

DAFTAR PUSTAKA

- Afkar, T. 2016. Efektivitas Pengendalian Preventif, Pengendalian Detektif, dan Pengendalian Represif terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi. *Majalah Ekonomi*, 21(2): 211–225.
- Agustin, N. 2019. Pengaruh Perencanaan Anggaran dan Pengendalian Intern terhadap Akuntabilitas Publik pada Pemerintah Daerah Provinsi Riau. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 14(2): 109-118.
- Akinleye, G.T., Ogunmakin, A. A., & Rekiat, I.O. 2020. Effect of Ownership Types on the Internal Control System of Universities in Southwest Nigeria. *International Journal of Financial Management*, 10: 14–23.
- Allen, D., Heninger, W. G., Summers, S. L., & Wood, D. A. 2017. The Effects of Different Types of Internal Controls on Employee Self-Control. *SSRN Electronic Journal*, 14(6): 10-24..
- Bahrin, S., Alifah, S., & Mulyono, S. 2017. Rancang Bangun Sistem Informasi Survey Pemasaran dan Penjualan Berbasis Web. *Jurnal Transistor Elektro Dan Informatika*, 2(2), 81–88.
- Baskara, B. Y. 2017. Pengaruh Pengawasan Preventif, Pengawasan Detektif Dan Penganggaran Berbasis Kinerja Terhadap Efektifitas Pengendalian Anggaran. (Studi Empiris Pada Skpd Kota Dumai). *JOMFekom*, 4(1), 856–866.
- Bastian, I. 2017. *Akuntansi Manajemen Sektor Publik*. Salemba Empat.
- Biantoro, Shelby.Y., & Retnani, Endang. D. 2019. Pengaruh Pengawasan Preventif, Pengawasan Detektif dan Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran OPD Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(4), 1–17.
- Bonner S., & G. B. Sprinkle. 2002. The Effects of Monetary Incentives on Effort and Task Performance: Theories, Evidence, and a Framework for Research. *Jurnal Accounting, Organization and Society* 27(4): 303-345.
- Damayanti, Suci. 2017. Pengaruh Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi dan Akuntabilitas Publik Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah. Universitas Sumatera Utara.
- Dendi, V. 2017. Pengaruh Pengawasan Melekat, Pengawasan Fungsional, Pengawasan Preventif, Pengawasan Detektif Dan Penganggaran Berbasis Kinerja Terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran (Studi Empiris Pada SKPD Provinsi Riau). *JOM Fekon*, 4(1), 1741–1755.

- Elkha, F., & Wahindawati. 2020. Pengaruh Pengendalian Internal Akuntabilitas dan Transparansi Pengelolaan Keuangan Daerah terhadap Kinerja Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. 9(3), 1-19.
- Eton, Marus. 2019. Internal Control and Budget Implementation in Kabale District Uganda. *International Journal of Science and Research*, 8(1), 815-820.
- Fajri, A. 2018. Pengaruh Pengawasan Preventif dan Pengawasan Detektif terhadap Efektifitas Pengendalian Anggaran. *MENARA Ilmu*, XII(6), 1–9.
- Febrina Astria Verasvera. 2016. Pengaruh Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Dinas Sosial Provinsi Jawa Barat). *Jurnal Manajemen Maranatha*, 15(2), 137–162.
- Frazer, L. 2016. Internal Control: Is it a Benefit or Fad to Small Companies? A Literature Dependency Perspective. *Journal of Accounting & Finance*, 16(4), 2016.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi,A.,Diantimala,Y., & Fahlevi, H. 2018. The Effect of Preventive Supervision, Detective Supervision on the Effectiveness of Financial Budget Control and Its Impact on Good Governance of Aceh Government (Study on Aceh Government Unit). *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(5), 699–707.
- Haryoto,A.P. 2020. Pengaruh Penganggaran Berbasis Kinerja, Pengawasan Preventif dan Pengawasan Detektif terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(9), 1–18.
- Jatmiko,B.,Laras,T.,& Rohmawati,A. 2020. Budgetary participation, organizational commitment, and performance of local government apparatuses. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(7), 379–390.
- Jensen, M,C., & W. Meckling. 1976. *Theory of Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*". *Journal of Finance Economic*. 3: 305-360.
- Kaplan, S. E., McElroy, J. C., Ravenscroft, S. P., & Shrader, C. B. 2007. *Moral judgment and causal attributions: Consequences of engaging in earnings management*. *Journal of Business Ethics*, 74(2), 149–164.
- Keay, A. 2017. Stewardship theory: is board accountability necessary?. *International Journal of Law and Management*, 59(6), 1–5.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 152 tahun 2011 Tentang Peningkatan Penerapan Pengendalian Intern di lingkungan Kementerian Keuangan.*

