

PENGARUH GOOD GOVERNMENT, PENGENDALIAN INTERN, DAN BUDAYA TRI HITA KARANA PADA KINERJA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH DI KABUPATEN KARANGASEM

Ni Gusti Putu Wirawati¹
I Dewa Nyoman Badera²
I. G. A. M. Asri Dwija Putri³

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali, Indonesia^{1,2,3}
Email: ngpwirawati@yahoo.com¹

Abstract: The Influence of Good Government, Internal Control, and Tri Hita Karana Culture on the Performance of Regional Apparatus Organizations in Karangasem Regency. *This research aims to examine the effect of good government governance, internal control, Tri Hita Karana culture on the Performance of Regional Apparatus Organization. This research was conducted in Karangasem Regency with 96 respondents from the regional apparatus. Determination of the sample using non-probability sampling with saturation sampling technique. Data collection methods were carried out using questionnaires and data analysis technique using multiple linear regression analysis. The results of this research indicate that the variables of government governance, internal control, Tri Hita Karana culture have a positive effect on the Performance of Regional Apparatus Organization in Karangasem Regency.*

Keywords: *good government governance; internal control; Tri Hita Karana culture.*

Abstrak: Pengaruh Good Government, Pengendalian Intern, dan Budaya Tri Hita Karana pada Kinerja Organisasi perangkat daerah di Kabupaten Karangasem. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Good government governance*, pengendalian intern, budaya Tri Hita Karana, pada kinerja Organisasi perangkat daerah (OPD). Penelitian ini dilakukan di Kabupaten Karangasem dengan responden sebanyak 96 orang perangkat daerah. Penentuan sampel menggunakan *non probability sampling* dengan teknik sampling jenuh. Metode pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan kuesioner dan teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Good government governance*, pengendalian intern, budaya Tri Hita Karana berpengaruh positif terhadap kinerja Organisasi perangkat daerah (OPD).

Kata kunci: *good government governance; pengendalian intern; budaya Tri Hita Karana.*

PENDAHULUAN

Kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) dapat dipengaruhi oleh *good government governance*, pengendalian intern dan budaya organisasi dari organisasi perangkat daerah (OPD) itu sendiri. Menurut pendapat Ambarwati dkk, (2013) menyatakan bahwa organisasi yang menerapkan praktek *good government governance* (GGG) telah berupaya meminimalkan risiko keputusan yang salah atau yang menguntungkan diri sendiri, sehingga meningkatkan kinerja pemerintahan. Sehingga dapat memajukan pemerintahan Kabupaten Karangasem.

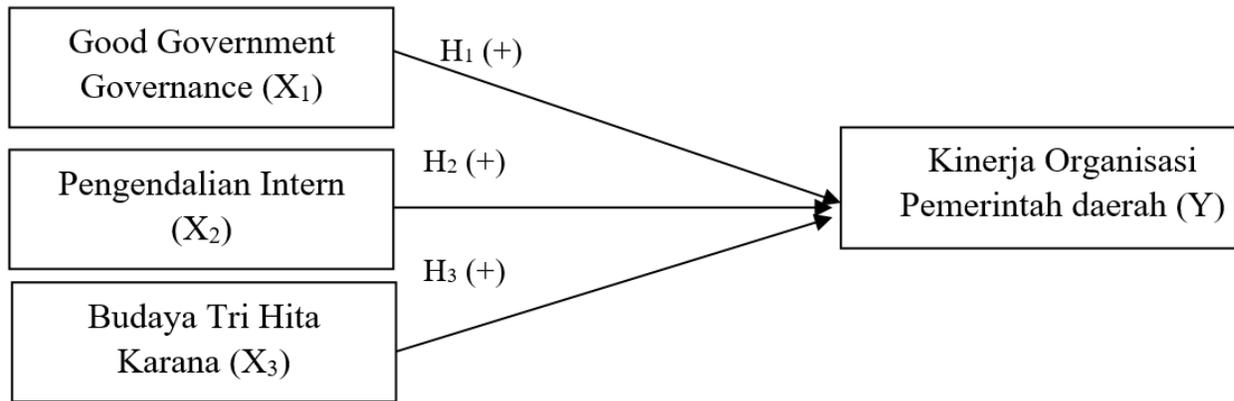
Good government governance akan tercapai apabila prinsip-prinsip *good government governance* dapat terlaksana dengan baik. Penelitian tentang *good government governance* memberikan bukti empiris bahwa variabel *good government governance* merupakan faktor penting yang berpengaruh terhadap kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) (Setyawan & Putri, 2013). Hal lain yang mempengaruhi kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) adalah pengendalian intern akuntansi. Dengan pengendalian intern yang baik maka pemerintah akan dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas.

