

SKRIPSI

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN BARANG
JASA DAN KUALITAS PERENCANAAN ANGGARAN TERHADAP
EFISIENSI PENGGUNA ANGGARAN PADA RSUD SITI
FATIMAH PROVINSI SUMATERA SELATAN**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**Diajukan Oleh :
ZULKARNAIN
NPM.2201120509**

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Zulkarnain
Nomor Pokok : 2202050911
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal Pengadaan Barang Jasa Dan Kualitas Perencanaan Anggaran Terhadap Efisiensi Pengguna Anggaran Pada Rsud Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 10-Agust-2026 Pembimbing I : 
Yanelk Syafitri, SE., M.Si
NIDN : 0225026401

Tanggal 10-Agust-2026 Pembimbing II : 
Amanda Oktariyani, SE., M.Si
NIDN : 0223128902

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,



Dr. H. May. Mikhail, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205026401

Dr. Riza Syahputera, SE., M.Ak., Ak., CA., CPA
NIDN : 0224108301

134 /PS/DFEB/2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Zulkarnain
Nomor Pokok : 2202050911
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal Pengadaan Barang J
Kualitas Perencanaan Anggaran Terhadap Efisiensi P
Anggaran Pada Rsud Siti Fatimah Provinsi Sumatera

Penguji Skripsi

Tanggal 10 - Agustus 2016 Ketua Penguji : Yancik Syafitri, SE., M.Si
NIDN : 0225026401

Tanggal 10 - Agustus 2016 Penguji I : Amanda Oktariyani, SE., M.Si
NIDN : 0223128902

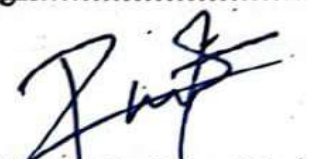
Tanggal 10 - Agustus 2016 Penguji II : Dr. Lia Sari, SE., M.Si
NIDN : 0016058201

Mengesahkan,

Dekan,
Tanggal 10 - Agustus 2016

Ketua Program Studi,
Tanggal 10 - Agustus 2016


Dr. Hj. Msy. Mikial., SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205026401


Dr. Riza Syahputera, SE.,
NIDN : 0224108301

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“ Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah: 286)

There is a will there is a way

(Dimana Ada Kemauan disitu pasti ada jalan)

“ dan Usaha tidak akan pernah mengkhianati hasil teruskan berproses, bersyukur, dan berdoa’ a.”

KUPERSEMBAHKAN KEPADA

➤ Orang Tuaku Tercinta, Ayah dan Ibu

Sebagai tanda cinta, hormat, dan terimakasih yang tiada terhingga atas segala do’a, kasih sayang, pengorbanan, dan dukungan yang tak pernah putus.

➤ Kakak dan Kedua Adikku

Terimakasih atas semangat, do’a, dan kebersamaan yang selalu menguatkan ku.

➤ Karina dan Kazuya

Terimakasih atas cinta, kesabaran, dukungan, dan doa yang selalu menyertaku serta terimakasih telah menjadi sumber semangat, keceriaan, dan alasan untuk terus berjuang.

➤ Dosen Pembimbing dan Seluruh Bapak/Ibu Dosen Tridinanti

Terimakasih atas ilmu, bimbingan, arahan, motivasi, dan segala kebaikan yang telah diberikan selama masa perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

➤ Almamaterku

Sebagai tempat menimba ilmu, berproses, dan tumbuh menjadi pribadi yang lebih baik. Terimakasih telah menjadi bagian penting dalam perjalanan ini.

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Zulkarnain

Nomor Pokok/NIM : 2201120509

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan ini sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengendalian Internal Pengadaan Barang Jasa Dan Kualitas Perencanaan Anggaran Terhadap Efisiensi Pengguna Anggaran Pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan” telah ditulis dengan sungguh-sungguh.

Apabila dikemudian hari dibuktikan pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Juli 2026



(Zulkarnain)

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah peneliti panjatkan kepada Allah SWT dan Shalawat serta salam kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW karena atas rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan Judul **“Pengaruh Pengendalian Internal Pengadaan Barang Jasa Dan Kualitas Perencanaa Anggaran Terhadap Efisiensi Pengguna Anggaran Pada Rsud Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan”** Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari sempurna, maka kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat peneliti harapkan dalam rangka perbaikan proposal ini.

Peneliti menyadari bahwa tanpa dukungan dan perhatian serta bimbingan baik dari pembimbing, keluarga dan teman-teman sekalian penulisan skripsi tidak dapat berjalan dengan baik.

Dengan selesainya penulisan penelitian ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. M. Ima Andiyani, S.E., M.Si selaku wakil dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti
3. Ibu Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, S.E.,M.Si.,AK,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti
4. Bapak Yancik Syafitri, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I.
5. Ibu Amanda Oktariyani, S.E.,M.Si selaku Dosen Pembimbing II.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta staff karyawan pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti.
7. Kepada Ibu Kusminaini Armin, S.E.,M.M selaku dose pembimbing akademik.
8. Kepada orang tuaku dan keluarga besar yang tercinta, terima kasih atas dukungan dan do'a serta bantuan baik moral maupun materil.
9. Kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu hingga skripsi ini selesai.

10. Almamater, saudara seperjuangan jurusan Akuntansi angkatan

Dengan segala kerendahan hati, peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang membantu menyelesaikan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan semoga Allah SWT selalu melimpahkan berkah, rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua.