- Kewo, Cecilia Lelly. 2017. The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance of Financial Accountability Local Government in Indonesia International. *Journal of Economics and Financial Issues*. 7(1), 293-297.
- Lacotelli, M. 2003. Internal Control Reporting What Directors Should Know: Directorship Journal September pp.1-5
- Lartey, P. Y., Kong, Y., Bah, F. B. M., Santosh, R. J., & Gumah, I. A. 2020. Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; Using Preventive, Detective, Corrective and Directive Controls. *International Journal of Public Administration*, 43(8), 711–723.
- Latham, G. P., & Locke, E. A. 2006. Enhancing the Benefits and Overcoming the Pitfalls of Goal Setting. *Organizational Dynamics*, 35(4), 332–340.
- Majid, J., & Asse, A. 2018. Time Budget Pressure and Turnover Intention With Dysfunctional Accountant Behavior. *International Journal of Economics Management and Social Science (IJEMSS)*, 1(1), 9–16.
- Mardiasmo. 2009. *Perpajakan Edisi Terbaru* (Andi, Ed.).
- Mardiasmo. 2017. *Perpajakan Edisi Terbaru* (Andi, Ed.).
- Mulyasa, E., Mulyasana, Dedi., Anwar, Harry., & Kurniadi, Budi. 2020. The Effect of Performance Accountability and Internal Control on God Governance and Its Impact on Government Performance. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/ Egyptology*, 17(4), 379-393.
- Nandom, I., Mubarik, M., Alhassan, N., & Rahman, M. 2019. The Effectiveness of Internal Control System in Safeguarding Assets in the Ghanaian Banking Industry. *International Journal of Management and Commerce Innovations*, 5(95116), 544–557.
- Nuraini, F. 2017. Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Pemahaman Akuntansi Dasar Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderating (Mizan, Ed.).
- Octariani, D., Akram, A., & Animah, A. 2017. Anggaran Berbasis Kinerja, Sumber Daya Manusia, Dan Kualitas Anggaran Skpd (Suatu Pengujian Struktural). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(1), 27–41.
- Olurankinse, Felix., & Rufus, Sunday. 2017. Empirical Analysis of the Effect of Accountability on Budget Implementation in Ondo State Nigeria. 13(3), 27-32.
- Parveen, R. S., Naveena, S. S., & Rathika. 2020. Budget and Budgetary Control. *International Journal of Advance Research and Innovation Ideas in Education*, 6(2), 1366–1375.

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 690.900-327 Tahun 1996 Tentang Kriteria Penilaian Dan Kinerja Keuangan.

Peraturan Pemerintah No. 71 tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Periansya, Sopiyan A. R., & Tri Ajeng Pratiwi. 2020. The Effectiveness Budget Control Government of Ogan Ilir Regency: The Impact on Supervision and Competence. *Finance, Accounting and Business Analysis*, 2(1), 58–64.

Prisma, Erinda., & Amanah, Lailatul. 2019. Pengaruh Ketepatan Sasaran, Kualitas SDM, dan Pengendalian Manajerial Terhadap Akuntabilitas Kinerja. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(3), 1-15.

Porter, T. (1992). *EDP Pengendalian dan Auditing*. Penerbit Erlangga.

Schandl, A., & Foster, P. L. 2019. COSO Internal Control -Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Industry. *COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, January*, 5.

Shaikh, M. 2016. A Study on Budget and Budgetary Control. *International Journal of Commerce & Business Studies*, 4(1), 14–20.

Soleh, Ahmad., Maulana, Agus., Asrini. 2019. Pengaruh Efektivitas Pelaksanaan Pengendalian Internal, Asimetri Informasi dan Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Akuntabilitas Organisasi dengan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Manajemen dan Sains*, 4(1), 35-41.

Sugiyono. (2017a). *Metode Penelitian Pendidikan: (pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R & D)*. Alfabeta.

Sugiyono. (2017b). *Metofe Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Alfabeta, Ed.).

Tambari, J. C., Chioma, A., & Abara, C. G. 2019. Internal Control Systems and the Performance of Selected Small and Medium Scale Enterprises in Anambra State. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 9(6), 697–706.

Trofimova, L., Prodanova, N., Korshunova, L., Savina, N., Ulianova, N., Karpova, T., & Shilova, L. 2019. Public sector entities reporting and Accounting information system. *Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems*, 11(8), 416–424.

Virtue, T., & Rainey, J. 2015. Information Risk Assessment. *HCISPP Study Guide*, 131–166.

Wangombe, julia wanjiku. 2017. Impacts Of Internal Control Systems On The Detection And Prevention Of Frauds In County Governments. A Case Of Kiambu County. *University of Africa*, 4, 9–15.

Yurtkoru, E. S., T. Bozkurt, F. Bektas, M. J. Ahmed, V. Kola (2017). Application of goal setting theory. *PressAcademia Procedia (PAP)*, V.3, p.796-801.

LAMPIRAN

LAMPIRAN

KUESIONER PENELITIAN

Lampiran :
Perihal : Permohonan Menjadi Responden

Dengan Hormat,

Saya adalah mahasiswa pascasarjana pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin, yang sementara melakukan penelitian mengenai Efektivitas Pelaksanaan Anggaran. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *preventive control*, akuntabilitas, dan *detective control* terhadap efektivitas pelaksanaan anggaran.

Sehubungan dengan hal itu, saya memerlukan data/informasi dari Bapak/Ibu. Mohon partisipasi dari Bapak/Ibu untuk meluangkan waktu mengisi kuesioner penelitian sesuai dengan persepsi Bapak/Ibu. Tidak ada jawaban **benar atau salah**, yang terpenting adalah menggambarkan kondisi yang ada sebenarnya. Semua data/informasi yang diberikan hanya akan digunakan untuk kepentingan akademis dan akan dijaga kerahasiaannya sesuai dengan kaidah-kaidah ilmiah.

