dalam pelaksanaan berbagai program pemerintah. Pengelolaan yang baik dapat berkontribusi pada terciptanya tata kelola pemerintahan yang transparan dan akuntabel.

Pengelolaan keuangan daerah adalah serangkaian kegiatan yang mencakup tahap perencanaan, pelaksanaan, pengelolaan, pelaporan, pertanggungjawaban, serta pengawasan terhadap keuangan daerah (Permendagri RI 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, 2020). Hasil dari pengelolaan keuangan daerah nantinya perlu di laporkan dan dilakukan pertanggungjawaban kepada masyarakat dan DPRD dengan teratur, sebagai bahan evaluasi untuk tahun mendatang terkait keberhasilan atau kegagalan pengelolaan keuangan yang telah dilakukan.

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) mencatat bahwa pada tahun 2022 dalam pelaksanaan pengelolaan keuangan daerah di Provinsi Sumatera Selatan terdapat temuan sebesar Rp 309 miliar. Namun, pada tahun 2023, total temuan meningkat menjadi Rp 408 miliar, yang terdistribusi di 18 entitas yang telah diperiksa,

termasuk Pemerintah Provinsi Sumsel serta 17 kabupaten/kota. Peningkatan jumlah temuan ini sering kali dipengaruhi oleh ketidakpatuhan dalam pengeluaran belanja yang tidak sesuai dengan ketentuan yang berlaku (Roky Pratama, 2024)

Kota Palembang Mendapatkan opini Wajar Dengan Pengecualian (WDP) dari BPK atas laporan keuangan tahun 2023. Kepala BPK Perwakilan Sumsel, Andri Yogama, melalui situs resmi BPK mengungkapkan bahwa terdapat masalah dalam pencatatan belanja modal untuk jalan, irigasi, dan jaringan. Pemeriksaan juga menemukan penyimpangan, kelemahan pengendalian internal, kesalahan klasifikasi anggaran pada 28 SKPD, kekurangan kas di empat SKPD, dan penetapan Tunjangan Transportasi yang tidak sesuai. Temuan ini menunjukkan bahwa pengelolaan keuangan Kota Palembang tahun 2023 belum efektif dan efisien.

Pemerintah Daerah perlu mengelola keuangan daerah dengan mengacu pada tiga prinsip utama, yaitu transparansi, akuntabilitas, dan partisipasi sesuai dengan Peraturan Pemerintah No. 12 Tahun 2019. Akuntabilitas adalah landasan pelaporan keuangan pemerintah, yang didasarkan pada hak publik untuk mengetahui dan mempertanggungjawabkan penggunaan sumber daya. Pedoman dan bentuk pelaporan keuangan pemerintah di Indonesia diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Akuntabilitas dipercaya memiliki peran penting dalam memperbaiki kondisi pemerintahan yang korup, terutama dalam sistem demokratis yang gagal memenuhi kebutuhan pelayanan publik secara optimal. Pentingnya akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan berawal dari kepentingan publik bahwa pemerintah perlu

menyediakan laporan keuangan yang dapat diakses oleh pengguna internal dan eksternal (Luqyana & Islahuddin, 2022).

Penelitian sebelumnya telah mengidentifikasi faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Beberapa faktor tersebut yaitu *e-budgeting* (Novendri, 2024; Sutriyani & Kamilah, 2023), sistem pengendalian internal (Defana & Rahayu, 2022; Auliyah, 2023), sistem akuntansi keuangan (Mulyanto et al., 2020; Nagoro et al., 2024), aksesibilitas (Defana & Rahayu, 2022; Luqyana & Islahuddin, 2022), sistem informasi akuntansi (Ali et al., 2023; Josepina & Sujana, 2024), penyajian laporan keuangan (Purba et al., 2021; Paramayana et al., 2022), dan beberapa faktor lainnya. Penelitian ini akan mengkaji tiga faktor yang mungkin dapat mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di era teknologi yang sedang berkembang saat ini di antaranya *e-budgeting*, aksesibilitas dan penggunaan sistem informasi akuntansi dengan menambahkan sistem pengendalian internal sebagai pendukung variabel tersebut.

