

## DAFTAR RUJUKAN

- Amelia, Ira. 2014. *Pengaruh Good Governance, Pengendalian Intern, dan Budaya Organisasi terhadap Kinerja Pemerintah Daerah*. Pekanbaru: FE Universitas Riau.
- Ariwibowo, Jalu. 2014. *Modul Diklat Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)*. Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan BPKP.
- Billah, MM. 2011. *Good Governance dan Kontrol Sosial*. Jakarta: LP3ES.
- Dharma, Kusuma Kelana. 2011. *Metodologi Penelitian*. Jakarta: Trans Info Media.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hidayat, Alimul AA. 2013. *Metode Penelitian dan Teknik Analisis Data*. Jakarta: Salemba Medika.
- Kooiman, Jan. 2013. *Governing as Governance*. Sage Publication.
- Lembaga Administrasi Negara (LAN). 2013. *Membangun Kepemerintahan yang Baik*. Modul Diklatpim III.
- Mahmudi. 2010. *Manajemen Keuangan Daerah*. Jakarta: Erlangga.
- Mardiasmo. 2012. *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta : Andi.
- Mustopadidjaja, AR. 2012. *Transformasi Manajemen Menghadapi Globalisasi Ekonomi*. Jurnal Administrasi dan Pembangunan, Vol.1 No.1.
- Rusnindita, Kartika. 2017. *Determinan Kualitas Sistem Pengendalian Internal Pemerintah*. Jurnal Riset dan Aplikasi: Akuntansi dan Manajemen, Vol. 2, No. 2.
- Santoso. 2010. *Latihan SPSS Statistik Parametrik*. Jakarta: Gramedia.
- Saryono. 2013. *Metodologi Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif*. Jakarta: Nuha Medika.
- Sedarmayanti. 2014. *Sumber Daya Manusia dan Produktivitas Kerja*. Bandung: Mandar Maju
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Trisnaningsih, Sri. 2012. *Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi Sebagai Mediasi Pengaruh Pemahaman Good Governance, Gaya Kepemimpinan, dan Budaya Organisasi terhadap Kinerja Auditor*. Simposium Nasional Akuntansi X. Universitas Hasanudin Makassar.

Tugiman, Hiro. 2011. *Standar Profesional Audit Internal*. Yogyakarta: Kanisius.

## **LEMBAR KUESIONER**

Responden yang terhormat

Bersama ini saya mengharapkan kesediaan anda untuk mengisi daftar pernyataan dalam kuesioner ini dengan tujuan sebagai data untuk penyusunan skripsi dengan judul: **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dalam Mewujudkan Tata Kelola Pemerintahan yang Baik Pada Pemerintah Kota Palopo”**. Atas kesediaan anda menjawabnya dengan sejujurnya dan sebaik-baiknya saya mengucapkan terima kasih.

### **IDENTITAS RESPONDEN**

Nama :

Jenis kelamin :

Umur :

Pendidikan :

Lama Kerja :

### **KETERANGAN**

STS = Sangat Tidak Setuju

TS = Tidak Setuju

KS = Kurang Setuju

S = Setuju

SS = Sangat Setuju

### **CARA PENGISIAN KUESIONER**

1. Isilah kuesioner ini dengan tanda (√) pada kolom yang tersedia
2. Setiap pernyataan membutuhkan jawaban satu saja
3. Setelah selesai melakukan pengisian, mohon kuesioner dikembalikan kembali.