Demikian atas kerjasama yang baik dan kesungguhannya Bapak/Ibu dalam mengisi kuesioner ini, saya ucapkan terima kasih.

Makassar, November 2021

Andi Novia Kartika Sari

I. Identitas Responden

Petunjuk : berilah tanda silang (x) pada jawaban yang dipilih.

Jenis Kelamin :

Pendidikan Terakhir :

1. Doktor / S3	
2. Magister / S2	
3. Sarjana / S1	
4. Diploma / (D3/D4)	
5. Lain-lain	

Umur :

1. Dibawah 25 tahun	
2. 25 – 35 tahun	
3. 36 – 45 tahun	
4. 46 – 55 tahun	
5. 55 tahun keatas	

Masa Kerja :

1. 1-5 tahun	
2. 6 – 10 tahun	
3. 11 – 15 tahun	
4. 16 tahun keatas	

Jabatan :

_____ (harap diisi)

II. Petunjuk Pengisian Kuesioner

Pilih salah satu nomor jawaban dengan memberikan tanda centang (√) pada jawaban yang paling sesuai menurut Bapak/Ibu pada kotak yang berisi skala 1 sampai dengan skala 5, yang pada setiap pernyataan disimbolkan dengan istilah- istilah tersebut:

STS : Sangat Tidak Setuju

TS : Tidak Setuju

N : Netral

S : Setuju

SS: Sangat Setuju

Preventive Control

Pernyataan	Penilaian				
	STS	TS	N	S	SS
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1. Pimpinan dan inspektorat telah melakukan review atas kinerja SKPD					
2. Setiap SKPD telah memiliki jenjang pembinaan sumber daya manusia sebagai bagian dari pengawasan					
3. Setiap SKPD menjalankan fungsi pengendalian atas pengelolaan sistem informasi					
4. Setiap SKPD menjalankan tugas pengendalian atas aset pemda					
5. Sudah terdapat pemisahan fungsi, otorisasi atas transaksi dan kejadian yang penting pada setiap bagian di SKPD					
6. SKPD telah melakukan pencatatan yang akurat dan tepat waktu atas transaksi dan kejadian					
7. SKPD telah melaksanakan dokumentasi yang baik atas sistem pengendalian intern, transaksi dan kejadian penting					

Sumber : Peraturan Pemerintah No. 60 tahun 2008

Detective Control

Pernyataan	Penilaian				
	STS	TS	N	S	SS
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1. Pihak atasan meneliti dan mengevaluasi dokumen-dokumen laporan pertanggungjawaban yang dilapor bendaharawan					
2. Pihak atasan menguji laporan pertanggungjawaban yang dilaporkan bendaharawan dengan memperhatikan akurasi bukti-bukt pendukung secara material.					
3. Kepala SKPD memiliki otoritas khusus terhadap pengawasan anggaran dan program organisasi terkait					

Sumber : Peraturan Kemenkue No. 152 tahun 2011

Efektivitas Pelaksanaan Anggaran

Pernyataan	Penilaian				
	STS	TS	N	S	SS
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1. Penyerahan anggaran mencapai rasio efektifnya sebesar 80%					
2. Pengawasan dan koordinasi yang baik dari berbagai pihak dalam menyusun anggaran					
3. Mampu mengatasi perubahan dalam lingkungan kebijakan dan kemampuan SKPD untuk melaksanakannya.					
4. Kesesuaian atas perencanaan dan penganggaran dengan pelaksanaan anggaran.					
5. Analisis penyerapan kinerja SKPD dalam menghasilkan <i>output</i> dan <i>outcome</i> secara tepat waktu dan berkualitas sesuai dengan tujuan.					
6. Berorientasi pada optimalisasi kualitas pelaksanaan anggaran dan perbaikan/ penyederhanaan mekanisme/ prosedur pelaksanaan anggaran.					

Sumber : Peraturan Menteri Keuangan No. 195 tahun 2018

Accountability

Pernyataan	Penilaian				
	STS	TS	N	S	SS
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1. Pegawai mampu mempertanggungjawabkan atas pengelolaan organisasi/ instansi secara efektif dan efisien					
2. Pegawai mampu mempertanggungjawabkan atas penyusunan laporan kerjanya					
3. Pegawai mampu mempertanggungjawabkan pelaksanaan setiap program kegiatan					
4. Pegawai mampu mempertanggungjawabkan atas penetapan tujuan kebijakana yang memperhatikan kepentingan organisasi dan kebutuhan publik					

Sumber : Damayanti, Suci (2017)

