

Pengaruh Komitmen Organisasi dan Peran Audit Internal Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal pada Inspektorat Kota Palembang

Siti Rohana Khairunnisa¹, Nurhasanah²

^{1,2}Politeknik Negeri Sriwijaya, Palembang, Indonesia

sitirohanakhairunnisa03@gmail.com¹, nurhasanahrizkiramadhan@gmail.com²

ABSTRACT

This investigate points to decide the impact of organizational commitment and the part of inner review on the adequacy of the inner control framework at the Palembang City Inspectorate. The subordinate variable that will be considered is the Inside Control Framework, whereas the autonomous factors are Organizational Commitment and the Part of Inside Review. This inquire about will be carried out at the Palembang City Inspectorate which incorporates a populace of 60, at that point the test collection procedure utilized in this inquire about is immersed testing. This inquire about employments essential information with information theory testing instruments utilizing Measurable Item and Benefit Arrangements (SPSS) computer program with adaptation 23, utilizing other information investigation strategies, instrument testing, classical presumption testing, numerous direct relapse investigation, and theory testing with synchronous testing. (f test) and halfway test (different direct relapse test). The comes about of fractional speculation testing appear that the factors Organizational Commitment and the Part of Inner Review in part impact the Viability of the Inside Control Framework, whereas the comes about of concurrent speculation testing moreover appear that the factors Organizational Commitment and the Part of Inner Review at the same time or together have an impact on the Adequacy of the Control Framework Inner at the Palembang City Inspectorate

Keywords : *Organizational Commitment, Role of Internal Audit, Effectiveness of Internal Control Systems.*

ABSTRAK

Penelitian ini punya tujuan agar memberitahu Pengaruh Komitmen Organisasi Dan Peranan Audit Internal Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pada Inspektorat Kota Palembang. Adapun variabel dependen yang akan diteliti merupakan Sistem Pengendalian Internal, sedangkan yang menjadi variabel independen merupakan Komitmen Organisasi dan Peranan Audit Internal. Penelitian ini akan dibuat pada Inspektorat Kota Palembang yang mempunyai populasi 60, kemudian teknik pengumpulan sampel yang ada di penelitian ini merupakan sampling jenuh. Penelitian ini memakai data primer pada alat uji hipotesis data yang memakai perangkat lunak *Statistical Product and Service Solutions* (SPSS) pada versi 23, dengan memakai Teknik analisis data lain uji instrumen, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis pada uji simultan (uji f) dan uji parsial (uji t regresi linier berganda). Hasil uji hipotesis secara parsial memberi petunjuk jika variabel Komitmen Organisasi dan Peranan Audit Internal secara parsial punya pengaruh terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal sedangkan hasil pengujian hipotesis pada simultan juga menunjukkan jika variabel Komitmen Organisasi dan Peranan Audit Internal pada simultan atau bersama-sama punya pengaruh terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pada Inspektorat Kota Palembang.

Kata kunci : *Komitmen Organisasi, Peranan Audit Internal, Efektivitas Sistem Pengendalian Internal.*

PENDAHULUAN

Pengertian kerangka pengendalian intern yang sudah dibangun dan sebagaimana diperjelas dalam Aturan Pemerintah Nomor 60 Tahun (2008) yang menyatakan jika setiap