**A. Variabel Sistem Pengendalian Internal (X)**

PERNYATAAN		STS	TS	KS	S	SS
1	Pimpinan selalu melakukan pemeriksaan terhadap catatan akuntansi, fisik kas, barang, dan secara terus menerus melakukan penilaian terhadap kualitas pengendalian intern					
2	Kantor kami telah memiliki standar kompetensi untuk setiap tugas dan fungsi pada masing-masing posisi dalam instansi					
3	Pimpinan telah melakukan analisis risiko secara lengkap dan menyeluruh terhadap kemungkinan timbulnya pelanggaran terhadap sistem akuntansi.					
4	Pimpinan selalu memiliki rencana pengelolaan atau mengurangi risiko pelanggaran terhadap sistem dan prosedur akuntansi.					
5	Kebijakan maupun prosedur pengamanan fisik atas asset telah ditetapkan dengan baik dan pengeluaran uang pada kantor kami selalu didokumentasikan pada bukti pengeluaran kas					
6	Instansi Pemerintah telah mengembangkan rencana untuk identifikasi maupun pengamanan atas asset infrastruktur dan semua transaksi yang diproses kedalam komputer adalah transaksi yang telah diotorisasi					

7	Informasi telah disediakan secara tepat waktu dan saluran komunikasi telah dilaksanakan secara efektif					
8	Pengguna anggaran/pemegang kas pada masing-masing bagian di kantor kami telah menyampaikan Surat Pertanggungjawaban (SPJ) tepat pada waktunya					
9	Kantor kami selalu menindaklanjuti setiap hasil temuan/reviu maupun saran yang diberikan dan sebagai tindak lanjut dari penilaian terhadap kualitas pengendalian intern dan melakukan perbaikan pengendalian intern					
10	Pimpinan selalu mereviu dan mengevaluasi temuan yang menunjukkan adanya kelemahan dan perlu perbaikan.					

**B. Variabel Tata Kelola Pemerintahan yang Baik (Y)**

PERNYATAAN		STS	TS	KS	S	SS
1	Instansi tempat saya bekerja sudah menyelenggarakan good governance (tata kelola pemerintahan yang baik)					
2	Tidak adanya keterbukaan pemerintah daerah akan menciptakan tata kelola pemerintahan yang baik					
3	Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi telah dipublikasikan secara bebas dapat diakses oleh masyarakat luas					
4	Informasi yang tersedia dapat dimengerti merupakan perwujudan nyata dari transparansi pemerintah					
5	Pertanggungjawaban instansi ini dilaksanakan secara periodik melalui Laporan Akuntabilitas Instansi Pemerintah (LAKIP)					
6	Pertanggungjawaban pemerintah kepada publik atas setiap aktivitas akan membangun good governance					
7	Kinerja instansi tempat saya bekerja menggunakan prinsip efisiensi					
8	Saya memahami pengelolaan sumber daya publik harus dilakukan secara ekonomis agar menciptakan good governance					
9	Keuangan dari instansi ini dikelola secara efektif dan efisien					
10	Pemeliharaan fasilitas publik sudah dikelola secara efektif					

# MASTER TABEL

NO	UM	JK	PD	LK	Sistem Pengendalian Internal (X)										Jumlah Skor	
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	4	1	5	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	42
2	3	2	5	2	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	43	
3	3	2	5	3	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	43	
4	4	2	5	2	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	43	
5	3	1	5	2	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	42	
6	4	2	5	2	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	48	
7	4	2	5	3	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	44	
8	3	1	5	2	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	46	
9	4	2	5	2	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	45	
10	3	2	5	1	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	43	
11	4	2	5	1	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	46	
12	3	1	5	2	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	44	
13	3	2	5	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	
14	3	2	5	2	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	47	
15	4	1	5	1	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	45	
16	3	1	5	2	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	44	
17	4	2	5	3	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	46	
18	3	2	5	3	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	46	





NO	UM	JK	PD	LK	Tata Kelola Pemerintahan yang Baik (Y)										Jumlah Skor
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	4	1	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
2	3	2	5	2	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	42
3	3	2	5	3	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	42
4	4	2	5	2	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	44
5	3	1	5	2	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	42
6	4	2	5	2	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	48
7	4	2	5	3	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	44
8	3	1	5	2	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	45
9	4	2	5	2	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	44
10	3	2	5	1	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	43
11	4	2	5	1	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	45
12	3	1	5	2	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	43
13	3	2	5	2	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	44
14	3	2	5	2	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	47
15	4	1	5	1	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	46
16	3	1	5	2	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	46
17	4	2	5	3	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	45
18	3	2	5	3	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	47
19	3	1	5	1	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	46
20	4	2	5	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	45
21	3	2	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50
22	3	1	5	2	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	45

