

DAFTAR PUSTAKA

- Aifah, N.N dan Azwari, P.C. 2015. The Effect Of The Implementation Of Government Internal Control Sistem (GISC) On the Quality Of Financial Reporting Of The Local Government And Its Impact The Principles Of Good Governance: A Research In District, City, And Provincial Government In South Sumatera. *Journal Procedia Social and Behavioral Science*. 1877-0428.
- Aprilia Safitri, D., Maslichah, & Afifudin.(2019). Pengaruh Penerapan Psak 45, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pengendalian Internal, Dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Organisasi Sektor Publik (Studi Empiris Pada Yayasan-Yayasan Di Kabupaten Malang).*E-Jra*, 08(01), 1–13.
- Ary, Maxsi, 2014. Identifikasi Perilaku Calon Mahasiswa Baru Dalam Memilih Program Studi Menggunakan Analisis Faktor. *Jurnal Paradigma*, Vol. XVI No.1.
- BPK RI. 2019. IHPS I Tahun 2019. *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2019*, 1–426. Diakses pada tanggal 22 Juli 2020, dari <https://www.bpk.go.id/>.
- BPK RI. 2019. *Laporan Hasil Pemeriksaan Kabupaten Toraja Utara*. Halaman 8.
- BPK RI. 2020. Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) Semester II-2019. *Biro Humas dan Kerja Sama Internasional BPK*, 560. Diakses pada tanggal 20 Juli 2020, dari <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324/>.
- Budiawan, D.A dan Purnomo, B.S. 2014. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Kekuatan Koersif Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 2 (1):276-288.
- Collis, J., Holt, A., Hussey, R., Collis, J., Holt, A., & Hussey, R. (2017). The Conceptual Framework For Financial Reporting. *Business Accounting*, 8, 132–157.
- Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin. 2012. *Pedoman Penulisan Skripsi*. Makassar.
- Ghozali, I. 2009. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Governmental Accounting Standards Board (GASB). 1987. *Concepts Statement No. 1 of the Governmental Accounting Standards Board. Governmental Accounting Standards Series*, 37.

- Haliah.2012. Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Dengan Moderasi Teknologi Informasi.*Jupiter*.Vol. XI No.3.
- Indriantoro,Nur., dan Supomo, Bambang. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi & Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- INTOSAI. 2004. *Guidelines for Internal Control Standards for the Publik Sektor*. 83. Diakses pada tanggal 20 Juli 2020, dari http://www.issai.org/media/13329/intosai_gov_9100_e.pdf.
- Jensen and Meckling. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*:305-306.
- Jurnali, Teddy dan Bambang Supomo.2002. Pengaruh Faktor Kesesuaian Tugas, Teknologi dan Pemanfaatan TI terhadap Kinerja Akuntan Publik.*Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*.Vol. 5 No. 2 Hal.214-228.
- Kemhay, S. Jeandry, G. Dara, A. 2019. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *JEAMM*, Vol. 1, No.1 66-89.
- Kewo, C.L and Afiah, N.N. 2017. Does Quality of Financial Statement Affected by Internal Control System and Internal Audit?.*International Journal of Economics and Financial Issues*. Indonesia:Universitas Negeri Manado & Universitas Padjadjaran.
- LIPI. 2018. *Perkembangan Teknologi Informasi di Indonesia*. Diakses pada 06 Maret 2020, dari <http://www.informatika.lipi.go.id/perkembangan-teknologi-informasi-di-indonesia/>.
- Muda, I., Wardani, D. Y., Erlina, Maksum, A., Lubis, A. F., Bukit, R., & Abubakar, E. 2017. The Influence Of Human Resources Competency And The Use Of Information Technology the Quality Of Local Government Financial Report With Regional Accounting Sistem As An Intervening. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*. ISSN:1992-8645.
- Mardiasmo. 2004. *Perwujudan Transparansi dan Akuntabilitas Publik Melalui Akuntansi Sektor Publik: Suatu Sarana Good Governance*.
- Moeller, Robert. 2009. *Brink's Modern Internal Auditing: A common Body of Knowledge*.Seventh Edition.John Wiley and Sons, Inc.
- Nurillah, As Syifa. 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*. Skripsi. Semarang:Universitas Diponegoro.