penyusunan yang terkoordinasi ke dalam kegiatan dan latihan yang dilakukan secara terus-menerus oleh seluruh pegawai dan pimpinan dalam rangka memberi rasa percaya diri dan tercapainya tujuan organisasi dalam kegiatan yang berhasil dan profesional, laporan keuangan yang bermutu, menjaga sumber daya negara, serta kepatuhan terhadap aturan perundang-undangan. Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK pada Pemerintah Kota Palembang menyebutkan jika sejak tahun 2020-2022 terdapat temuan kekurangan dalam kerangka pengendalian intern di Kota Palembang yang bersifat fluktuatif, namun pada tahun 2020 jumlah kekurangan dalam Kerangka Pengendalian Intern sekitar 23 namun tetap WTP karena tolok ukurnya bukan hanya dari jumlah kekurangan dalam sistem pengendalian intern saja, tetapi juga pada Kepatuhan terhadap Tolok Ukur Akuntansi Pemerintah, Kelengkapan Pengungkapan yang Sesuai dan Tidak Sesuai, serta Kepatuhan terhadap Aturaj Perundang-undangan. Tahun 2022 terdapat pernyataan BPK jika terjadi WDP akibat belum efektifnya Sistem Pengendalian Intern yang kembali berdampak dan berdampak pada penurunan kinerja pada akhirnya. Inspektorat sebagai pimpinan internal pemerintahan berkewajiban melakukan pengawasan terhadap pemerintahan daerah dalam mewujudkan terlaksananya sistem pengendalian intern.

Dalam Aturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 18 Tahun (2016) Pasal 33 ayat (1) Inspektorat bertugas membantu pejabat atau pimpinan dalam pembinaan dan pengawasan terhadap penyelenggaraan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah dan Tugas Pembantuan oleh Perangkat Daerah. Dalam Aturan Pemerintah Nomor 60 Tahun (2008) Sistem Pengendalian Intern juga dalam Pasal 49 Nomor 6 menjelaskan jika Inspektorat Kabupaten/Kota wajib menyelenggarakan semua kegiatan dalam rangka melaksanakan tugas dan fungsi satuan kerja perangkat daerah kabupaten/kota yang dibiayai dengan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah kabupaten/kota. Dengan semakin meluasnya penerapan kerangka pengendalian internal, maka organisasi pemerintahan memerlukan langkah-langkah yang kemudian menjadi polemik dalam pembahasan ini, dimana beberapa komponen yang akan menjadi fokus pembahasan ini adalah Komitmen Organisasi dan Peran Audit Internal, sehingga yang terpenting adalah Pemerintah Daerah menjadi sangat penting. Peran audit internal saat ini sudah dibutuhkan di berbagai Organisasi (termasuk Pemerintah Daerah). Undang Undang Nomor 23 Tahun (2014) mengenai Pemerintahan Daerah jika Aparat Pengawas Internal Pemerintahan untuk tingkat kabupaten kota ialah Inspektorat kabupaten/kota.

Penelitian ini hanya akan membahas mengenai efektivitas sistem pengendalian internal dan beberapa faktor yang kemungkinan punya mempengaruhi, dalam hal ini yaitu komitmen organisasi dan Peranan audit internal. Penelitian ini dibuat pada Inspektorat pemerintahan Kota Palembang tahun 2024. Penelitian ini berharap menambah dan juga menambah pengetahuan bagi peneliti serta memberi kontribusi kepada pengembangan ilmu pengetahuan terkhususnya dalam bidang Akuntansi Sektor Publik yang berhubungan dengan komitmen organisasi, Peranan Audit Internal, dan efektivitas sistem pengendalian internal pemerintahan. penelitian ini juga dapat di gunakan sebagai masukan agar dapat dipakai dalam mengatasi permasalahan yang berhubungan dengan sistem pengendalian internal pemerintahan agar mewujudkan *good governance*.

TINJAUAN LITERATUR

Efektivitas Sistem Pengendalian Internal

Dalam Aturan Pemerintahan Nomor 60 Tahun (2008) mengenai Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan menjelaskan jika Sistem Pengendalian Internal merupakan suatu proses yang terstruktur pada tindakan dalam aktivitas yang dibuat secara terus menerus oleh pemimpin dan semua karyawan agar memberi penyampaian keyakinan yang dapat dipercaya atas mencapai tujuan organisasi pada aktivitas yang efektif dan efisien, pelaporan keuangan yang handal, pengamanan aset negara, serta kepatuhan terhadap aturan undang-undang.