<b>23</b>	4	2	5	2	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	<b>45</b>
<b>24</b>	4	2	5	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	<b>43</b>
<b>25</b>	3	1	5	2	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	<b>45</b>
<b>26</b>	4	2	5	3	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	<b>43</b>
<b>27</b>	4	1	5	2	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	<b>44</b>
<b>28</b>	4	1	5	1	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	<b>43</b>
<b>29</b>	4	2	5	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	<b>40</b>
<b>30</b>	4	2	5	2	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	<b>44</b>
<b>31</b>	4	2	5	1	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	<b>41</b>
<b>32</b>	4	2	5	2	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	<b>42</b>
<b>33</b>	4	2	5	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	<b>41</b>
<b>34</b>	4	2	5	2	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	<b>43</b>
<b>35</b>	4	1	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	<b>40</b>

**Umur (UM):**

- 1 = < 20 tahun
- 2 = 20-30 tahun
- 3 = 31-40 tahun
- 4 = > 40 tahun

**Jenis Kelamin (JK):**

- 1 = Laki-Laki
- 2 = Perempuan

**Pendidikan (PD):**

- 1 = SD
- 2 = SMP
- 3 = SMA
- 4 = Diploma
- 5 = Sarjana

**Lama Kerja (LK):**

- 1 = < 5 tahun
- 2 = 5-10 tahun
- 3 = > 10 tahun

\*r tabel = 0,2826

**Correlations**

	Kendali Internal 1	Kendali Internal 2	Kendali Internal 3	Kendali Internal 4	Kendali Internal 5	Kendali Internal 6	Kendali Internal 7	Kendali Internal 8	Kendali Internal 9	Kendali Internal 10	Kendali Internal
Kendali Internal1 Pearson Correlation	1	.029	.203	.144	.057	.108	.210	.274	.210	.085	.498**
Sig. (2-tailed)		.867	.242	.410	.744	.535	.226	.111	.226	.627	.002
N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali Internal2 Pearson Correlation	.029	1	.256	-.258	-.057	.145	.140	.081	.140	-.199	.296
Sig. (2-tailed)	.867		.138	.134	.744	.407	.422	.643	.422	.251	.108
N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali Internal3 Pearson Correlation	.203	.256	1	.026	-.172	.181	.187	.125	-.047	.089	.405*
Sig. (2-tailed)	.242	.138		.881	.323	.297	.281	.473	.789	.613	.016
N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali Internal4 Pearson Correlation	.144	-.258	.026	1	.372*	.145	.023	.318	.023	.830**	.551**
Sig. (2-tailed)	.410	.134	.881		.028	.407	.894	.063	.894	.000	.001
N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali Internal10 Pearson Correlation	.057	-.057	-.172	.372*	1	.000	.321	.207	.321	.343*	.474**

Internal5	Sig. (2-tailed)	.744	.744	.323	.028		1.000	.060	.233	.060	.044	.004
	N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali	Pearson Correlation	.108	.145	.181	.145	.000	1	.129	.037	.000	.108	.383*
Internal6	Sig. (2-tailed)	.535	.407	.297	.407	1.000		.460	.831	1.000	.535	.023
	N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali	Pearson Correlation	.210	.140	.187	.023	.321	.129	1	-.024	.167	.093	.469**
Internal7	Sig. (2-tailed)	.226	.422	.281	.894	.060	.460		.891	.339	.594	.005
	N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali	Pearson Correlation	.274	.081	.125	.318	.207	.037	-.024	1	.338*	.392*	.581**
Internal8	Sig. (2-tailed)	.111	.643	.473	.063	.233	.831	.891		.047	.020	.000
	N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali	Pearson Correlation	.210	.140	-.047	.023	.321	.000	.167	.338*	1	.210	.494**
Internal9	Sig. (2-tailed)	.226	.422	.789	.894	.060	1.000	.339	.047		.226	.003
	N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali	Pearson Correlation	.085	-.199	.089	.830**	.343*	.108	.093	.392*	.210	1	.623**
Internal10	Sig. (2-tailed)	.627	.251	.613	.000	.044	.535	.594	.020	.226		.000
	N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Kendali	Pearson Correlation	.498**	.276	.405*	.551**	.474**	.383*	.469**	.581**	.494**	.623**	1