- Republik Indonesia. 2005. Peraturan Pemerintah No. 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah.
- Republik Indonesia. 2008. Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.
- Republik Indonesia. 2010. Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Republik Indonesia. 2018. Pemendagri No. 4 Tahun 2018 Tentang Pelaksanaan Reviu atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berbasis Akruai.
- Santoso, P. 2016. *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Provinsi Lampung*. Tesis. Bandar Lampung: Universitas Lampung
- Schandl, Annette and Foster Philip. 2019. *COSO Internal Control Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry* American Institute Of CPA's.
- Siregar, Sahlan, Habibi. 2017. *Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Pengendalian Intern Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Pemoderasi pada Satuan Kerja di Lingkungan Kerja KPPN Belige*. Tesis. Medan: Universitas Sumatera Utara.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukarini, Dewi. 2018. Pengaruh Tingkat Pendidikan, Pengalaman Kerja, Pelatihan, Dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan BUMDES di Kecamatan Negara. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. e-ISSN: 2614-1930.
- Widiatmoko, H. A. 2020. *Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Komitmen Organisasi, Kapasitas Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Skripsi. Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Wilkinson, W. Joseph, Michael J. Cerullo, Vasant Raval, & Bernard Wong-On-Wing. 2000. *Accounting Information Systems: Essential Concepts and Applications*. Fourth Edition. John Wiley and Sons. Inc.
- Wulan, I. 2019. *Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Keterandalan Laporan Keuangan*. Skripsi tidak diterbitkan. Bandung: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.

Lampiran 1**BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Bobi Dama
 Tempat, Tanggal Lahir : Rantepao, 17 Juni 1998
 Jenis Kelamin : Laki-Laki
 Agama : Kristen Protestan
 Alamat : Kompleks IDI, Tello Baru, Makassar.
 Nomor Telepon : 0822 9208 7038
 E-mail : bobidama98@gmail.com

Riwayat Pendidikan

- Tahun 2004 – 2010 : SD Negeri 2 Rantepao
- Tahun 2010 – 2013 : SMP Negeri 2 Rantepao
- Tahun 2013 – 2016 : SMA Negeri 1 Rantepao
- Tahun 2016 – sekarang : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Hasanuddin

Pengalaman**A. Organisasi**

- *Human Resource Department* (HRD) Magellokestral UNHAS
- Anggota Komunitas Jago Akuntansi Indonesia *Batch 7*
- Divisi *Education and Event* Beasiswa 10.000 Sulawesi Selatan
- Divisi Minat dan Bakat PMKO FEB-UH
- Sekretaris 11th Hasanuddin Accounting Days Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Sahabat Ombudsman Republik Indonesia Perwakilan Sulawesi Selatan
- Sahabat Kominfo Sulawesi Selatan

B. Kerja

- Magang Staf Akuntansi di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Toraja Utara Tahun 2018

- Tim validasi Lomba Cipta Puisi dan Lomba Fotografi Tingkat Nasional yang diadakan oleh Beasiswa 10.000
- *Trainer* OMBUDSMAN RI, Perwakilan Sulawesi Selatan 2019
- *Trainer* Laporan SP4N Kominfo Sul-Sel 2019
- Official Campus Ambassador at International Model United Nation 2020

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 05 November 2020

Bobi Dama

Lampiran 2

PETA TEORI

No.	Penulisan/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
1.	Muda, I., Wardani, D. Y., Erlina, Maksum, A., Lubis, A. F., Bukit, R., & Abubakar, E. 2017. <i>The Influence Of Human Resources Competency And The Use Of Information Technology the Quality Of Local Government Financial Report With Regional Accounting Sistem As An Intervening.</i>	Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan dan menganalisis <i>The Influence Of Human Resources Competency And The Use Of Information Technology the Quality Of Local Government Financial Report With Regional Accounting Sistem As An Intervening.</i>	Teori <i>Human Resources Competency</i>	Variabel : 1) <i>Human Resources Competency</i> 2) <i>Use of Information Technology</i> 3) <i>The Regional Financial Accounting Sistem mediates human resources competency</i> 4) <i>The Regional Financial Accounting Sistem mediates the Use of Information Technology</i> Teknik Analisis : <i>Measurement test (outer model), Struktural Model Test (inner model) dan hypothesis test.</i>	1) Menunjukkan bahwa <i>Human Resources Competency</i> dan <i>Use of Information Technology</i> memiliki pengaruh terhadap <i>Regional Financial Accounting Sistem</i> 2) <i>The Regional Financial Accounting Sistem mediates the influence of Human Resources Competency</i> tidak memiliki pengaruh