Komitmen Organisasi

Sependapat Riffany Fitri Arfaziah, Kiagus Zainal Arifin (2022) "komitmen organisasi merupakan suatu tolak ukur seorang karyawan untuk bertahan dalam sebuah perusahaan di waktu yang cukup lama". Komitmen juga sering dianggap suatu cerminan kepercayaan karyawan terhadap misi dan tujuan organisasi, keputusan karyawan dalam melakukan usaha agar menyelesaikan pekerjaan serta memiliki keinginan untuk terus bekerja disana. komitmen organisasi juga sering dijadikan sebagai perilaku individu menjelaskan jika dirinya dan organisasi sudah terikat pada tujuan yang sama.

Peranan Audit Internal

Peranan audit internal mempunyai kepentingan yang signifikan dalam memberi peningkatan efektivitas sistem pengendalian internal. Audit internal punya tanggung jawab agar mengkaji dan mengevaluasi efektivitas sistem pengendalian internal perusahaan. Pada aktivitas pengujian, pemantauan, dan rekomendasi perbaikan, audit internal endeteksi kelemahan dalam sistem pengendalian internal agar memberi suatu usulan yang diperlukan agar memberi peningkatannya.

METODE PENELITIAN

Didalam penelitian ini peneliti memakai metode kuantitatif yang mengolah data primer dengan memakai persamaan regresi berganda yang didapatkan pada jawaban dari responden terhadap beberapa pertanyaan pada kuesioner yang disebarkan secara langsung kepada responden lalu dianalisis dengan memakai program SPSS hingga mendapatkan data serta hasil untuk dipakai dalam menjawab perumusan masalah yang ada.

Penelitian ini menggunakan teknik penarikan sampel dibuat dengan cara menggunakan teknik *sampling* jenuh semua Auditor, Penelitian ini jumlah populasi auditornya pada Inspektorat kota Palembang berjumlah 60 orang maka dari itu peneliti mengambil sampel sekitar 60. Populasi didalam penelitian ini merupakan Inspektorat Kota Palembang yang terdiri dari 60 auditor, didalam penelitian ini auditor secara keseluruhan akan digunakan sebagai objek.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Rincian Pembagian kuisisioner dan Pengembalian Kuisisioner

Keterangan	Jumlah
Kuisisioner yang disebar oleh peneliti	60
kuisisioner dikembalikan	60
Kuisisioner yang tidak di kembalikan	0
Tingkat pengembalian kuisisioner (32)	100%

Sumber :Data yang diolah, 2024

Perhitungan persentase dari jumlah pengembalian kuisisioner yang dapat diolah dari jumlah kesemuaan yang dibagian yaitu sekitar 100 % dari total. Semua kuisisioner yang diterima oleh peneliti semuanya layak untuk di lakukan pengujian selanjutnya.

Hasil Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Efektivitas Sistem Pengendalian Internal	60	45	75	59.52	5.821
Komitmen Organisasi	60	23	45	35.65	4.528
Peranan Audit Internal	60	18	30	23.75	2.468
Valid N (listwise)	60				

Sumber : Data Primer, diolah peneliti 2024, SPSS 23

Berdasarkan hasil pengujian statistik deskriptif pada Komitmen Organisasi bahwa nilai minimum adalah 23, nilai maksimum adalah 45, dan nilai rata-rata (mean) adalah 35.65 dengan standar deviasi sebesar 4.528. Nilai rata-rata dan standar deviasi ini menunjukkan bahwa terdapat penyebaran data yang baik, karena nilai rata-rata lebih besar daripada nilai standar deviasi. Dan juga berdasarkan hasil pengujian statistik deskriptif pada Peran Audit Internal bahwa nilai minimum adalah 18, nilai maksimum adalah 30, dan nilai rata-rata (mean) adalah 23.75 dengan standar deviasi sebesar 2,468. Dan pada Efektivitas Sistem Pengendalian Internal nilai minimum adalah 45, nilai maksimum adalah 75, dan nilai rata-rata (mean) 59.52 dengan standar deviasi sebesar 5.821. Nilai rata-rata dan standar deviasi ini menunjukkan bahwa terdapat penyebaran data yang baik, karena nilai rata-rata lebih besar daripada nilai standar deviasi.