Internal Sig. (2-tailed)	.002	.108	.016	.001	.004	.023	.005	.000	.003	.000	
N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35

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

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

### Reliability

Scale: ALL VARIABLES

#### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	35	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	35	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.619	10



Tata Kelola9	Pearson Correlation	.033	-.196	.160	.017	.104	.104	.215	.248	1	-.037	.367*
	Sig. (2-tailed)	.851	.258	.359	.925	.551	.551	.214	.150		.835	.030
	N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Tata Kelola10	Pearson Correlation	.235	.710**	-.156	.054	.209	.343*	-.181	.054	-.037	1	.446**
	Sig. (2-tailed)	.174	.000	.372	.756	.227	.044	.297	.756	.835		.007
	N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
Tata Kelola Kerja	Pearson Correlation	.472**	.626**	.409*	.545**	.536**	.563**	.399*	.367*	.367*	.446**	1
	Sig. (2-tailed)	.004	.000	.015	.001	.001	.000	.018	.030	.030	.007	
	N	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35

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

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

### Reliability

Scale: ALL VARIABLES

#### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	35	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	35	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.608	10

**Kendali Internal1**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	17	48.6	48.6	48.6
	Sangat Setuju	18	51.4	51.4	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Kendali Internal2**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	18	51.4	51.4	51.4
	Sangat Setuju	17	48.6	48.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Kendali Internal3**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	19	54.3	54.3	54.3
	Sangat Setuju	16	45.7	45.7	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Kendali Internal4**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	18	51.4	51.4	51.4
	Sangat Setuju	17	48.6	48.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Kendali Internal5**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	28	80.0	80.0	80.0
	Sangat Setuju	7	20.0	20.0	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Kendali Internal6**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	25	71.4	71.4	71.4
	Sangat Setuju	10	28.6	28.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	



**Kendali Internal7**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	21	60.0	60.0	60.0
	Sangat Setuju	14	40.0	40.0	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Kendali Internal8**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	22	62.9	62.9	62.9
	Sangat Setuju	13	37.1	37.1	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Kendali Internal9**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	21	60.0	60.0	60.0
	Sangat Setuju	14	40.0	40.0	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Kendali Internal10**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	17	48.6	48.6	48.6
	Sangat Setuju	18	51.4	51.4	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola1**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	17	48.6	48.6	48.6
	Sangat Setuju	18	51.4	51.4	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola2**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	27	77.1	77.1	77.1
	Sangat Setuju	8	22.9	22.9	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola3**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	24	68.6	68.6	68.6
	Sangat Setuju	11	31.4	31.4	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola4**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	19	54.3	54.3	54.3
	Sangat Setuju	16	45.7	45.7	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola5**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	23	65.7	65.7	65.7
	Sangat Setuju	12	34.3	34.3	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola6**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	23	65.7	65.7	65.7
	Sangat Setuju	12	34.3	34.3	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola7**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	16	45.7	45.7	45.7
	Sangat Setuju	19	54.3	54.3	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola8**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	19	54.3	54.3	54.3
	Sangat Setuju	16	45.7	45.7	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola9**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	20	57.1	57.1	57.1
	Sangat Setuju	15	42.9	42.9	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

**Tata Kelola10**

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Setuju	25	71.4	71.4	71.4
	Sangat Setuju	10	28.6	28.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0	