Faktor pertama yang berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah yaitu *e-budgeting*. *E-budgeting*, merupakan sistem atau perangkat lunak yang dirancang untuk memudahkan proses penganggaran daerah. Sistem ini dapat mempercepat waktu yang dibutuhkan dalam perencanaan, karena dilakukan secara online dan dapat diakses dari mana saja (Sutriyani & Kamilah, 2023). Dalam pemerintahan, *e-budgeting* diterapkan untuk menyusun anggaran dan mengawasi pelaksanaannya, sehingga dapat mendorong tata kelola keuangan yang lebih bijaksana (Arini & Nasehati, 2022).

Sutriyani & Kamilah (2023) menyatakan bahwa penerapan sistem *e-budgeting* memiliki dampak positif dalam menaikkan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Hasil penelitian tersebut sejalan dengan penelitian Lestari & Purnamawati (2022), yang menunjukkan implementasi *e-budgeting* berpengaruh terhadap transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan. Namun, berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Novendri, (2024); Apriliani et al., (2023) menyatakan bahwa *e-budgeting* tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Faktor kedua yang memengaruhi akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan daerah adalah aksesibilitas laporan keuangan. Akuntabilitas yang efektif didasarkan pada akses publik terhadap informasi dan kemampuan untuk memahaminya. Aksesibilitas ini mengacu pada kemudahan pengguna untuk memperoleh informasi keuangan pemerintah daerah. Laporan keuangan dapat dipublikasikan melalui berbagai media, termasuk surat kabar, televisi, internet, dan situs web.

Penelitian Defana dan Rahayu (2022) menyatakan bahwa aksesibilitas laporan keuangan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah berpengaruh positif. Hasil penelitian tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Luqyana dan Islahuddin, (2022); Paramayana et al., (2022) yang juga menyatakan bahwa aksesibilitas memiliki pengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan. Namun, dalam penelitian Mulyanto et al., (2020) mendapatkan hasil yang berbeda yaitu aksesibilitas tidak berpengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan.

Faktor terakhir yang berperan dalam memengaruhi akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah adalah keberadaan sistem informasi akuntansi. Sistem informasi akuntansi yang efektif adalah sistem yang terhindar dari masalah seperti kesalahan perangkat lunak dan kegagalan penggunaan peralatan (*Software*). Penggunaan sistem informasi akuntansi memberikan manfaat, seperti meningkatkan kualitas laporan keuangan dan mendukung proses pengambilan keputusan yang lebih efektif (Josepina & Sujana, 2024).

Penelitian Mudjiyono & Iswanyuni (2019) menyatakan sistem informasi akuntansi berpengaruh secara signifikan terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan. Hal tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Polutu et al., (2022) yang juga menyatakan bahwa sistem informasi akuntansi berpengaruh positif terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Namun, dalam penelitian Bahri (2015) memiliki hasil yang berbeda yaitu menyatakan bahwa sistem informasi akuntansi tidak berpengaruh signifikan.

Penelitian sebelumnya menunjukkan hasil yang inkonsistensi meskipun menggunakan variabel yang sama. Melihat adanya inkonsistensi tersebut, peneliti tertarik untuk meneliti kembali perbedaan dari hasil penelitian yang ada. Penelitian ini merupakan replikasi dari studi yang dilakukan oleh Novendri, (2024), namun terdapat unsur kebaruan (*novelty*). Dalam penelitian ini, penulis mengganti beberapa variabel yang digunakan pada studi sebelumnya dengan variabel yang lebih relevan dengan kondisi saat ini yang berhubungan dengan perkembangan teknologi, yaitu aksesibilitas dan sistem informasi akuntansi.