No	Penulis/Topik/ Judul	Tujuan Penelitian	Grand theory/Hipotesis	Variabel Penelitian dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian
1.	Peter Yao Lartey, et.al., 2020 <i>Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations ;Using Kepatuhan preventive, Detective, Corrective and Directive Controls.</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bahwa pengendalian internal menyajikan bukti kepatuhan dari organisasi publik.	Hipotesis a. Terdapat hubungan yang signifikan antara <i>detective control</i> dan kualitas pelaporan b. <i>Kepatuhan preventive control</i> berpengaruh positif terhadap standar keuangan dan pencegahan kesalahan c. Terdapat hubungan yang signifikan antara <i>corrective</i> dan kepatuhan pengendalian internal <i>Directive control</i> berpengaruh positif terhadap kepatuhan dan praktik etis	Variabel: a. <i>Detective control</i> (X1) b. <i>Kepatuhan preventive control</i> (X2) c. <i>Corrective control</i> (X3) d. <i>Directive control</i> (X4) e. <i>Determinan Pengendalian Internal</i> (Y) Teknik Analisis: <i>Structural Equation Modelling</i> (SEM)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa <i>kepatuhan preventive control</i> efisien, proaktif dan hemat biaya. Namun, <i>detective control, corrective control, directive control</i> relevan dalam mendukung dan memberikan bukti tentang seberapa efektif <i>kepatuhan preventive control</i> melaksanakan tugas berdasarkan fungsinya.
2.	Ibrahim Nandom Yakubu, et.al., 2019 <i>The Effectiveness of Internal Control System in</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sejauh mana penerapan	Hipotesis: Sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap fraud dan aset pada Bank Ghana	Variabel: a. Sistem Pengendalian Internal (X) Fraud (Y)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal efektif

	<i>Safeguarding Assets in the Ghanaian Banking Industry (the Case of Agricultural Development Bank)</i>	sistem pengendalian internal, menilai efektivitas sistem pengendalian internal dalam mendeteksi dan pencegahan fraud, dan memastikan pengaruh penipuan terhadap bank dalam hal profitabilitas, likuiditas dan efisiensi operasional.			dalam mengendalikan <i>fraud</i> di bank dalam berbagai bentuk.
3.	Arif Fajri.,2018 Pengaruh Pengawasan Preventif dan Pengawasan Detektif terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran	Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengendalian preventif yang dilakukan sebelum pelaksanaan anggaran dan pengendalian detektif setelah pelaksanaan anggaran terhadap	Hipotesis: a. Pengaruh pengawasan preventif terhadap efektivitas pengendalian anggaran b. Pengaruh pengawasan detektif terhadap efektivitas pengendalian anggaran	Variabel: a. Pengawasan preventif (X1) b. Pengawasan detektif (X2) c. Efektivitas pengendalian anggaran (Y) Teknik analisis:	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengawasan preventif dan detektif berpengaruh signifikan positif terhadap efektivitas pengendalian anggaran.

		efektivitas pengendalian anggaran.			
4.	Bayu Yosa Baskara.,2017 Pengaruh Pengawasan Preventif, Pengawasan Detektif dan Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengawasan preventif, pengawasan detektif dan penganggaran berbasis kinerja terhadap efektivitas pengendalian anggaran	Hipotesis: a. Pengawasan preventif berpengaruh terhadap efektivitas pengendalian anggaran b. Pengawasan detektif berpengaruh terhadap efektivitas pengendalian anggaran c. Penganggaran berbasis kinerja berpengaruh terhadap efektivitas pengendalian anggaran	Variabel: a. Pengawasan preventif (X1) b. Pengawasan detektif (X2) c. Anggaran berbasis kinerja (X3) d. Efektivitas pengendalian anggaran (Y) Teknik analisis: <i>Partial Least Square</i> (PLS)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengawasan preventif, detektif dan anggaran berbasis kinerja berpengaruh positif terhadap efektivitas pengendalian internal.
5.	Taudlikhul Afkar.,2016 Efektivitas pengendalian Preventif, Pengendalian Detektif, dan Pengendalian Represif terhadap Pencegahan	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efektivitas pengendalian yang dilakukan oleh Koperasi Jasa Keuangan Syariah di Jawa Timur dengan cara	Hipotesis: a. Pengendalian preventif berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan akuntansi b. Pengendalian detektif berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan akuntansi	Variabel: a. Pengawasan preventif (X1) b. Pengawasan detektif (X2) c. Pengawasan represif (X3) e. Pencegahan Kecurangan Akuntansi (Y)	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian preventif, pengendalian detektif, dan pengendalian represif berpengaruh positif

	Kecurangan Akuntansi	pengendalian preventif, pengendalian detektif, dan pengendalian represif dalam mencegah terjadinya kecurangan akuntansi	c. Pengendalian represif berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan akuntansi d. Pengendalian preventif, detektif, dan represif secara simultan berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan akuntansi <i>Grand theory: Agency theory</i>	Teknik analisis: Regresi linier ganda (tiga prediktor)	terhadap pencegahan kecurangan akuntansi dengan tingkat efektivitas sebesar 84,6)
6.	Felix Olurankines & Sunday Rufus., 2017 <i>Empirical Analysis of the Effect of Accountability on Budget Implementation in Ondo State Nigeria.</i>	Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh akuntabilitas terhadap pelaksanaan anggaran di Nigeria dengan menggunakan Kementerian keuangan Nigeria.	Hipotesis: a. Akuntabilitas berpengaruh terhadap pelaksanaan anggaran.	Variabel: a. Akuntabilitas (X) b. Pelaksanaan Anggaran (Y) Teknik analisis: <i>Ordinary Least Square (OLS)</i>	Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntabilitas berpengaruh dan signifikan terhadap pelaksanaan anggaran.