Uji Reliabilitas

Hasil Uji Reliabilitas X dan Y

No	Variabel	Standar Koefisien Alpha	Cronbach Alpha	Keterangan
1	Efektivitas Sistem pengendalian internal (Y)	0,6	0,809	Reliabel
2	Komitmen organisasi (X1)	0,6	0,824	Reliabel
3	Peran audit internal (X2)	0,6	0,714	Reliabel

Sumber: Data yang diolah (Out SPSS 23), 2024

Hasil uji reliabilitas yaitu nilai *Cronbach Alpha* mesangati 0,6 hingga instrumen kuisisioner yang dipakai dapat dikatakan handal. Nilai 0,6 dikategorikan tingkat signitifikasi yang ditetapkan yaitu dimana nilai *Cronbach Alpha* tertinggi adanya pada variabel komitmen organisasi (X1) yaitu 0,824 dan dikategorikan baik, lalu untuk variabel Efektivitas sistem pengendalian internal (Y) yaitu 0,809 dan variabel peranan audit internal (X2) 0,714. Variabel-variabel tersebut pun semuanya dikategorikan reliabel karena berada diatas 0,6.

Uji Asumsi Klasik**Uji Normalitas****Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Test
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

			Unstandardized Residual
N			60
Normal	Mean		.0000000
Parameters ^{a,b}	Std.		1.85894855
	Deviation		
Most	Extreme	Absolute	.101
Differences		Positive	.057
		Negative	-.101
Test Statistic			.101
Asymp. Sig. (2-tailed)			.200 ^{c,d}

Sumber: Data yang diolah (Out SPSS 23), 2024

Perhitungan dari output di atas dapat diketahui jika nilai signitifikasi *Asymp Sig (2 tailed)* yang didapatkan dari hasil perhitungan *Kolmogorov-Smirnov* merupakan 0,200 yang berarti signitifikasi sangat dari 0,05 ($0,200 > 0,05$). Nilai residual Perhitungan dari output di atas dapat diketahui jika *nilai signitifikasi Asymp Sig (2 tailed)* yang didapatkan dari hasil perhitungan *Kolmogorov-Smirnov* merupakan 0,200 yang berarti signitifikasi sangat dari 0,05 ($0,200 > 0,05$) yang menunjukan jika instrumen yang di pakai merupakan normal dan bisa digunakan untuk penelitian ini.

Hasil Uji Signitifiasi Parsial Uji t**Coefficients^a**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.	Correlations		
	B	Std. Error	Beta			Zero-order	Partial	Part
1 (Constant)	5.046	2.447		2.062	.044			
Total Komitmen	.437	.071	.340	6.193	.000	.782	.634	.262

Organisasi								
Total								
Peranan								
Audit	1.638	.129	.694	12.657	.000	.911	.859	.535
Internal								

Sumber: Data yang diolah (Out SPSS 23), 2024

1. Pengujian hipotesis pertama

Nilai sig. Untuk Komitmen organisasi (X1) terhadap sistem pengendalian internal (Y) merupakan sekitar 0.000 yang berarti sangat kecil dari 0.05 ($0.000 < 0.05$), sedangkan didapatkan nilai t_{hitung} 6.193 yang berarti sangat besar dari t_{tabel} 2.002 ($6.193 > 2.002$) hingga didapatkan kesimpulan jika H_a diterima yang berarti adanya pengaruh antara Komitmen organisasi (X1) terhadap sistem pengendalian internal (Y).

2. Pengujian hipotesis kedua

Nilai sig untuk pengaruh peranan audit internal (X2) terhadap sistem pengendalian internal (Y) merupakan sekitar 0,000 yang berarti sangat kecil dari 0.05 ($0.000 < 0.05$), sedangkan didapatkan nilai t_{hitung} 12.657 yang sangat besar dari pada t_{tabel} 2.002 ($12.657 > 2.002$) hingga didapatkan kesimpulan jika H_a diterima yang berarti adanya pengaruh peranan audit internal (X2) terhadap sistem pengendalian internal (Y).

Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji f)

Model	Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	1795.098	2	897.549	250.926	.000 ^b
Residual	203.886	57	3.577		
Total	1998.983	59			

a. Dependent Variable: Total Sistem Pengendalian Internal

b. Predictors: (Constant), Total Peranan Audit Internal , Total Komitmen Organisasi

Sumber: Data yang diolah (Out SPSS 23), 2024

Dari hasil output SPSS yang terlihat di tabel 4.16 di atas terlihat jika nilai signifikansi untuk pengaruh Kejelasan komitmen organisasi (X1), dan peranan audit internal (X2) terhadap sistem pengendalian internal (Y) merupakan sekitar $0,000 < 0,05$ dan nilai F_{hitung} $250.926 > F_{tabel}$ 3.16. Artinya hipotesis (H_3) diterima. Dengan kata lain menyatakan jika variabel komitmen organisasi (X1) dan peranan audit internal (X2) secara bersama-sama mempengaruhi variabel sistem pengendalian internal (Y) pada Inspektorat Kota Palembang.

PEMBAHASAN

Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pada Inspektorat Kota Palembang

Diketahui nilai sig. untuk komitmen organisasi (X1) terhadap sistem pengendalian

internal (Y) merupakan sekitar 0.000 yang berarti sangat kecil dari 0.05 ($0.004 < 0.05$), sedangkan didapatkan nilai t_{hitung} 6.193 yang berarti sangat besar dari t_{tabel} 2.002 ($6.193 > 2.002$) hingga didapatkan kesimpulan jika komitmen organisasi (X1) secara individual/parsial punya pengaruh positif dan signifikan terhadap sistem pengendalian internal (Y) pada Inspektorat Kota Palembang. Dari beberapa hasil penelitian di atas peneliti menarik kesimpulan jika peranan audit internal sangat erat kaitannya dengan sistem pengendalian internal dan punya pengaruh yang besar terhadap sistem pengendalian internal yang berarti makin baik peranan audit internal maka akan makin efektif sistem pengendalian internal begitupun sebaliknya.

Uji signifikansi simultan (uji statistik F) dari hasil output SPSS terlihat jika nilai signifikansi untuk pengaruh Komitmen organisasi (X1), dan peranan audit internal (X2) terhadap sistem pengendalian internal (Y) merupakan sekitar $0,000 < 0,05$ dan nilai F_{hitung} $250.926 > F_{tabel}$ 3.16. Artinya hipotesis (H3) diterima. Adanya pengaruh positif dan signifikan antara variabel Komitmen Organisasi (X1) dan Peranan Audit Internal (X2) terhadap Efektivitas sistem pengendalian internal (Y).

KESIMPULAN

Didasarkan hasil penelitian variabel-variabel Komitmen organisasi dan Peranan audit internal secara bersama-sama punya pengaruh positif dan signifikan terhadap sistem pengendalian internal dengan didapatkan hasil F_{hitung} $250.926 > F_{tabel}$ 3.16 pada nilai signifikan $0.000 < \alpha = 0.05$.

SARAN

Penelitian ini mungkin hanya berfokus pada komitmen organisasi dan audit internal yang berarti hanya berfokus dalam menghasilkan SDM yang baik dan solid dalam menjalankan suatu manajemen dalam hal ini yang menjadi tolak ukur keberhasilan merupakan suatu sistem pengendalian internal, yang dimana penelitian ini ditemukan hasil jika sistem pengendalian internal sangat punya pengaruh besar terhadap lahirnya suatu sistem pengendalian. Semoga penelitian ini bisa dijadikan bahan rujukan bagi orang-orang yang membutuhkan kedepannya agar menciptakan suatu sistem pengendalian yang baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggrawan. 2019. "Analisis Deskriptif Hasil Belajar Pembelajaran Tatap Muka Dan Pembelajaran Online Sependapat Gaya Belajar Mahasiswa. Matrik: Jurnal Manajemen, Teknik Informatika Dan Rekayasa Komputer." *Jurnal Manajemen*.
- Arief, Roy, Maralus. 2021. "The Effectiveness Of The Government Internal Control System Implementation In Tegal Regency." *Jurnal Ilmu Sosial dan Ilmu Politik* Vol. No.2.
- Cooper, and Schindler. 2014. *Business Research Methods, 10th Ed.* ed. Hill Compainess. New York.
- Ghozali, Imam. 2018. "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25." (*Edisi 9*). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hafiez, Zakiah, Haslida. 2021. "Investigation on Key Factors Promoting Internal Control Implementation Effectiveness in Higher Education Institution: The Case of