Budaya juga menjadi faktor penting yang berpengaruh pada kinerja OPD. *Tri hita karana* dapat memberikan panduan bagaimana manusia harus bersikap terhadap tiga hal; hubungan manusia dengan Tuhan Yang Maha Esa (*parahyangan*), hubungan manusia dengan manusia (*pawongan*), dan hubungan manusia dengan lingkungan (*palemahan*) agar manusia dapat mencapai kesejahteraan berkelanjutan (Agung, 2004).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh penerapan *good government governance*, pengendalian intern, dan budaya tri hita karana terhadap kinerja organisasi perangkat daerah (OPD). Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan mengenai teori keagenan dan teori *stewardship* dalam menjelaskan pengaruh *good government governance*, pengendalian intern, budaya tri hita karana terhadap kinerja organisasi perangkat daerah (OPD). Selain itu juga diharapkan penelitian ini dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya dan dapat memberikan sumbangsih pemikiran terhadap peningkatan kinerja organisasi perangkat daerah (OPD).

Berdasarkan landasan teori dan kajian

empiris dari penelitian sebelumnya, maka Hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa kerangka konseptual yang digunakan dalam prinsip-prinsip *good government governance* penelitian ini dapat dilihat pada gambar berikut. yang diproksikan dengan akuntabilitas,



Gambar 1.
Kerangka Konseptual

Good government governance diartikan sebagai tata kelola pemerintahan yang baik pada suatu organisasi yang dilandasi oleh etika profesional dalam berkerja atau berkarya. Di era sekarang ini banyak masyarakat yang sudah pandai dalam menilai kinerja aparatur pemerintahan, masyarakat meminta semua kinerja aparatur pemerintahan benar-benar dilakukan secara transparan dan bertanggungjawab sehingga meningkatkan kinerja aparatur pemerintahan. Hal tersebut sejalan dengan penelitian Fauziah (2016) analisis pengaruh prinsip-prinsip *good government governance* terhadap kinerja aparatur pemerintah (studi empiris pada satuan kerja perangkat daerah Kota Surakarta).

transparansi, partisipasi, kemandirian, dan pertanggungjawaban berpengaruh positif terhadap kinerja pegawai. Berdasarkan uraian dan hasil penelitian sebelumnya, maka hipotesis yang diajukan adalah:

H1 : Good government governance berpengaruh positif terhadap kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) di Kabupaten Karangasem.

Pengendalian intern merupakan suatu proses yang dipengaruhi untuk memberikan jaminan yang meyakinkan bahwa tujuan organisasi dapat dicapai melalui : efisiensi dan efektivitas operasi, penyajian laporan keuangan yang dapat dipercaya, ketaatan terhadap undang-undang dan aturan yang

berlaku (COSO). Nurillah & Muid (2014) membuktikan secara empiris bahwa sistem pengendalian internal memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Hal ini didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Sugandi dkk., (2014) bahwa sistem pengendalian internal memiliki pengaruh signifikan terhadap keterandalan laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian Yosefrinaldi (2013) menemukan hasil bahwa sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Berdasarkan uraian dan hasil penelitian sebelumnya, maka hipotesis yang diajukan adalah:

H2 : Pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kinerja Organisasi perangkat daerah (OPD) di Kabupaten Karangasem.