7	Mulyasa <i>et al.</i> ,2020 <i>Effect of Performance Accountability and Internal Control on Good Governance and lits Impact on Government Performance.</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas dan pengendalian internal terhadap <i>good Governance</i>	Hipotesis: a. Pengendalian internal berpengaruh terhadap <i>Good Governance</i> b. <i>Akuntabilitas</i> berpengaruh terhadap <i>Good Governance</i>	Variabel: a. Akuntabilitas b. <i>Pengendalian internal</i> c. <i>Good Governance</i>	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas dan pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap <i>Good Governance</i>
8	Mujannah,et.al.,2019 <i>The Effect of Performance Based Budgeting and Internal Control Systems on Performance Accountability of Government Agencies</i>	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah Anggaran Berbasis Kinerja dan Sistem Pengendalian Intern berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah pada Inspektorat Kota Banjarbaru.	Hipotesis: a. Perencanaan anggaran berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja b. Implementasi anggaran berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja c. Pelaporan dan pertanggungjawaban berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja d. Evaluasi anggaran berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja e. Pengendalian lingkungan berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja f. Penilaian risiko berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja	Variabel: a. Perencanaan anggaran (X1) b. Implementasi anggaran (X2) c. Pelaporan dan pertanggungjawaban (X3) d. Evaluasi anggaran (X4) e. Pengendalian lingkungan (X5) f. Penilaian risiko (X6) g. Aktivitas pengendalian (X7) h. Informasi dan komunikasi (X8) i. Supervisi (X9) Teknik analisis: Analisis Linear Berganda <i>Grand theory:</i>	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pelaksanaan anggaran, pelaporan anggaran, kegiatan pengendalian dan pemantauan (pengawasan) berpengaruh terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. Perencanaan anggaran, evaluasi kinerja, lingkungan pengendalian, penilaian risiko, informasi dan komunikasi tidak berpengaruh terhadap

			g. Aktivitas pengendalian berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja h. Informasi dan komunikasi i. Supervisi berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja j.	<i>Agency theory</i>	Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.
9.	Linval Frazer.,2016 <i>Internal Control: Is it a Benefit or Fad to Small Companies? A Literature Dependency Perspective</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal efektif dalam mencapai tujuan, meningkatkan profitabilitas, laba atas investasi dan kelangsungan hidup	Hipotesis: a. Pengendalian lingkungan berpengaruh terhadap profitabilitas b. Penilaian risiko berpengaruh terhadap profitabilitas c. Aktifitas pengendalian berpengaruh terhadap profitabilitas d. Informasi dan komunikasi berpengaruh terhadap profitabilitas e. Pemantauan berpengaruh terhadap profitabilitas	Variabel a. Pengendalian lingkungan (X1) b. Penilaian risiko (X2) c. Aktifitas pengendalian (X3) d. Informasi dan komunikasi (X4) e. Pemantauan (X5) f. Profitabilitas (Y)	Sistem pengendalian internal efektif dan berpengaruh dalam mencapai tujuan, meningkatkan profitabilitas, laba atas investasi dan kelangsungan hidup
10	Daniel Mungai <i>et al.</i> , (2021) <i>Effect on Internal Control Systems on Financial</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh <i>preventive control</i> terhadap	Hipotesis: Pengaruh <i>preventive control</i> terhadap pelaksanaan keuangan	Variabel; - <i>Preventive control</i> - Pelaksanaan keuangan Teknik analisis: SPSS	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa <i>preventive control</i> berpengaruh dan signifikan terhadap

	<i>Performance of Public Universities in Kenya.</i>	pelaksanaan keuangan.			pelaksanaan keuangan
11.	Shelby Yeliana Biantoro.,2019 Pengaruh Pengawasan Preventif, Pengawasan Detektif dan Penganggaran Berbasis Kinerja terhadap Efektivitas Pengendalian Anggaran OPD Surabaya	Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengawasan preventif, pengawasan detektif, dan penganggaran berbasis kinerja terhadap efektivitas pengendalian anggaran pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Surabaya	Hipotesis: a. Pengawasan preventif berpengaruh positif terhadap efektivitas pengendalian anggaran b. Pengawasan detektif berpengaruh positif terhadap efektivitas pengendalian anggaran c. Penganggaran berbasis kinerja berpengaruh positif terhadap efektivitas pengendalian anggaran <i>Grand theory: Agency theory</i>	Variabel: a. Pengawasan preventif (X1) b. Pengawasan detektif (X2) c. Penganggaran berbasis kinerja (X3) d. Efektivitas pengendalian internal (Y) Teknik analisis: Program SPSS	Penelitian ini menunjukkan bahwa pengawasan preventif, detektif dan anggaran berbasis kinerja berpengaruh positif terhadap efektivitas pengendalian anggaran
12	Periansya,et.al.,2020 <i>The Effectiveness Budget Control Government of Ogan Ilir Regency : The Impact on Supervision and Competence</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan menganalisis pengaruh supervisi dan kompetensi terhadap efektivitas pengendalian APBD	Hipotesis: a. Pengendalian preventif berpengaruh positif terhadap efektivitas pengendalian anggaran b. Kompetensi sumber daya manusia berpengaruh positif terhadap efektivitas	Variabel: a. Pengendalian preventif (X1) b. Kompetensi sumber daya manusia (X2) c. Efektivitas pengendalian anggaran (Y)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengawasan preventif dan kompetensi sumber daya manusia berpengaruh signifikan dan positif terhadap

