

**ANALISIS PENGARUH PENGELOLAAN ASET TETAP
DAERAH, EFEKTIVITAS PAD, PENYERAPAN BELANJA
MODAL, EFISIENSI BELANJA OPERASIONAL, DAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(STUDI PADA PEMERINTAH KOTA PALANGKA RAYA)**

Oleh

Icha Aflinda Ihmalia Putri

223010303009

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI**

2026

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH PENGELOLAAN ASET TETAP DAERAH,
EFEKTIVITAS PAD, PENYERAPAN BELANJA MODAL, EFISIENSI
BELANJA OPERASIONAL, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI
PADA PEMERINTAH KOTA PALANGKA RAYA)**

Oleh

Icha Aflinda Ihmalia Putri

223010303009

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 27 Agustus 2026

Pembimbing I

Sri Yuni, SE., M.Si., CERA
NIP. 19740905 199903 2 002

Pembimbing II

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

Mengetahui:



**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Palangka Raya**

Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Ketua Jurusan Akuntansi

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PERSETUJUAN

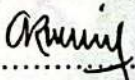
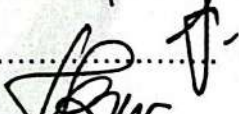
ANALISIS PENGARUH PENGELOLAAN ASET TETAP DAERAH, EFEKTIVITAS PAD, PENYERAPAN BELANJA MODAL, EFISIENSI BELANJA OPERASIONAL, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI PADA PEMERINTAH KOTA PALANGKA RAYA)

Skripsi ini diajukan oleh :

Nama : Icha Aflinda Ihmalia Putri
NIM : 223010303009
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

DEWAN PENGUJI

	Nama Lengkap :	Tanda Tangan :
Pembimbing 1	: Sri Yuni, SE., M.Si., CERA	
Pembimbing 2	: M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA	
Penguji	: Oktobria Y. Asi, SE., M.Si., CERA	

Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal : 27 Agustus 2026

IDENTITAS TIM PENGUJI

ANALISIS PENGARUH PENGELOLAAN ASET TETAP DAERAH, EFEKTIVITAS PAD, PENYERAPAN BELANJA MODAL, EFISIENSI BELANJA OPERASIONAL, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI PADA PEMERINTAH KOTA PALANGKA RAYA)

Nama : Icha Aflinda Ihmalia Putri

NIM : 223010303009

Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Sri Yuni, SE., M.Si., CERA
2. Anggota : M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
3. Anggota : Oktobria Y. Asi, SE., M.Si., CERA

Tanggal Ujian Skripsi : 20 Agustus 2026

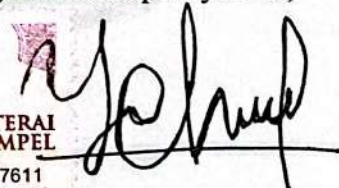
Nomor Surat Tugas Penguji : 4296/UN24.4/KP/2026

LEMBAR PERNYATAAN ORIGINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan Undang-undang Nomor 20 tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma berlaku diperguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 27 Agustus 2026
Yang membuat pernyataan,



Icha Aflinda Ihmalia Putri
NIM. 223010303009

ABSTRAK

Penelitian ini didasarkan pada permasalahan pengelolaan keuangan daerah pada Pemerintah Kota Palangka Raya, di mana besarnya nilai aset tetap dan realisasi anggaran yang dimiliki belum tentu diikuti dengan kinerja keuangan pemerintah daerah yang optimal. Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh Pengelolaan Aset Tetap Daerah, Efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD), Penyerapan Belanja Modal, Efisiensi Belanja Operasional, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah, baik secara parsial maupun simultan. Kinerja keuangan pemerintah daerah dalam penelitian ini diukur berdasarkan persepsi Aparatur Sipil Negara (ASN) yang terlibat langsung dalam proses pengelolaan keuangan daerah.

Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linear berganda. Sampel penelitian yang digunakan sebanyak 65 responden yang tersebar pada lima Organisasi Perangkat Daerah (OPD), yaitu Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD), Inspektorat Daerah, Badan Pendapatan Daerah (Bapenda), Badan Perencanaan Pembangunan Daerah (Bappeda), serta Sekretariat Daerah Bagian Keuangan dan Aset, yang dipilih menggunakan teknik purposive sampling. Data yang digunakan merupakan data primer berupa jawaban kuesioner berskala Likert 5 poin yang diperoleh melalui penyebaran langsung kepada responden. Analisis data dilakukan menggunakan uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, serta uji hipotesis melalui uji t (parsial), uji F (simultan), dan uji koefisien determinasi dengan bantuan SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Efektivitas PAD dan Efisiensi Belanja Operasional berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. Namun, tidak ditemukan pengaruh yang signifikan pada Pengelolaan Aset Tetap Daerah, Penyerapan Belanja Modal, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. Secara simultan, kelima variabel tersebut berpengaruh positif dan signifikan dengan kemampuan menjelaskan sebesar 73,1 persen variasi Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. Hal ini menunjukkan bahwa meskipun daerah telah menggali sumber pendapatan dan mengelola belanja secara efisien, aspek pengelolaan aset, penyerapan belanja modal, dan pengendalian internal masih perlu diperkuat agar benar-benar berkontribusi terhadap peningkatan kinerja keuangan daerah secara individual.

Kata Kunci : Pengelolaan Aset Tetap Daerah, Efektivitas PAD, Penyerapan Belanja Modal, Efisiensi Belanja Operasional, Sistem Pengendalian Internal, Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah

ABSTRACT

This study is based on issues related to local financial management in the Palangka Raya City Government, where the value of fixed assets and budget execution do not necessarily correspond to optimal financial performance by the local government. The objective of this study is to analyze the influence of Local Fixed Asset Management, the Effectiveness of Local Own-Source Revenue (PAD), Capital Expenditure Absorption, Operational Expenditure Efficiency, and the Internal Control System on the Financial Performance of the Local Government, both partially and simultaneously. In this study, local government financial performance is measured based on the perceptions of Civil Servants (ASN) who are directly involved in the local financial management process.

The approach used in this study is a quantitative approach employing multiple linear regression analysis. The research sample consisted of 65 respondents spread across five Regional Government Agencies (OPD), namely the Regional Finance and Asset Agency (BKAD), the Regional Inspectorate, the Regional Revenue Agency (Bapenda), the Regional Development Planning Agency (Bappeda), and the Finance and Assets Division of the Regional Secretariat, selected using purposive sampling. The data used consisted of primary data in the form of responses to a 5-point Likert-scale questionnaire obtained through direct distribution to the respondents. Data analysis was conducted using classical assumption tests, multiple linear regression tests, and hypothesis testing via the t-test (partial), F-test (simultaneous), and coefficient of determination test using SPSS.

The results of the study indicate that the effectiveness of local revenue (PAD) and the efficiency of operational expenditures have a positive and significant effect on local government financial performance. However, no significant influence was found for the management of local fixed assets, the absorption of capital expenditures, and the internal control system on local government financial performance. Simultaneously, these five variables have a positive and significant effect, explaining 73.1 percent of the variation in the financial performance of local governments. This indicates that although local governments have tapped into revenue sources and managed expenditures efficiently, aspects of asset management, capital expenditure absorption, and internal control still need to be strengthened so that they can truly contribute to improving local financial performance individually.

Keywords : *Local Fixed Asset Management, Effectiveness of Local Own-Source Revenue, Absorption of Capital Expenditures, Efficiency of Operational Expenditures, Internal Control System, Local Government Financial Performance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt. atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Pengaruh Pengelolaan Aset Tetap Daerah, Efektivitas Pendapatan Asli Daerah, Penyerapan Anggaran Belanja Modal, Efisiensi Belanja Operasional, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Kota Palangka Raya)”** dengan baik dan tepat waktu. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad Saw., kepada keluarga, para sahabat, dan seluruh umatnya hingga akhir zaman. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, arahan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Salampak, M.S., IPU selaku Rektor Universitas Palangka Raya beserta seluruh jajaran yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.
2. Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya, yang telah memberikan izin dan fasilitas bagi penulis selama menempuh pendidikan hingga penyusunan skripsi ini.
3. M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya, yang telah memberikan izin dan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Dr. Fitria Husnatarina, SE, M.Si., Ak., CA., ACPA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, nasihat, dan motivasi kepada penulis selama menjalani perkuliahan.
5. Sri Yuni, S.E., M.Si., CERA selaku Dosen Pembimbing Utama (1), dan M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA selaku Dosen Pembimbing Pendamping