Tri hita karena dapat dikatakan sebagai suatu budaya, konsep ini dianut dan menjadi dasar kehidupan dalam masyarakat Bali. Nilai yang terkandung dalam Tri hita karena ini mengajarkan manusia selalu menjaga keselarasan dan keharmonisan hubungan antara manusia dengan manusia, antara manusia dan alam/lingkungan, serta

antara manusia dengan yang di atas (Tuhan). Robbins (2010:64) menyatakan bahwa kekuatan budaya akan menghasilkan kinerja organisasi yang baik, karena dianggap bahwa budaya yang kuat adalah budaya yang menanamkan nilai-nilai utama secara kokoh dan diterima secara luas. Maka dapat diajukan hipotesis berikut.

H3: Budaya tri hita karena berpengaruh positif terhadap kinerja organisasi pemerintahan daerah (OPD) di Kabupaten Karangasem.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini dilakukan pada operasional perangkat daerah (OPD) Kabupaten Karangasem. Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai bagian keuangan di organisasi perangkat daerah Kabupaten Karangasem. Metode penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik *sampling* jenuh. Oleh sebab itu penelitian ini mengambil jumlah sampel sebanyak 3 (tiga) pegawai. Adapun yang menjadi kriteria responden dalam penelitian adalah kepala bagian keuangan dan dua staf pegawai bagian keuangan yang bekerja pada organisasi perangkat daerah (OPD) Kabupaten Karangasem.

Penelitian ini pertama kali dilakukan tahap uji validitas dan uji reliabilitas terhadap kuesioner. Selanjutnya akan dilakukan uji asumsi klasik dan teknik analisis data. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda, karena terdiri lebih dari dua variabel independen. Adapun rumus persamaan dari regresi linear berganda yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \varepsilon \dots \dots \dots (1)$$

Keterangan:

Y = kinerja Organisasi perangkat daerah

α = konstanta

$\beta_1 - \beta_3$ = koefisien regresi

X_1 = *Good government governance*

X_2 = pengendalian intern

X_3 = budaya Tri Hita Karana

ε = error

HASIL DAN PEMBAHASAN

Organisasi perangkat daerah (OPD) Kabupaten Karangasem adalah perangkat daerah merupakan organisasi atau lembaga pada pemerintah daerah yang bertanggung jawab kepada kepala daerah dalam rangka penyelenggaraan pemerintahan di daerah.

Perangkat daerah dibentuk berdasarkan pertimbangan karakteristik, potensi, kebutuhan daerah. Organisasi perangkat daerah (OPD) Kabupaten Karangasem ditetapkan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Karangasem dengan berpedoman pada Peraturan Pemerintah. Pemerintah Kabupaten Karangasem memiliki 32 organisasi perangkat daerah yang memiliki tugas dan fungsi masing-masing dalam penyelenggaraan pemerintahan di Kabupaten Karangasem, diantaranya membantu penyusunan kebijakan dan koordinasi, pengawasan, perencanaan, pelaksanaan kebijakan yang bersifat spesifik, pelaksana urusan otonomi daerah, penyelenggara sarana dan pelayanan kesehatan, serta pelaksana kebijakan dalam bidang ekonomi dan pembangunan.

Uji validitas digunakan untuk mengukur sah atau valid tidaknya suatu kuesioner. Ghazali (2016:53) mengatakan suatu instrumen akan dikatakan valid apabila nilai *r pearson correlation* terhadap skor total diatas 0,3 ($r \geq 0,3$). Hasil *r pearson correlation* untuk variabel *good government governance* sebesar 0,491-0,842, variabel pengendalian intern sebesar 0,834-0,925, variabel budaya Tri Hita

Karena sebesar 0,683-0,769 dan variabel kinerja manajerial sebesar 0,791-0,929. Hasil tersebut menunjukkan nilai *r pearson correlation* yang lebih besar dari 0,30 sehingga keempat variabel dalam kuesioner tersebut dinyatakan valid.