					<p>terhadap <i>Quality of Local Government Financial Report</i></p> <p>3) <i>The Regional Financial Accounting Sistem mediates the influence of the Use of Information Technology</i> juga tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap <i>Quality of Local Government Financial Report</i>.</p>
2.	<p>Budiawan, D.A dan Purnomo, B.S. 2014. <i>Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Kekuatan Koersif Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah</i>.</p>	<p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh sistem pengendalian internal dan kekuatan koersif terhadap kualitas laporan keuangan.</p>	<p>Teori Sistem Pengendalian Internal</p>	<p>Variabel :</p> <p>1) Sistem Pengendalian Intern</p> <p>2) Kekuatan Koersif</p> <p>Teknik analisis : Analisis uji validitas dan reabilitas.</p>	<p>1) Sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan</p> <p>2) Kekuatan koersif berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.</p>

3.	<p>Nurillah, As Syifa. 2014. <i>Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah (Sakd), Pemanfaatan Teknologi Informasi, Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.</i></p>	<p>1) Menganalisis kompetensi sumberdaya manusia terhadap kualitas laporan keuangan 2) Menganalisis pengaruh sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah 3) Menganalisis pengaruh pemanfaatan teknologi informasi terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah 4) Menganalisis pengaruh penerapan SPIP terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.</p>	<p>H₁: Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. H₂: Penerapan sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah H₃: Pemanfaatan teknologi informasi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah H₄: Sistem pengendalian intern berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah</p>	<p>Variabel :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Kompetensi sumber daya manusia 2) Sistem akuntansi keuangan daerah 3) Teknologi informasi 4) Sistem pengendalian intern pemerintah 5) Kualitas laporan keuangan <p>Analisis data : Analisis uji kompetensi data, analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi linear berganda.</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa semua variabel independen atau variabel bebas diantaranya kompetensi sumber daya manusia, sistem akuntansi keuangan daerah, pemanfaatan teknologi informasi, dan sistem pengendalian intern memiliki pengaruh (diterima) terhadap kualitas laporan keuangan daerah.</p>
----	---	--	--	---	---

4.	Kemhay, S. Jeandry, G. Dara, A. 2019. <i>Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.</i>	Menganalisis pengaruh sistem pengendalian internal, kompetensi sumber daya manusia, sistem akuntansi keuangan daerah terhadap kualitas laporan keuangan daerah	<p>H₁ : diduga sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah</p> <p>H₂ : diduga sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah</p>	<p>Variabel :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Sistem Pengendalian Internal 2) Kompetensi Sumber Daya Manusia 3) Sistem Akuntansi Keuangan Daerah 4) Kualitas Laporan Keuangan <p>Analisis data : Model analisis regresi linear berganda.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Sistem pengendalian intern tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan 2) Sistem akuntansi keuangan daerah berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah
5.	Kewo, C.L and Afiah, N.N. 2017. Does Quality of Financial Statement Affected by Internal Control Sistem and Internal Audit?.	Menganalisis dan menguji pengaruh pengendalian internal dan internal audit terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah.	<ol style="list-style-type: none"> 1) Teori sistem pengendalian internal 2) Teori audit internal 3) Teori kualitas laporan keuangan 	<p>Variabel :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Sistem pengendalian internal 2) Audit internal 3) Kualitas laporan keuangan daerah <p>Analisis data : <i>Path analysis</i></p>	<i>The internal control sistem and internal audit partially have positive effect on the quality of financial statements.</i>

6.	<p>Haliah. 2012. <i>Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan Dengan Moderasi Teknologi Informasi.</i></p>	<p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris apakah variabel moderating teknologi informasi mempengaruhi hubungan antara pengendalian intern dan kualitas informasi laporan keuangan.</p>	<p>Hipotesis : Pengendalian intern berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas informasi laporan keuangan dengan moderasi teknologi informasi.</p>	<p>Variabel : 1) Pengendalian intern 2) Kualitas laporan keuangan 3) Moderasi teknologi informasi</p> <p>Analisis data : Pengujian validitas dan reabilitas, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis.</p>	<p>Pengendalian internal dengan moderasi teknologi informasi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Temuan ini mengindikasikan bahwa dengan penggunaan teknologi informasi, penerapan pengendalian intern akan meningkatkan kualitas informasi laporan keuangan.</p>
----	---	---	--	--	---

Lampiran 3

BAGIAN I KUESIONER PENELITIAN SKRIPSI

Yth. Bapak/Ibu Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah dan Inspektorat
Kabupaten Toraja Utara

Bersama ini saya,

Nama : BOBI DAMA

NIM : A31116001

Memohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner ini dalam rangka pelaksanaan penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Toraja Utara” yang merupakan syarat untuk menyelesaikan pendidikan Sarjana Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.