- (2), yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini.
6. Staf Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah membantu penulis dalam berbagai keperluan administrasi selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
 7. Kedua orangtua penulis, Bambang Trisunu (Ayah) dan Yulik Dwi Wahyuni (Ibu), yang telah menjadi faktor utama dalam penulis menjalani pendidikan tinggi di bangku perkuliahan. Dan telah memberikan kasih sayang, doa yang tiada henti, dukungan moral maupun material, serta pengorbanan yang tak terhitung nilainya sejak awal penulis menempuh pendidikan hingga terselesaikannya skripsi ini. Segala jerih payah dan kesabaran yang telah diberikan menjadi kekuatan terbesar bagi penulis untuk terus bersemangat menyelesaikan studi ini. Tidak ada kata yang cukup untuk membalas seluruh pengorbanan yang telah diberikan, semoga skripsi ini dapat menjadi salah satu bentuk kebanggaan dan buah dari doa yang selama ini dipanjatkan.
 8. Kakak dan adik laki-laki penulis, yang senantiasa memberikan semangat, hiburan, serta menjadi tempat berbagi keluh kesah selama proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran dan dukungan kalian, baik dalam bentuk perhatian kecil maupun candaan yang menghibur di tengah kepenatan, sangat berarti dan menjadi salah satu alasan penulis untuk terus bertahan dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
 9. Sahabat-sahabat terdekat penulis, yang telah menemani, membantu, dan memberikan dukungan tanpa henti selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, bantuan dalam diskusi maupun pengerjaan tugas, semangat yang selalu diberikan di saat penulis merasa lelah, serta kesediaan mendengarkan keluh kesah selama proses perkuliahan. Persahabatan yang terjalin selama ini menjadi salah satu kenangan paling berharga yang akan selalu penulis syukuri.
 10. Semua pihak yang telah membantu, mendukung, dan mendoakan penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung, hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, peneliti selanjutnya, serta pihak-pihak yang membutuhkan.

Palangka Raya, 27 Agustus 2026



Icha Aflinda Ihmalia Putri
NIM. 223010303009

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
IDENTITAS TIM PENGUJI.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN ORIGINALITAS	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
RIWAYAT HIDUP.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. <i>Stewardship Theory</i>	12
2.1.2. <i>Agency Theory</i>	14
2.1.3. Teori Manajemen Keuangan Publik (PFM)	15
2.1.4. Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Y).....	17
2.1.5. Pengelolaan Aset Tetap Daerah (X1)	18
2.1.6. Efektivitas Pendapatan Asli Daerah (X2)	20
2.1.7. Penyerapan Belanja Modal (X3)	22
2.1.8. Efisiensi Belanja Operasional (X4).....	25
2.1.9. Sistem Pengendalian Internal (X5).....	27
2.2. Penelitian Terdahulu.....	29

2.3.	Kerangka Konseptual	35
2.4.	Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	37
2.4.1.	Pengaruh Pengelolaan Aset Tetap Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	37
2.4.2.	Pengaruh Efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	39
2.4.3.	Pengaruh Penyerapan Belanja Modal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	41
2.4.4.	Pengaruh Efisiensi Belanja Operasional terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	43
2.4.5.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	45
2.4.6.	Pengaruh Simultan Seluruh Variabel Independen terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	47
BAB III		49
METODE PENELITIAN		49
3.1.	Desain Penelitian	49
3.2.	Jenis dan Sumber Data	50
3.2.1.	Jenis Penelitian	50
3.2.2.	Sumber Data	50
3.3.	Populasi dan Sampel.....	51
3.3.1.	Populasi.....	51
3.3.2.	Sampel.....	52
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.5.	Definisi Operasional Variabel	57
No.		57
3.6.	Instrumen Penelitian.....	60
3.6.1.	Uji Validitas	61
3.6.2.	Uji Reliabilitas	61
3.7.	Model Penelitian.....	61
3.8.	Teknik Analisis Data	62
3.7.1.	Statistik Deskriptif	63
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik.....	63
3.7.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	67
3.7.4.	Uji Hipotesis.....	68