Pengujian reliabilitas dilakukan untuk mengukur sebuah kuesioner yang merupakan indikator dari variabel atau konstruk. Suatu kuesioner dikatakan reliabel apabila jawaban responden terhadap pernyataan adalah konsisten dari waktu ke waktu (Ghozali, 2013:47). Uji ini dilakukan terhadap instrumen dengan koefisien *Cronbach's Alpha*. Apabila nilai koefisiennya lebih besar dari 0,70 maka instrumen yang digunakan reliabel. Hasil menunjukkan bahwa nilai *cronbach's alpha* masing-masing variabel memiliki nilai lebih besar dari 0,70, sehingga pernyataan dalam kuesioner penelitian dinyatakan reliabel.

Uji normalitas bertujuan untuk mengetahui apakah masing-masing variabel terikat dan variabel bebas atau keduanya mempunyai distribusi normal atau tidak. Hasil dari uji normalitas menunjukkan bahwa nilai signifikansi *Asymp. Sig. (2-tailed)* sebesar 0,149 ($0,149 > 0,05$) bahwa model regresi berdistribusi normal.

Uji multikolinieritas bertujuan untuk menguji ada tidaknya hubungan atau korelasi antara variabel independen yang satu dengan variabel independen yang lainnya. Hasil uji multikolinieritas menunjukkan bahwa nilai *tolerance* dari variabel *Good government governance* (GGG) yaitu 0,562, nilai *tolerance* dari variabel pengendalian intern yaitu 0,609, nilai *tolerance* dari variabel budaya tri hita karama yaitu 0,500 adalah lebih besar dari 0,1 (10%). Nilai *VIF* dari variabel *Good government governance* (GGG) yaitu 1779, nilai *VIF* dari variabel pengendalian intern yaitu 1,641, nilai *VIF* dari variabel budaya Tri Hita Karana yaitu 2,001 adalah lebih kecil dari 10, sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat gejala multikolinieritas antara variabel bebas.

Uji heteroskedastisitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan varians dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain yang dilakukan dengan uji *Glejser*. Hasil uji heteroskedastisitas menunjukkan bahwa tingkat signifikansi semua variabel berada diatas 0,05. Hal ini menunjukkan bahwa model regresi bebas dari masalah heteroskedastisitas.

Berikut ini hasil uji regresi linear

berganda dapat dilihat pada Tabel 1.

Tabel 1
Hasil Regresi Linear Berganda

Variabel	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t hitung	Sig. uji t
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	1,039	0,414		2,508	0,014
<i>Good government governance</i> (X ₁)	0,273	0,124	0,224	2,197	0,031
Pengendalian Internal (X ₂)	0,228	0,077	0,290	2,964	0,004
Budaya Organisasi (X ₃)	0,292	0,111	0,284	2,631	0,010
R Square	0,463				
Adjusted R Square	0,445				
F Statistik	26,421				
Signifikansi Uji F	0,000				

Sumber : Data primer diolah, 2019

Berdasarkan hasil dari Tabel 1 dapat dibuat persamaan sebagai berikut.

$$Y = 1,039 + 0,273 X_1 + 0,228 X_2 + 0,292 X_3 + e \dots\dots\dots(2)$$
 Nilai konstanta 1,039 menunjukkan jika variabel *good government governance* (X₁), pengendalian interen (X₂), budaya tri hita karena (X₃) bernilai konstan, maka variabel kinerja organisasi perangkat daerah (Y) memiliki nilai positif sebesar 1,039.