		Kabupaten Ogan Ilir.	pengendalian anggaran		pengendalian internal
13	Olaniyan Oladipo & Efuntade., 2020 <i>Budget and Budgetary Control System on Tertiary Institution's Financial Performance in Nigeria</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji sistem pengendalian anggaran terhadap kinerja keuangan perguruan tinggi di Nigeria	Hipotesis: a. Sistem pengendalian anggaran berpengaruh positif terhadap kinerja keuangan <i>Theory Walker's progressive theory, Musgrave and Rostow Theory of Public Expenditure, the Principal-agent model and budget theory, Punctuated equilibrium theory of budgeting, Theory of Budgeting, Accounting Theory in Budgetary Control</i>	Variabel: a. Sistem pengendalian internal b. Kinerja keuangan Teknik analisis; Regresi Linear	Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan
14	Prof.Mubinah Shaikh.,2016 <i>A Study on Budget and Budgetary Control</i>	Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh anggaran dan pengendalian anggaran terhadap manajemen	Hipotesis: a. Anggaran dan pengendalian anggaran berpengaruh terhadap manajemen operasi	Variabel a. Anggaran (X1) b. Pengendalian anggaran (X2) c. Efektivitas manajemen (Y)	Hasil penelitian menunjukkan bahwa anggaran dan pengendalian anggaran berpengaruh positif terhadap efektivitas manajemen
15	R.Shahana Parveen et.al.,2020	Penelitian ini bertujuan untuk	Hipotesis:	Variabel: a. Anggaran (X1)	Hasil penelitian ini menunjukkan

	<i>Budget and Budgetary Control</i>	menganalisis tentang anggaran dan langkah-langkah pengendalian anggaran	a. Anggaran dan pengendalian anggaran berpengaruh terhadap profitabilitas 122 anggaran	b. Pengendalian anggaran (X2) c. Profitabilitas (Y)	bahwa sifat anggaran dan pengendalian anggaran dapat memaksimalkan keuntungan.
--	-------------------------------------	---	--	--	--

LAMPIRAN 3. Uji Validitas dan Realibilitas Data

Preventive Control (X1)

		Correlations							
		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	Preventive Control
X1.1	Pearson Correlation	1	,468**	,226*	,403**	,046	,029	-,010	,513**
	Sig. (2-tailed)		,000	,035	,000	,672	,791	,925	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87	87
X1.2	Pearson Correlation	,468**	1	,414**	,428**	,236*	,449**	,208	,757**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,027	,000	,053	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87	87
X1.3	Pearson Correlation	,226*	,414**	1	,447**	,305**	,125	,487**	,707**
	Sig. (2-tailed)	,035	,000		,000	,004	,247	,000	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87	87
X1.4	Pearson Correlation	,403**	,428**	,447**	1	,222*	,167	,035	,658**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,039	,122	,749	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87	87
X1.5	Pearson Correlation	,046	,236*	,305**	,222*	1	,556**	,351**	,600**
	Sig. (2-tailed)	,672	,027	,004	,039		,000	,001	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87	87
X1.6	Pearson Correlation	,029	,449**	,125	,167	,556**	1	,224*	,567**
	Sig. (2-tailed)	,791	,000	,247	,122	,000		,037	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87	87
X1.7	Pearson Correlation	-,010	,208	,487**	,035	,351**	,224*	1	,508**
	Sig. (2-tailed)	,925	,053	,000	,749	,001	,037		,000
	N	87	87	87	87	87	87	87	87
Preventive Control	Pearson Correlation	,513**	,757**	,707**	,658**	,600**	,567**	,508**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	87	87	87	87	87	87	87	87

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,732	7

Detective Control (X2)

Correlations

		X2.1	X2.2	X2.3	Detective Control
X2.1	Pearson Correlation	1	,564**	,429**	,836**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000
	N	87	87	87	87
X2.2	Pearson Correlation	,564**	1	,366**	,810**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000
	N	87	87	87	87
X2.3	Pearson Correlation	,429**	,366**	1	,745**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000
	N	87	87	87	87
Detective Control	Pearson Correlation	,836**	,810**	,745**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	
	N	87	87	87	87

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,714	3

Akuntabilitas (Z)