Keberhasilan penelitian ini sangat tergantung dari partisipasi Bapak/Ibu dalam menjawab kuesioner. Demi kepentingan penelitian maka seluruh data responden akan dijamin kerahasiaannya. Sehubungan dengan hal tersebut, mohon Bapak/Ibu mengisi sesuai dengan kondisi yang Bapak/Ibu rasakan. Atas kesediaan Bapak/Ibu meluangkan waktu dan kerjasamanya saya ucapkan banyak terima kasih.

Hormat saya,

BOBI DAMA

BAGIAN II
KUESIONER PENELITIAN SKRIPSI

1. DATA IDENTITAS RESPONDEN

Isilah data dibawah ini dan berikan tanda (\surd) pada kotak yang sesuai dengan jawaban Bapak/Ibu.

Nama :

Usia :

Lama Waktu : 1-2 tahun

Kerja 3-4 tahun

5 tahun

Latar Belakang : SMA/ sederajat S2

Pendidikan Diploma Lainnya

S1

Jabatan Pengelola Bagian Akuntansi

Lainnya

PETUNJUK PENGISIAN KUESIONER :

Berikan tanda (\surd) pada salah satu kolom yang sesuai dengan jawaban Bapak/Ibu.

SST= Sangat Tidak Setuju

TS= Tidak Setuju

N= Netral

S= Setuju

SS= Sangat Setuju

Isilah kuesioner di bawah ini sesuai dengan keadaan ditempat Anda bekerja :

1. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Relevan						
1.	Laporan keuangan disusun dapat digunakan untuk mengevaluasi kegiatan dan mampu memberikan manfaat umpan balik untuk perbaikan kinerja di masa yang akan datang.					
2.	Laporan keuangan yang dibuat bermanfaat dalam memprediksi masa yang akan datang berdasarkan hasil kegiatan masa lalu dan kejadian masa kini					
3.	Laporan keuangan telah sesuai PP 25 Tahun 2004/ PP 71 Tahun 2010 dan Permendagri 13 Tahun 2006 dan Permendagri dan atau Permendagri 64 Tahun 2013 yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Arus Kas, dan CaLK disajikan lengkap sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.					
4.	Informasi dalam laporan keuangan dapat digunakan untuk pengambilan keputusan					
Andal						
5.	Informasi dalam laporan keuangan pemerintah daerah bebas dari pengertian menyesatkan dan kesalahan yang bersifat material.					
6.	Informasi dalam laporan keuangan adalah wajar dan jujur sesuai transaksi dan peristiwa keuangan lainnya yang seharusnya disajikan.					
7.	Selama ini, Bapak/ Ibu menyampaikan Laporan Keuangan sesuai jangka waktu penyampaian laporan.					
Dapat Dibandingkan						
8.	Informasi dalam laporan keuangan dapat dibandingkan dengan laporan keuangan pada periode sebelumnya.					
9.	Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan Laporan Keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan dan Peraturan Perundang-Undangan (SAP, PP, Permendagri, dan					

	lainlain).					
10.	Laporan keuangan yang dibuat memiliki daya banding terhadap anggaran dan laporan keuangan antar Kabupaten, Kota, atau Provinsi.					
Dapat Dipahami						
11.	Terhadap informasi yang sifatnya kompleks (sulit dipahami pengguna), Bapak/ Ibu tetap menyajikan informasi tersebut dengan memberikan penjelasan dan informasi tambahan.					
12.	Bapak/ Ibu menyajikan Catatan Atas Laporan Keuangan untuk meningkatkan pemahaman terhadap informasi dalam laporan keuangan.					
13.	Laporan keuangan yang Bapak/ Ibu sajikan menggunakan tabel dan grafik untuk membuat informasi menjadi jelas.					

2. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Lingkungan Pengendalian						
1.	Selama ini, Bapak/ Ibu menempatkan pegawai sesuai dengan kompetensi (<i>Right Man on The Right Place</i>).					
2.	Ketika menyusun struktur organisasi pemerintahan, Bapak/ Ibu menggunakan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagai dasar penyusunan organisasi.					
3.	Selama ini, Bapak/ Ibu memberikan pendelegasian wewenang dan tanggung jawab kepada pegawai sudah sesuai dengan jabatan, kompetensi, dan keahlian					
4.	Selama ini, Bapak/ Ibu melaksanakan pembinaan sumber daya manusia sesuai Undang-Undang kepegawaian Negara, Kementerian Dalam Negeri, dan Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara					
5.	Selama ini pegawai di instansi Bapak/ Ibu sudah bekerja dengan					

	kriteria efektif, tepat waktu, sesuai prosedur, sesuai aturan, dan sesuai kompetensi.					
Penilaian Risiko						
6.	Penetapan tujuan organisasi dilakukan dengan memenuhi faktor-faktor realistis, tepat waktu, dapat dicapai, dan terukur.					
7.	Apakah Bapak/ Ibu dalam mengelola resiko yaitu resiko eksternal yaitu perubahan politik, ekonomi, peraturan perundang-undangan) dan resiko internal yaitu perubahan teknologi dan salah saji laporan keuangan (akan diterima / dihindari resikonya) dikomunikasikan ke seluruh pegawai					
Kegiatan Pengendalian						
8.	Apakah instansi Bapak/Ibu selalu menyusun dan memiliki <i>Standard Operational Procedure (SOP)</i> Tertulis beserta kebijakan dan aturannya dalam melaksanakan suatu kegiatan					
9.	Bapak/Ibu melakukan pengendalian atas aset fisik yang dimiliki oleh Kabupaten, Kota, atau Provinsi dengan melakukan identifikasi, kebijakan, dan prosedur pengamanan fisik yang dilakukan secara berkala (memiliki jadwal)					
10.	Dalam setiap kegiatan yang dilakukan, setelah berakhirnya kegiatan, Bapak/ Ibu menganalisis kebijakan dan prosedur yang dijalankan					
Informasi dan Komunikasi						
11.	Apakah Bapak/ Ibu mampu mengkomunikasikan TUPOKSI kepada pegawai disampaikan secara jelas melalui uraian tugas (<i>job description</i>), laporan keuangan, buku pedoman, dipajang di papan pengumuman, web site dan lain lain media					
12.	Bapak/ Ibu mampu menjalin komunikasi yang baik antar SKPD untuk mensinergikan kegiatan sehingga tercapai tujuan bersama di lingkungan Kabupaten, Kota, dan					

	Provinsi					
13.	Bapak/ Ibu dalam melaksanakan Sistem Informasi Keuangan Daerah (SIKD), apakah selalu diperbaharui secara berkelanjutan/ terjadwal					
Pemantauan Pengendalian Intern						
14.	Terhadap kegiatan yang terkait dengan pelaksanaan tugas, Bapak/ Ibu melakukan pemantauan melalui kegiatan supervisi dan membandingkan terkait dengan pelaksanaan kegiatan dengan cara memeriksa kebenaran catatan, rekonsiliasi, membandingkan aset dengan catatan akuntansi, dan pemeriksaan laporan yang dihasilkan <i>komputer</i> .					
15.	Dalam melaksanakan TUPOKSI, apakah dilakukan evaluasi dalam pelaksanaannya untuk setiap kegiatan yang dilakukan					
16.	Dalam menindaklanjuti dan menyelesaikan hasil audit, Bapak/Ibu mengkomunikasikan kepada pimpinan dan menyelesaikan tidak lanjut dari hasil audit tersebut.					

3. Pemanfaatan Teknologi Informasi

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Komputer						
1.	Sayasebagai pengelolakeuangan/akuntansi telah menggunakan komputer untuk melaksanakan tugas.					
2.	Pengolahandatatransaksikeuangan di instansi/lembagatempat saya bekerja menggunakan software yangsesuaidenganperaturan.					
3.	Laporan akuntansiyang disajikanoleh instansi/lembaga tempat saya bekerjadihasilkan darisistem informasiyangterstruktur.					
4.	Ditempat saya bekerja prosesakuntansi dilakukansecara komputerisasi.					

5.	Ditempat saya bekerja telah menerapkan penjadwalan pemeliharaan komputer secara teratur.					
6.	Ditempat saya bekerja telah melaksanakan pendataan terhadap komputer yang telah usang tepat pada waktunya.					
Jaringan Internet						
7.	Saya sebagai pengelola keuangan/ akuntansi telah memanfaatkan jaringan internet di unit kerja sebagai penghubung dalam pengiriman informasi yang dibutuhkan.					