Penelitian ini menambahkan variabel moderasi yaitu variabel sistem pengendalian internal. Dalam penelitian-penelitian sebelumnya, pengendalian internal sering digunakan sebagai variabel independen, namun pada penelitian ini, peneliti memilih untuk menjadikannya sebagai variabel moderasi. Penambahan variabel ini didasari oleh keingintahuan peneliti mengenai apakah pengendalian internal dalam akuntabilitas pengelolaan keuangan pemerintah daerah dapat memperkuat atau justru memperlemah pengaruh antara *e-budgeting*, aksesibilitas, dan sistem informasi akuntansi dengan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Penelitian ini memilih kota Palembang sebagai objek penelitian karena Palembang memiliki tingkat kompleksitas dan skala pengelolaan keuangan yang cukup tinggi. Palembang telah mengalami perkembangan signifikan dalam pembangunan infrastruktur dan ekonomi, selain itu, dengan adanya 32 organisasi perangkat daerah yang aktif, Palembang menawarkan cakupan penelitian yang luas. Situasi ini memberikan peluang bagi peneliti untuk mendapatkan data yang lebih beragam dan rinci mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan keuangan di pemerintah daerah.

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka peneliti tertarik melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh *e-budgeting*, aksesibilitas dan sistem informasi akuntansi terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah dengan sistem pengendalian intern sebagai variabel moderasi pada pemerintah daerah Kota Palembang”. Penelitian ini bertujuan membuktikan apakah variabel yang digunakan memiliki pengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, terdapat fenomena serta ketidakkonsistenan dengan hasil penelitian sebelumnya, sehingga diperlukan penelitian lebih lanjut. Permasalahan yang dikaji dalam penelitian ini dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh *e-budgeting* terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di Kota Palembang?
2. Apakah terdapat pengaruh aksesibilitas terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di Kota Palembang?
3. Apakah terdapat pengaruh sistem informasi akuntansi terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di Kota Palembang?
4. Apakah sistem pengendalian internal dapat memoderasi pengaruh *e-budgeting*, aksesibilitas, dan sistem informasi akuntansi terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di Kota Palembang?

1.3 Tujuan Masalah

Penelitian ini bertujuan untuk :

1. Mengetahui apakah *e-budgeting* mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di Kota Palembang.
2. Mengetahui apakah aksesibilitas mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah kota Palembang.
3. Mengetahui apakah sistem informasi akuntansi mempengaruhi akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah kota Palembang.

4. Mengidentifikasi apakah sistem pengendalian internal memoderasi pengaruh *e-budgeting*, aksesibilitas, dan sistem informasi akuntansi terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah di Kota Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan pemahaman lebih luas mengenai pengaruh penerapan *e-budgeting*, aksesibilitas, dan penggunaan sistem informasi akuntansi. Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan menjadi referensi bagi penelitian-penelitian selanjutnya, khususnya di bidang akuntansi sektor publik, serta memberikan informasi yang relevan bagi peneliti lain yang mengkaji isu-isu serupa.

2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi bagi para pihak yang tertarik untuk membahas isu terkait penerapan *e-budgeting*, aksesibilitas dan penggunaan sistem informasi akuntansi di pemerintah daerah, terutama dalam rangka meningkatkan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Selain itu, penelitian ini juga dapat memberikan masukan bagi instansi yang dijadikan objek penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Abimanyu, Natakusuma, M. T., Putri, A. N., & Ramadhan, M. R. (2023). *Kajian Literatur: Peran E-Budgeting Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah Guna Meningkatkan Efisiensi Dan Transparansi (Studi Empiris Di Pulau Jawa)*. Seminar Teknologi, Akuntansi, Bisnis, Ekonomi Dan Komunitas, 8.
- Ali, C. M., Boku, Z., & Usman. (2023). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi*, 1(4), 259–273.
- Anggi, Basri, Y. M., & Rofika. (2021). Moderasi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Pada Pengaruh SAKD, SIMDA, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Akuntansi*, 15, 1. <https://doi.org/doi:https://doi.org/10.25170/jara.v15i1>
- Anggraini, S., Hermanto, H., & Hidayati, S. A. (2021). Determinan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Dengan Sistem Pengendalian Intern Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(8), 1881–1895. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i08.p01>
- Anton, F. (2010). Menuju Teori Stewardship Manajemen. *Majalah Ilmiah Informatika*, 1(2).
- Apriliansi, A. S., Dirgantari, N., Hariyanto, E., & Wibowo, H. (2023). Pengaruh *E-Planning*, *E-Budgeting*, dan *E-Procurement* Terhadap Sistem Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Daerah. *Owner*, 7(1), 264. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1289>
- Arini, S., & Nasehati, S. (2022). Analisis Implementasi *E-Budgeting* Dalam Mendukung Transparansi Pada Pemerintah Kota Surakarta. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Kewirausahaan*, 2(2), 134–140. <http://journal.politeknik-pratama.ac.id/index.php/imk>
- Auliyah, I. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Daerah Kota Jayapura. *Bongaya Journal Of Research In Accounting*, 6(1), 41–53. <https://ojs.stiem-bongaya.ac.id/index.php/bjra>
- Avisha, I., Slamet, B., & Wibowo, S. (2024). Pengaruh Penyajian dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada BPKAD Pemerintah Kabupaten Bogor). *Jurnal Akuntansi Pratama*. <https://jatama-feb.unpak.ac.id/index.php/jatama/index>
- Bahri, S. (2015). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi (SIA) Terhadap Kinerja Keuangan Pada Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Nusa Tenggara Timur. *Jurnal Akuntansi*, 2(2), 51–59.