Koefisien regresi *good government governance* sebesar 0,273 memiliki arti apabila *good government governance* meningkat satu satuan maka tingkat kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) meningkat sebesar 0,273 satuan dengan asumsi variabel lainnya konstan.

Koefisien regresi variabel pengendalian intern sebesar 0,228 memiliki arti apabila

pengendalian intern meningkat satu satuan maka kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) meningkat sebesar 0,228 satuan dengan asumsi variabel lainnya konstan. Koefisien regresi variabel budaya organisasi sebesar 0,292 memiliki arti apabilabudaya organisasi meningkat satu satuan maka kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) meningkat sebesar 0,292 satuan dengan asumsi variabel lainnya konstan.

Nilai e (*Error*) dalam konsep statistika khususnya di dalam konsep regersiliner, error adalah semua hal yang mungkin memengaruhi variabel terikatY, yang mungkin tidak diamati oleh peneliti.

Besarnya pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat ditunjukkan oleh nilai

determinasi total (*R Square*). Hasil uji koefisien determinasi pada Tabel 4.9 menunjukkan nilai *R Square* sebesar 0,463 mempunyai arti bahwa sebesar 46,3 persen variasi Kinerja organisasi pada perangkat daerah (OPD) dipengaruhi oleh variasi *good government governance*, pengendalian internal dan budaya organisasi, sedangkan sisanya sebesar 53,7 persen dijelaskan oleh faktor lain yang tidak dimasukkan ke dalam model.

Uji kelayakan model regresi bertujuan untuk mengetahui apakah semua variabel bebas yang diidentifikasi (*good government governance*, pengendalian internal dan budaya organisasi) tepat digunakan memprediksi kinerja organisasi perangkat daerah (OPD). Uji ini sering juga disebut dengan uji F. Tingkat kepercayaan yang digunakan dalam uji ini adalah 5 persen, $\alpha = 0,05$. Kriteria pengujian yaitu jika nilai F hitung $> F$ tabel dengan signifikansi uji $F < 0,05$ maka H_0 ditolak dan H_1 diterima, begitu pula sebaliknya.

Hasil pengolahan data pada Lampiran 9 dengan menggunakan program SPSS diperoleh nilai F hitung sebesar 26,421 dengan signifikansi sebesar 0,000. Oleh karena nilai F hitung sebesar 13,447 dengan nilai signifikansi

$0,000 < 0,05$, maka dapat disimpulkan bahwa pada kelompok yang diuji memiliki perbedaan yang nyata (signifikan). Hasil ini mempunyai arti bahwa secara simultan *Good government governance*, Pengendalian Internal dan Budaya Organisasi berpengaruh signifikan terhadap Kinerja organisasi perangkat daerah (OPD).

Pengaruh secara parsial pada variabel *good government governance*, pengendalian internal dan budaya organisasi terhadap kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) diuji dengan menggunakan uji regresi linier berganda yang ditinjau berdasarkan nilai t hitung pada tabel *coeffisient*. Kriteria pengujian untuk menjelaskan interpretasi pengaruh antar masing-masing variabel yakni apabila nilai signifikansi $< 0,05$ maka H_0 ditolak dan H_1 diterima. Sebaliknya, jika nilai signifikansi $> 0,05$ maka H_0 diterima dan H_1 ditolak.

Berdasarkan hasil analisis pengaruh *good government governance* terhadap Kinerja Organisasi perangkat daerah (OPD) diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,031 dengan nilai koefisien regresi positif sebesar 0,273 Nilai Signifikansi $0,031 < 0,05$ mengindikasikan bahwa H_0 ditolak dan H_1 diterima. Hasil ini mempunyai arti bahwa *good government*

governance berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja organisasi pada perangkat daerah (OPD).