- Indonesia.” *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan* Vol.11, No.
- Indriyanto. 2017. *Metode Penelitian Suatu Pengantar Teori Dan Praktek (Komparatif Bahan Ajar Metodologi Penelitian Berbasis Kurikulum KKNi)*. Palembang: Noerfikri.
- Irawati, Milwan, Riswanda. 2023 “Efektifitas Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dalam Meningkatkan Kualitas Sumber Daya Manusia Di Kabupaten Malinau.” Vol.6 No 2.
- Kadir GÖKOĞLAN, Abdulkadir BİLEN, Şeymanur Revan GÜNEŞ. 2022. “Factors Affecting the Effectiveness of Internal Control System Implemented in Public Institutions a Sample Reasearch on Diyarbakir Province 35.”
- Lubis, Z. 2021. *Statistika Terapan Untuk Ilmu-Ilmu Sosial Dan Ekonomi*.
- Martono, Nanang. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif Analisis Data Sekunder*. Yogyakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Novita, M. Agung Saputra dan. 2023. “Sistem Pengendalian Internal Didasarkan Coso Framework Pada Perusahaan Kontrusi.” Vol.6 No.1.
- Nurul Wardah. 2015. *Pengaruh Peranan Kinerja Auditor Internal Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal(Studi Kasus Perguruan Tinggi Badan Layanan Umum Di Wilayah Provinsi DKI Jakarta Dan Banten)*. BLM: Jakarta.
- Aturan Pemerintahan Nomor 18 Tahun 2016. Mengenai *Peranangkat Daerah*.
- Aturan Pemerintahan Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008. Mengenai *sistem Pengendalian Intern Pemerintahan*.
- Aturan Walikota Palembang Nomor 45 Tahun 2022. *Mengenai Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi Serta Tata Kerja Inspektorat Daerah Kota Palembang*.
- Priyatno. 2012. *Cara Kilat Belajar Analisis Data Dengan SPSS 20,*. Yogyakarta: Andi.
- Rahayuni. 2013. “Pengaruh Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Organisasi (Studi Pada Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan, Dan Aset Daerah Kabupaten Grobongan.” Universitas Muhammadiyah:Grobongan.
- Ramadan. 2021. “Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Efektivitas Penerapan Akuntansi Sektor Publik Serta Dampaknya Terhadap Good.”
- Renli, David, Lidia. 2016“Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Pada Instansi Pemerintahan Di Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Minahasa Utara.”
- Restu, Ajeng Pangestika. 2019. Universitas Pendidikan “Pengaruh Akuntabilitas Dan Pengendalian Intern Terhadap Kinerja Intansi Pemerintahan (Studi Emperis Pada SKPD Pemerintahan Kota Bandung).” Universitas Pendidikan Indonesia.
- Riffany Fitri Arfaziah, Kiagus Zainal Arifin, Desi Indriasari. 2022. “Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Budaya Organisasi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal.”
- Siti Aisya, Widia Astuty, Hafsa. 2019. “Pengaruh Komite Audit Dan Komitmen Organisasi Kepada pengendalian Intern PT. Inalum.”
- Sugiyono, 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Edisi 2. ed. Sutopo. Bandung: CV. Alfabeta.
- Tim Penyusun. 2019. *Pedoman Penulisan Skripsi*. Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya
- Undang-Undang No 1 Tahun 2004. Mengenai *Perbendaharaan Negara*.