- Defana, F. A., & Rahayu, S. (2022). Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan, Sistem Pengendalian Internal, Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada Badan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Bandung Barat Tahun 2021). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1>
- Dewanta, E., Jauhari, H., & Auda, M. El. (2021). Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah: Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah. *Riset Terapan Akuntansi*, 5(2).
- Dewi, A. C., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(4).
- Haryono, S. (2016b). *Metode Sem Untuk Penelitian Manajemen Amos Lisrel Pls . Pt Intermedia Personalia Utama*.
- Josepina, A., & Sujana, I. K. (2024). Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Laporan Keuangan Dan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 34(5). <https://doi.org/10.24843/eja.2024.v34.i05.p14>
- Lestari, N. K. E. K., & Purnamawati, I. G. A. (2022). Analisis Implementasi E-Budgeting Menggunakan Model CIPP (*Context, Input, Process, And Product*) Serta Dampaknya Terhadap Transparansi Dan Akuntabilitas Keuangan Publik di SKPD Kabupaten Karangasem. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13(03).
- Luqyana, & Islahuddin. (2022). Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah: Apakah Aksesibilitas, Pengendalian Internal, dan Kompetensi Aparatur Mempengaruhinya. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 7(1), 183–194.
- Mudjiyono, & Iswanyuni, Y. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Provinsi Jawa Tengah). *Bingkai Ekonomi*, 4(2), 64–71.
- Mulyanto, Budiman, N. A., & Fahmi, M. N. (2020). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Penyajian Laporan Moderating. *Jurnal Bingkai Ekonomi*, 6(1). <http://itbsemarang.ac.id/jbe/index.php/jbe33>
- Nagoro, P., Purwantini, A. H., & Yuliani, N. L. (2024). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Business And Economics Conference In Utilization Of Modern Technology*. <https://journal.unimma.ac.id>