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Fauziah (2016) menyatakan bahwa bahwa prinsip-prinsip *good government governance*, motivasi dan budaya organisasi berpengaruh terhadap kinerja organisasi perangkat daerah. Hasil penelitian ini mendukung teori keagenan disini memberikan pengertian bahwa pihak manajemen instansi yang berperan sebagai agen dan anggota yang sebagai prinsipal dalam *agency relationship*. Pengurus memperoleh wewenang dan kekuasaan dari kepala dinas untuk menjalankan tugas dan wewenang yang diberikan. Atas dasar itu pengurus merumuskan berbagai kebijaksanaan yang harus dilakukan pengelola dan menjalankan tugasnya. Pengurus yang berperan sebagai agen merupakan pihak yang memperoleh mandat dari anggota sebagai prinsipal untuk menjalankan tugas mengoptimalkan pemanfaatan sumber daya yang dimiliki oleh pemerintah.

Berdasarkan hasil analisis pengaruh pengendalian internal terhadap kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,004 dengan nilai

koefisien regresi yang positif sebesar 0,228. Nilai Signifikansi $0,004 < 0,050$, maka mengindikasikan bahwa H_0 ditolak dan H_2 diterima. Hasil ini mempunyai arti bahwa pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja organisasi pada perangkat daerah (OPD).

Hasil tersebut sesuai dengan hasil penelitian yang dicapai (Dharmawan & Supriatna, 2016) yang menyatakan hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal di pemerintah Kota Bandung telah terlaksana dengan sangat baik. Selain itu, pelaksanaan kinerja aparatur Pemerintah Kota Bandung juga telah sesuai dengan prinsip *good governance*. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa terdapat pengaruh positif antara implementasi sistem pengendalian internal terhadap kinerja instansi pemerintah. Sehingga H_0 ditolak dan H_2 diterima.

Hasil penelitian ini mendukung teori *stewardship*, dimana pengendalian inten sebagai steaward yang bertugas membantu pimpinan di masing-masing instansi dalam hal pengendalian intern penting untuk memiliki pengalaman kerja yang memadai. Hal ini

sudah terlihat dari semua Organisasi perangkat daerah (OPD) yang menjadi sampel, karena pengendalian intern tersebut rata-rata memiliki pengalaman kerja di atas 2 tahun. Semakin lama pengalaman kerja seorang pengendalian intern, maka pegawai akan lebih memahami dan menguasai suatu keterampilan dalam bidang yang ditekuninya dan dapat menghasilkan laporan hasil pengawasan dengan lebih baik, dan semakin mudah meminimalisir kesalahan dalam penyusunan laporan.

Berdasarkan hasil analisis pengaruh budaya organisasi terhadap kinerja organisasi perangkat daerah (OPD) diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,010 dengan nilai koefisien regresi positif sebesar 0,292. Nilai signifikansi $0,010 < 0,05$ mengindikasikan bahwa H_0 ditolak dan H_3 diterima. Hasil ini mempunyai arti bahwa budaya tri hita karena berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja organisasi pada perangkat daerah (OPD).

Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian Riana dkk., (2011) yang menyatakan budaya tri hita karena mempunyai pengaruh terhadap kinerja organisasi. Demikian juga, penelitian dari Astini & Yadnyana (2019) menyatakan budaya tri hita karena berpengaruh

pada kinerja keuangan di Lembaga Perkreditan Desa Kabupaten Jembrana. Hasil penelitian ini memberikan gambaran bahwa dengan menerapkan budaya tri hita karena dapat meningkatkan kinerja organisasi perangkat daerah. Budaya tri hita karena adalah budaya yang menerapkan nilai-nilai luhur yang meliputi menjaga keharmonisan hubungan antara manusia dengan Tuhan, manusia, dan lingkungan.

SIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan di atas, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut: 1) Organisasi perangkat daerah (OPD) melakukan *good government governance* berpengaruh positif terhadap kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Karangasem. 2) Pengendalian intern di organisasi perangkat daerah (OPD) berpengaruh positif terhadap kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Karangasem. 3) Budaya tri hita karena di organisasi perangkat daerah (OPD) berpengaruh positif terhadap efektivitas kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Karangasem.