BAB IV	71
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	71
4.1. Hasil.....	71
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	71
4.1.2. Deskripsi Responden.....	72
4.2. Pengujian dan Hasil Analisis Data	73
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif.....	73
4.2.2. Uji Instrumen Penelitian	76
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	83
4.2.4. Uji Regresi Linear Berganda	93
4.2.5. Uji Hipotesis.....	95
4.3. Pembahasan	101
4.3.1. Pengaruh Pengelolaan Aset Tetap Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	101
4.3.2. Pengaruh Efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	103
4.3.3. Pengaruh Penyerapan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	104
4.3.4. Pengaruh Efisiensi Belanja Operasional Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	106
4.3.5. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	107
4.3.6. Pengaruh Simultan Seluruh Variabel Independen Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	109
BAB V.....	112
PENUTUP.....	112
5.1. Kesimpulan	112
5.2. Saran	115
DAFTAR PUSTAKA.....	118
LAMPIRAN.....	122

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konsep Penelitian.....	36
Gambar 3.1 Model Penelitian.....	62
Gambar 4.1 Normalitas Histogram.....	86
Gambar 4.2 Normalitas Probability Plot.....	87
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Kriteria Sampel.....	54
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	57
Tabel 3.3 Skala Likert.....	60
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden.....	73
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4.3 Pengelolaan Aset Tetap Daerah.....	78
Tabel 4. 4 Efektivitas PAD	78
Tabel 4.5 Penyerapan Belanja Modal	79
Tabel 4.6 Efisiensi Belanja Operasional	80
Tabel 4.7 Sistem Pengendalian Internal	81
Tabel 4.8 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	81
Tabel 4.9 Hasil Uji Reabilitas	83
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas	88
Tabel 4.12 Hasil Uji Heterokedastisitas Glejser	91
Tabel 4.13 Hasil Uji Heterokedastisitas Spearman's rho	92
Tabel 4.14 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	93
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	96
Tabel 4.16 Hasil Uji T	98
Tabel 4.17 Hasil Uji F.....	100

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01 Kuesioner Penelitian	122
Lampiran 02 Daftar OPD di Pemerintah Kota Palangka Raya	132
Lampiran 03 Tabulasi Data Penelitian	134
Lampiran 04 Output Hasil Olah Data SPSS.....	144
Lampiran 05 Dokumentasi Penelitian	149
Lampiran 06 Identitas Responden.....	150

DAFTAR PUSTAKA

- Allen, R., Hemming, R., & Potter, B. H. (2013). *The International Handbook of Public Financial Management*. Palgrave Macmillan (New York). <https://doi.org/10.1057/9781137315304>
- Anynda, N. S., & Hermanto, S. B. (2020). PENGARUH RASIO KEMANDIRIAN DAERAH, EFEKTIFITAS PENDAPATAN ASLI DAERAH, DAN PENGELOLAAN BELANJA DAERAH TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAERAH. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(10).
- Ardelia, I. N., Wulandari, H. K., Ernitawati, Y., & Dumadi, D. (2022). PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, BELANJA MODAL DAN DANA PERIMBANGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH STUDI EMPIRIS KABUPATEN DAN KOTA SE-EKS KARESIDENAN PEKALONGAN PERIODE 2016-2020. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 7(1), 60–80. <https://doi.org/10.29303/jaa.v7i1.165>
- BPS. (2024). *Kota Palangka Raya Dalam Angka 2024*. Badan Pusat Statistik Kota Palangka Raya.
- Cangiano, M. ., Curristine, T., & Lazare, M. (2013). *Public financial management and Its emerging architecture*. International Monetary Fund.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control — Integrated Framework*. COSO / AICPA. <https://www.aicpa-cima.com/cpe-learning/publication/internal-control-integrated-framework-executive-summary-framework-and-appendices-and-illustrative-tools-for-assessing-effectiveness-of-a-system-of-internal-control-3-volume-sets/subscription>
- Creswell, J. W. (2014). *Desain Penelitian: Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Metode Campuran* (4th ed.). SAGE.
- Davis, J. H., Schoorman, F. D., & Donaldson, L. (1997). Toward a stewardship theory of management. *Academy of Management Review*, 22(1), 20–47. <https://doi.org/10.5465/amr.1997.9707180258>
- Dwi Saputra, A., & Kurniawati, L. (2026). *Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Perimbangan dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah*. <https://ejournal.upi.edu/index.php/IJDB>
- Ferdinan, Isnurhadi, Widiyanti, M., & Adam, M. (2020). Pengaruh Perencanaan Anggaran dan Pelaksanaan Anggaran terhadap Penyerapan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi pada Badan Penelitian dan Pengembangan Kesehatan Republik Indonesia. *Jembatan : Jurnal Ilmiah Manajemen*, 17(2), 117–134. <https://doi.org/https://doi.org/10.29259/jmbt.v17i2.11844>
- Gea, J. B. I. J., & Halawa, O. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penyerapan Anggaran Pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi*, 1(1), 77–88. <https://doi.org/10.56248/jamane.v1i1.16>

- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hafid, A., Siregar, B., Biyanto, F., Tinggi, S., Ekonomi, I., & Yogyakarta, Y. (2025). Balance: Jurnal Akuntansi dan Manajemen Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dengan Sistem Informasi Akuntansi sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Tekstil Skala Menengah di Daerah Istimewa Yogyakarta dan Sekitarnya. In *Balance: Jurnal Akuntansi dan Manajemen* (Vol. 4, Number 3).
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2018). *Teori, Konsep, dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik (Edisi 2)*. Salemba Empat.
- Halim, A. (2017). *Manajemen keuangan sektor publik : problematika penerimaan dan pengeluaran pemerintah (APBN/APBD)*. Salemba Empat.
- InfoPublik. (2024). *Realisasi APBD 2024 Kota Palangka Raya Capai 69,4 Persen*. InfoPublik. <https://infopublik.id/kategori/nusantara/880934/realisasi-apbd-2024-kota-palangka-raja-capai-69-4-persen>
- Islami, & Nur, A. (2026). *Manajemen Risiko dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah* [Universitas Tadulako]. <https://repository.untad.ac.id/id/eprint/154042/>
- Jensen, MC, & Meckling, W. (1976). Teori Perusahaan: Perilaku Manajerial, Biaya Keagenan dan Struktur Kepemilikan. *Jurnal Ekonomi Keuangan*, 3(4), 305–360.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Kurnia, S., & Setiawan, D. (2023). Determinants and Performance Accountability: a Case Study of the Regional Government. *Corporate Law and Governance Review*, 5(2 Special Issue), 221–227. <https://doi.org/10.22495/clgrv5i2sip9>
- Lane, J.-E. (2020). *Public Administration and Public Management*. Routledge.
- Mahendra, M. I., Usman, A., & Amiruddin. (2025). The Effect of Local Government Size, Local Original Revenue (PAD), Balance Funds, Capital Expenditures, on Local Government Financial Performance. *Economic Reviews Journal*, 4(3). <https://doi.org/10.56709/mrj.v4i3.778>
- Mahmudi. (2019). *ANALISIS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH* (4th ed.). Yogyakarta : UPP STIM YKPN, 2019.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Mattoasi, M., & Jainuddin, S. (2024). Pengaruh Akuntabilitas dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus di Badan Pengelola Keuangan dan Asset Daerah Kota Tidore Kepulauan). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Keuangan Dan Bisnis (JIKABI)*, 3(2), 101–112. <https://doi.org/10.31289/jbi.v3i2.5394>
- Maulani, N., & Muhammad, R. N. (2025). PENGARUH PENATAUSAHAAN ASET TETAP TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA

- SKPD KOTA BANDUNG. *Jurnal Riset Akuntansi*, 17(2), 209–227.
- Mayasari, R., Sriwijaya, P. N., Lama, B., Palembang, K., Artikel, I., Quality, F. R., Control, I., & Government, L. (2022). *Lemahnya Signifikansi Sistem Pengendalian Internal untuk Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. 6(September), 113–122.
- Merriyati, W. R. W., & Yulita, K. (2025). ANALISIS PENGELOLAAN ASET TETAP DAERAH PADA PEMERINTAH KABUPATEN NGAWI. *Jurnal MUSYTARI*, 23(8). <https://doi.org/10.8734/mnmae.v1i2.359>
- Mulia, S., & Widiatmoko, J. (2025). DETERMINAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN/KOTA SE-JAWA TENGAH PERIODE 2019-2023). *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9(1), 2142.
- Mulyadi. (2013). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Ningrum, N. W. C., Silviana, P., & Rahmatika, D. N. (2024). Systematic Literatur Review : Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Belanja Modal Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah. *Akuntansi Pajak Dan Kebijakan Ekonomi Digital*, 1(3), 14–36. <https://doi.org/10.61132/apke.v1i3.275>
- Nurjanah, R. S. (2025). *Kemandirian Fiskal: Antara Cita-Cita dan Realita Bergantung pada Transfer Pusat*. Media Keuangan, Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://mediakeuangan.kemenkeu.go.id/article/show/kemandirian-fiskal-antara-cita-cita-dan-realita-bergantung-pada-transfer-pusat>
- Nurkholis, & Khusaini, M. (2019). *Penganggaran Sektor Publik* (1st ed.). UB Press (Universitas Brawijaya Press), Malang.
- Peraturan Daerah Kota Palangka Raya Nomor 2 Tahun 2024 Tentang Perubahan Atas Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2019 Tentang Pembentukan Dan Susunan Perangkat Daerah Kota Palangka Raya, Pub. L. 02 (2024).
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 7 Tahun 2024 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 19 Tahun 2016 Tentang Pedoman Pengelolaan Barang Milik Daerah, Pub. L. 7 (2024).
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 77 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, Pub. L. 77 (2020).
- Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Pub. L. 12 (2019).
- Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 Tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah, Pub. L. 27 (2014).
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 07: Aset Tetap), Pub. L. 71 (2010).
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pub. L. 60 (2008).
- Putri, W., Khairunnisa, Nelly, & Nadilah. (2023). ANALISIS KINERJA PENGELOLAAN ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET

- DAERAH KOTA PALEMBANG PERIODE TAHUN 2019-2022. *Jurnal Sustainability: Riset Akuntansi*, 1(2).
- Raafi Melati Putri, & Indri Yuliafitri. (2023). Analisis Efektivitas Dan Efisiensi Anggaran Belanja Operasional Tahun Anggaran 2019-2022. *OPTIMAL Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 4(1), 64–78. <https://doi.org/10.55606/optimal.v4i1.2586>
- Risa Mahfuza, C., Aliamin, & Darwanis. (2023). The Effect Equalization Funds, Capital Expenditures, Audit Findings, and Local Original Revenues on The Financial Performance of District or City Local Governments in Aceh Province. *Return : Study of Management, Economic and Bussines*, 2(2), 178–185. <https://doi.org/10.57096/return.v2i2.73>
- Roscoe, J. (1975). *Statistik Penelitian Fundamental untuk Ilmu Perilaku* (edisi ke-2). New York: Holt, Rinehart and Winston.
- Ruek, N. K. J., Rozari, P. E. De, & Bolang, R. T. C. (2025). ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF REGIONAL FIXED ASSET MANAGEMENT AT THE REGIONAL FINANCIAL AND ASSET AGENCY IN MANGGARAI REGENCY. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Organisasi*, 4(1). <https://doi.org/10.58290/jmbo.v4i1.417>
- Saputra, A., & Maryani, D. (2025). *Pengaruh Penatausahaan Aset Tetap terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Banda Aceh* [Institut Pemerintahan Dalam Negeri]. <http://eprints.ipdn.ac.id/id/eprint/25172>
- Sekaran, U., & Bougie Roger. (2016). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan Keterampilan* (7th ed.). John Wiley & Sons.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (26th ed.). Alfabeta.
- Sugiyono. (2022). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF KUALITATIF DAN R&D* (27th ed.). Bandung : Alfabeta, 2022.
- Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 Tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat Dan Pemerintahan Daerah, Pub. L. 1 (2022).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara, Pub. L. 17 (2003).
- Untung, L., Sabandar, S. Y., & Halik, J. B. (2025). Analisis Belanja Modal terhadap Aset Tetap: Studi Kasus pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Nabire Tahun 2024. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 3097–3101. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i3.2433>
- Wellyan, V. rahmatika, Novaria, E., & Lisdiana. (2023). ANALISIS KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA SELATAN. *Jurnal Inovasi Hasil Penelitian Dan Pengembangan*, 3(3).