- Nasution, D. A. D., & Rizqy Ramadhan, P. (2019). Pengaruh *Implementasi E-Budgeting* Terhadap Transparansi Keuangan Daerah Di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 669–693. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v28.i01.p26>
- Novendri, I. (2024). Pengaruh *E-Budgeting*, Pengendalian Internal, Dan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan di Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bulungan. *Jurnal Akuntansi*, 12(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.30738/ja.v12i1.4182>
- Nugroho, A. V., & Ayem, S. (2021). *The Effect Of E-Budgeting, Disclosure, And Internal Control On Financial Management Transparency. Accounting Research Journal Of Sutaatmadja (Accruals)*, 5(2), 1–13. <https://doi.org/10.35310/accruals.v5i02.720>
- Paramayana, A. N., Dewi, R. R., & Astungkara, A. (2022). Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan, Aksesibilitas, dan Pengawasan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Owner*, 6(4), 4108–4112. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1070>
- Peraturan Daerah Kota Palembang Nomor 6 Tahun 2022, Pub. L. No. 06 (2022). <https://peraturan.bpk.go.id/details/221294/perda-kota-palembang-no-6-tahun-2022>
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia 77 Tahun 2020 Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, Pub. L. No. 77 (2020). <https://peraturan.bpk.go.id/details/162792/permendagri-no-77-tahun-2020>
- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 12 Tahun 2019 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, pub. l. no. 12 (2019). <https://peraturan.bpk.go.id/details/103888/pp-no-12-tahun-2019>
- Peraturan Pemerintah (Pp) Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pub. L. No. 60 (2008). <https://peraturan.bpk.go.id/details/4876>
- Peraturan Pemerintah (Pp) Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Pub. L. No. 71 (2010). <https://peraturan.bpk.go.id/details/5095/pp-no-71-tahun-2010>
- Polutu, A., Mattoasi, & Usman. (2022). Pengaruh Kompetensi Aparat Desa, Sistem Pengendalian Internal & Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jambura Accounting Review Journal Homepage*, 3(2), 66–78.
- Purba, M., Agusti, Tr., & Rofika. (2021). Penyajian Laporan Keuangan, Sistem Pengendalian Internal Dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Pada Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 2(3), 417–434. <https://current.ejournal.unri.ac.id>

- Putra, B. S. A., & Priono, H. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Kelurahan Di Kecamatan Gubeng Kota Surabaya. *Fair Value :Jurnal ilmiah akuntansi Dan Keuangan*, 4(11), 4825–4836.
- Putri, N. J. (2024). Peran Sistem Informasi Akuntansi Dalam Penyusunan Dan Pelaksanaan Anggaran. *Jurnal Revenue, Jurnal Akuntansi*, 5(1). <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.467>
- Rafiqi, I., Selviyanti, N. H., Layyindah, Halimah, S., Muthmainnah, N. E., Dianawati, & Annisa, N. (2021). Efektivitas Implementasi *E-Budgeting* Dalam Mewujudkan *Good Governance* Dengan Model CIPP (Studi Kasus Pada Kota Surabaya). *Journal Of Islamic Economic Business*, 2, 115–138.
- Raharjo, E. (2007). Teori Agensi Dan Teori *Stewardship* Dalam Perspektif Akuntansi. *Fokus Ekonomi*, 2, 37–46.
- Rahmawati, I. D. (2018). Buku Ajar Sistem Informasi Akuntansi (S. B. Sartika & M. T. Multazam, Eds.).
- Roky Pratama. (2024, September 24). Temuan BPK Sumsel, Pemda Harus Kembalikan Rp408 Miliar. *Radio Republik Indonesia (RRI)*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). Metode Penelitian Untuk Bisnis (A. N. Hanifah, Ed.; 6th Ed., Vol. 1). Salemba Empat .
- Sihombing, P. R., Arsani, A. Marsita, Oktaviani, M., Nugraheni, R., Wijaya, L., & Muhammad, I. (2024). Aplikasi Smartpls 4.0 Untuk Statistik Pemula (I. Marzuki, Ed.).
- Sugiyono. (2020). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D (Sutopo, Ed.; 2nd Ed.). Alfabeta.
- Sumarni, Sjarlis, S., & Oktaviani, A. R. (2023). Aksesibilitas Laporan Keuangan Dan Kualitas Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Dengan *Internal Control* Sebagai Variabel Moderating Pada RSUD Syekh Yusuf Kabupaten Gowa. *Cendekia Akademika Indonesia*, 2(2), 225–239. <https://ejurnal.nobel.ac.id/index.php/cai>
- Sutriyani, S., & Kamilah. (2023). Sistem *E-Budgeting* Dalam Meningkatkan Akuntabilitas: Perspektif *Maqashid Syari'ah*. 4(2). <https://doi.org/1047467/elmal.v4i2.1742>
- Zeny Antika, Yunika Murdayanti, & Hafifah Nasution. (2020). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Aksesibilitas Laporan Keuangan, Dan Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Wahana Akuntansi*, 15(2), 212–232.