Berdasarkan hasil penelitian dan simpulan yang diperoleh serta keterbatasan

penelitian yang ada, maka dapat dikemukakan saran-saran sebagai berikut: 1) Organisasi perangkat daerah (OPD) yang ada di Kabupaten Karangasem dimana dalam penelitian ini menggunakan sampel seluruh organisasi perangkat daerah (OPD) Kabupaten Karangasem yang berjumlah 32 diharapkan terus meningkatkan efektivitas kinerjanya di Instansinya masing-masing, karena dengan adanya *good government governance* yang efektif diharapkan dapat meminimalkan kecurangan-kecurangan yang mungkin timbul dalam suatu instansi seperti praktik korupsi, pengelolaan pendapatan dan pengelolaan belanja yang tidak sesuai ketentuan, yang dapat menimbulkan kerugian bagi daerah tersebut. 2) Organisasi perangkat daerah (OPD) Kabupaten Karangasem diharapkan terus mengevaluasi kinerja pegawainya agar dapat memberikan pelayanan publik yang terbaik dan memuaskan masyarakat serta dapat meningkatkan kinerja instansi di Kabupaten Karangasem.

REFERENSI

- Ambarwati, 2013. "Analisis Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Aparatur Pemerintahan (Studi Empiris pada Instansi-Instansi Dan Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Banyumas)". Jurnal SNA XVI. Universitas Jendral Soedirman. Akuntabilitas dan *Good Governance*, Lembaga Administrasi Negara Dan Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan, Jakarta, 2000.
- Astini, N. K. A. T., & Yadnyana, I. K. (2019). Pengaruh Penerapan GCG dan Budaya Tri Hita Karana pada Kinerja Keuangan Lpd Di Kabupaten Jembrana. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(1), 90–118. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i01.p04>
- Dharmawan, T., & Supriatna, N. (2016). Pengaruh Implementasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kota Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 4(1), 941–948.
- Fauziah, S., & Trisnawati, R. 2016. Analisis Pengaruh Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance*, Motivasi Dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Aparatu Pemerintahan (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Surakarta). *Jurnal UMS. Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Edisi Ketujuh*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 8 Cetakan Ke VIII*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2006. *Pedoman Umum Good Corporate governance Indonesia*, Jakarta.
- Nurillah, A. S., & Muid, D. (2014). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (SAKD), Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada SKPD Kota Depok). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–13.
- Peraturan Pemerintah, 2008. *Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*. PP Nomor 60 Tahun 2008.

- Riana, I. G., Zain, D., Troena, E. A., & Sudarma, M. (2011). Dampak Penerapan Budaya Tri Hita Karana terhadap Orientasi Kewirausahaan dan Orientasi Pasar serta Konsekuensinya pada Kinerja Usaha (Studi pada Industri Kecil Menengah Kerajinan Perak di Bali). *JAM: Jurnal Aplikasi Manajemen*, 9(2), 601–610.
- Robbins. 2010, Prinsip-prinsip Perilaku Organisasi, Edisi Kelima. Jakarta: Erlangga
- Setyawan, K. M., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2013). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA KEUANGAN LEMBAGA PEKREDITAN DESA DI KECAMATAN MENGWI KABUPATEN BADUNG. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5(3), 586–598.
- Sugandi, J., Desmiyanti, & Hanif, R. A. (2014). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengendalian Intern Akuntansi, dan Komitmen Organisasi Terhadap Keterandalan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Survei Pada SKPD se-Kabupaten Kuansing). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 1(1), 1–15.
- Yosefrinaldi. (2013). PENGARUH KAPASITAS SUMBER DAYA MANUSIA DAN PEMANFAATAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN VARIABEL INTERVENING SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (Studi Empiris pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah). *Jurnal Akuntansi*, 1(1), 1–24.