Correlations

		Z1	Z2	Z3	Z4	Z5	Akuntabilitas
Z1	Pearson Correlation	1	,625**	,164	,056	,055	,602**
	Sig. (2-tailed)		,000	,130	,607	,616	,000
	N	87	87	87	87	87	87
Z2	Pearson Correlation	,625**	1	,454**	,342**	,257*	,782**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,001	,016	,000
	N	87	87	87	87	87	87
Z3	Pearson Correlation	,164	,454**	1	,635**	,563**	,762**
	Sig. (2-tailed)	,130	,000		,000	,000	,000
	N	87	87	87	87	87	87
Z4	Pearson Correlation	,056	,342**	,635**	1	,682**	,722**
	Sig. (2-tailed)	,607	,001	,000		,000	,000
	N	87	87	87	87	87	87
Z5	Pearson Correlation	,055	,257*	,563**	,682**	1	,678**
	Sig. (2-tailed)	,616	,016	,000	,000		,000
	N	87	87	87	87	87	87
Akuntabilitas	Pearson Correlation	,602**	,782**	,762**	,722**	,678**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	87	87	87	87	87	87

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,738	5

Efektivitas Pelaksanaan Anggaran (Y)

Correlations

		Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Efektivitas Pelaksanaan Anggaran
Y1	Pearson Correlation	1	,394**	,467**	,302**	,255*	,299**	,671**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,004	,017	,005	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87
Y2	Pearson Correlation	,394**	1	,420**	,358**	,158	,236*	,647**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,001	,143	,028	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87
Y3	Pearson Correlation	,467**	,420**	1	,412**	,444**	,369**	,782**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87
Y4	Pearson Correlation	,302**	,358**	,412**	1	,364**	,117	,634**
	Sig. (2-tailed)	,004	,001	,000		,001	,282	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87
Y5	Pearson Correlation	,255*	,158	,444**	,364**	1	,408**	,650**
	Sig. (2-tailed)	,017	,143	,000	,001		,000	,000
	N	87	87	87	87	87	87	87
Y6	Pearson Correlation	,299**	,236*	,369**	,117	,408**	1	,615**
	Sig. (2-tailed)	,005	,028	,000	,282	,000		,000
	N	87	87	87	87	87	87	87
Efektivitas Pelaksanaan Anggaran	Pearson Correlation	,671**	,647**	,782**	,634**	,650**	,615**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	87	87	87	87	87	87	87

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,750	6

Lampiran 4. Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Preventive Control	87	23,00	35,00	30,1724	2,55273
Detective Control	87	8,00	15,00	13,3333	1,43597
Efektivitas Pelaksanaan Anggaran	87	20,00	30,00	26,7586	2,19918
Akuntabilitas	87	15,00	25,00	21,8851	2,38418
Valid N (listwise)	87				

Statistics

	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7
N Valid	87	87	87	87	87	87	87
Missing	0	0	0	0	0	0	0
Mean	4,4023	4,2414	4,3218	4,4253	4,1954	4,2644	4,3218
Sum	383,00	369,00	376,00	385,00	365,00	371,00	376,00

X1.1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Netral	3	3,4	3,4	3,4
Setuju	46	52,9	52,9	56,3
Sangat Setuju	38	43,7	43,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

X1.2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Netral	10	11,5	11,5	11,5
Setuju	46	52,9	52,9	64,4
Sangat Setuju	31	35,6	35,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

X1.3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Netral	7	8,0	8,0	8,0
Setuju	45	51,7	51,7	59,8
Sangat Setuju	35	40,2	40,2	100,0
Total	87	100,0	100,0	

X1.4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	9	10,3	10,3	10,3
	Setuju	32	36,8	36,8	47,1
	Sangat Setuju	46	52,9	52,9	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

X1.5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	5	5,7	5,7	5,7
	Setuju	60	69,0	69,0	74,7
	Sangat Setuju	22	25,3	25,3	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

X1.6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	4	4,6	4,6	4,6
	Setuju	56	64,4	64,4	69,0
	Sangat Setuju	27	31,0	31,0	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

X1.7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	3	3,4	3,4	3,4
	Setuju	53	60,9	60,9	64,4
	Sangat Setuju	31	35,6	35,6	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Statistics

		X2.1	X2.2	X2.3
N	Valid	87	87	87
	Missing	0	0	0
Mean		4,5287	4,4598	4,3448
Sum		394,00	388,00	378,00

X2.1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak Setuju	1	1,1	1,1	1,1
Valid Netral	2	2,3	2,3	3,4
Valid Setuju	34	39,1	39,1	42,5
Valid Sangat Setuju	50	57,5	57,5	100,0
Total	87	100,0	100,0	

X2.2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Netral	5	5,7	5,7	5,7
Valid Setuju	37	42,5	42,5	48,3
Valid Sangat Setuju	45	51,7	51,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

X2.3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Netral	5	5,7	5,7	5,7
Valid Setuju	47	54,0	54,0	59,8
Valid Sangat Setuju	35	40,2	40,2	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Statistics

		Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6
N	Valid	87	87	87	87	87	87
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4,5977	4,5402	4,3678	4,4368	4,4253	4,3908
Sum		400,00	395,00	380,00	386,00	385,00	382,00

Y1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Netral	1	1,1	1,1	1,1
Valid Setuju	33	37,9	37,9	39,1
Valid Sangat Setuju	53	60,9	60,9	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Y2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Netral	3	3,4	3,4	3,4
Valid Setuju	34	39,1	39,1	42,5
Valid Sangat Setuju	50	57,5	57,5	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Y3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	4	4,6	4,6	4,6
	Setuju	47	54,0	54,0	58,6
	Sangat Setuju	36	41,4	41,4	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Y4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	2	2,3	2,3	2,3
	Setuju	45	51,7	51,7	54,0
	Sangat Setuju	40	46,0	46,0	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Y5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	1	1,1	1,1	1,1
	Setuju	48	55,2	55,2	56,3
	Sangat Setuju	38	43,7	43,7	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Y6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	4	4,6	4,6	4,6
	Setuju	45	51,7	51,7	56,3
	Sangat Setuju	38	43,7	43,7	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Statistics

		Z1	Z2	Z3	Z4	Z5
N	Valid	87	87	87	87	87
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4,0690	4,1839	4,4483	4,5862	4,5977
Sum		354,00	364,00	387,00	399,00	400,00

Z1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Tidak Setuju	6	6,9	6,9	6,9
	Netral	9	10,3	10,3	17,2
	Setuju	45	51,7	51,7	69,0
	Sangat Setuju	27	31,0	31,0	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Z2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	14	16,1	16,1
	Setuju	43	49,4	65,5
	Sangat Setuju	30	34,5	100,0
	Total	87	100,0	100,0

Z3

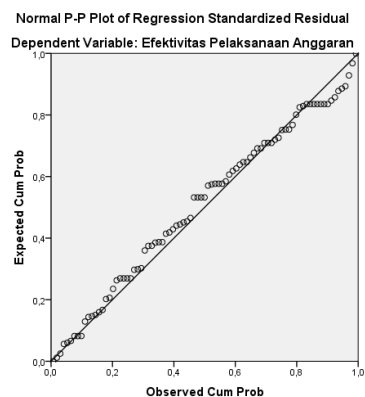
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	6	6,9	6,9
	Setuju	36	41,4	48,3
	Sangat Setuju	45	51,7	100,0
	Total	87	100,0	100,0

Z4

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Tidak Setuju	1	1,1	1,1
	Netral	3	3,4	4,6
	Setuju	27	31,0	35,6
	Sangat Setuju	56	64,4	100,0
	Total	87	100,0	100,0

Z5

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Netral	6	6,9	6,9
	Setuju	23	26,4	33,3
	Sangat Setuju	58	66,7	100,0
	Total	87	100,0	100,0

Lampiran 5. Uji Asumsi Klasik**a. Uji Normalitas**

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		87
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	1,36325433
Most Extreme Differences	Absolute	,073
	Positive	,070
	Negative	-,073
Kolmogorov-Smirnov Z		,681
Asymp. Sig. (2-tailed)		,742

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

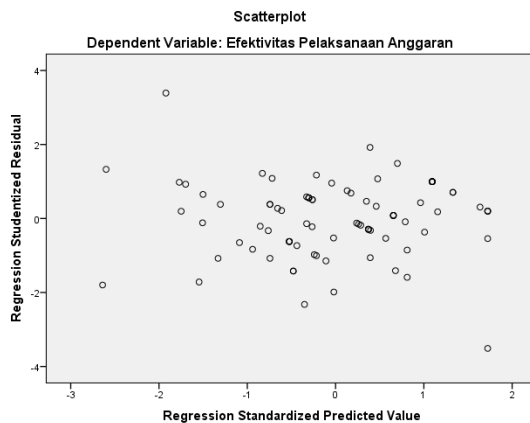
b. Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Preventive Control	,637	1,570
	Detective Control	,863	1,158
	Akuntabilitas	,665	1,505

a. Dependent Variable: Efektivitas Pelaksanaan Anggaran

c. Uji Heteroskedestisitas



a. Regresi Berganda

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,785 ^a	,616	,602	1,38767

a. Predictors: (Constant), Akuntabilitas, Detective Control, Preventive Control

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	256,103	3	85,368	44,332	,000 ^b
	Residual	159,828	83	1,926		
	Total	415,931	86			

a. Dependent Variable: Efektivitas Pelaksanaan Anggaran

b. Predictors: (Constant), Akuntabilitas, Detective Control, Preventive Control

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	5,266	1,985		2,652	,010
	Preventive Control	,149	,073	,173	2,029	,046
	Detective Control	,717	,112	,468	6,392	,000
	Akuntabilitas	,340	,077	,369	4,416	,000

a. Dependent Variable: Efektivitas Pelaksanaan Anggaran

c. Regresi Moderasi

d. Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,808 ^a	,653	,632	1,33391

a. Predictors: (Constant), X2_M, Preventive Control, Akuntabilitas, Detective Control, X1_M

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	271,807	5	54,361	30,552	,000 ^b
	Residual	144,124	81	1,779		
	Total	415,931	86			

a. Dependent Variable: Efektivitas Pelaksanaan Anggaran

b. Predictors: (Constant), X2_M, Preventive Control, Akuntabilitas, Detective Control, X1_M

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	56,735	17,469		3,248	,002
	Preventive Control	-,697	,391	-,810	-1,783	,078
	Detective Control	-1,412	,980	-,922	-1,440	,154
	Akuntabilitas	-1,914	,763	-2,075	-2,508	,014
	X1_M	,037	,018	1,860	2,076	,041
	X2_M	,093	,044	2,160	2,108	,038

a. Dependent Variable: Efektivitas Pelaksanaan Anggaran