Palembang, April 2026

Peneliti

Zulkarnain

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK.....	xiii
RIWAYAT HIDUP.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
10.1.....	Latar
Belakang.....	1
10.2.....	Rumusan
Masalah	10
10.3.....	Tujuan
Penelitian.....	11
10.4.....	Manfaat
Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Kajian Teoris	13
2.1.1 Teori Keagenan.....	13
2.1.2 Akuntansi Manajemen.....	15
2.1.3 Efisiensi Pengguna Anggaran.....	16
2.1.4 Pengendalian Internal Pengadaan Barang Jasa.....	30
2.1.5 Kualitas Perencanaan Anggaran	41
2.2 Penelitian Terdahulu	45
2.3 Kerangka Berpikir.....	48
2.3.1 Pengendalian Internal Pengadaan Barang Jasa Terhadap Efisiensi Pengguna Anggaran.....	48
2.3.2 Kualitas Perencanaan Anggaran Terhadap Efisiensi Pengguna Anggaran.....	49
2.5 Hipotesis.....	51

BAB III METODE PENELITIAN.....	53
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	53
3.1.1 Tempat Penelitian	53
3.1.2 Waktu Penelitian.....	53
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.2.1 Sumber Data	54
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	55
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	57
3.3.1 Populasi.....	57
3.3.2 Sampel.....	57
3.3.3 Sampling.....	58
3.3.4 Rancangan Penelitian	60
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	61
3.4.1 Variabel Penelitian	61
3.4.2 Definisi Operasional Variabel	62
3.5 Instrumen Penelitian	64
3.5.1 Uji Validitas.....	64
3.5.2 Uji Reliabilitas	65
3.6 Teknik Analisis Data.....	66
3.6.1 Uji Normalitas	66
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	67
3.6.2.1 Uji Heteroskedastisitas	67
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas	68
3.6.3 Regresi Linier Berganda.....	68
3.6.4 Analisis Koefisien Korelasi (r)	69
3.6.5 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	70
3.6.6 Uji Simultan Signifikan (Uji F)	71
3.6.7 Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	71
3.7 Sistematika Penulisan.....	73
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	74
4.1 Hasil Penelitian	74

4.1.1 Sejarah Singkat RSUD Siti Fatimah Az-Zahra.....	74
4.1.2 Definisi Profil Identitas Responden	81
4.1.3 Hasil Uji Instrumen Penelitian.....	84
4.2 Pembahasan.....	97
4.2.1 Pengaruh pengendalian internal pengadaan barang jasa dan kualitas perencanaan anggaran secara simultan terhadap efisiensi pengguna anggaran pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan	97
4.2.2 Pengaruh pengendalian internal pengadaan barang jasa (X_1) terhadap efisiensi pengguna anggaran (Y)	100
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	107
5.1 Kesimpulan.....	107
5.2 Saran	108
DAFTAR PUSTAKA	111

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Efisiensi Penggunaan Sumber Daya Tahun 2024	5
Tabel 2. 1Penelitian Terdahulu	46
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	49
Tabel 3.2 Penentuan skor menggunakan skala likert	56
Tabel 3.3 Sampel Responden Penelitian	58
Tabel 3.4 Indikator dan Definisi Operasional Variabel.....	62
Tabel 3.5 Interval Koefisien	70
Tabel 4.1 Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin.....	82
Tabel 4.2 Karakteristik Responden berdasarkan Usia.....	83
Tabel 4.3 Karakteristik Responden berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	84
Tabel 4.4 Hasil Uji Validasi Pengendalian Internal (X_1).....	86
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Kualitas Perencanaan Anggaran (X_2).....	87
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Efisiensi Pengguna Anggaran (Y).....	88
Tabel 4. 7 Hasil Uji Reliabilitas.....	89
Tabel 4. 8 Uji Normalitas	90
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	93
Tabel 4.10 Uji Analisis Linier Berganda.....	95
Tabel 4. 11 Analisa Koefisien Korelasi.....	97
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	98
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	98
Tabel 4. 14 Hasil Uji Parsial (Uji t)	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	51
Gambar 4.1 Struktur Organisasi RSUD Siti fatimah	78
Gambar 4.2 Hasil Heteroskedastisitas	91

ABSTRAK

Zulkarnain. NPM 2201120509. Pengaruh Pengendalian Internal Pengadaan Barang Jasa Dan Kualitas Perencanaan Anggaran Terhadap Efisiensi Pengguna Anggaran Pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan. (Dibawah bimbingan Bapak Yancik Syafitri, S.E., M.Si dan Ibu Amanda Oktariyani, S.E.,M.Si)

Skripsi ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Pengendalian Internal Pengadaan Barang Jasa Dan Kualitas Perencanaan Anggaran Terhadap Efisiensi Pengguna Anggaran Pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan. Berdasarkan jumlah populasi sebanyak 1.209 orang karyawan yang terdaftar pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan. Jumlah responden dalam penelitian ini ditentukan berdasarkan teknik purposive sampling, sehingga seluruh responden yang terlibat telah memenuhi kriteria yang ditetapkan yaitu sebanyak 73 orang responden. Penelitian ini merupakan penelitian yang dirancang untuk menentukan tingkat hubungan variabel-variabel yang berbeda dalam suatu populasi dan melakukan pengujian hipotesis dengan mengacu kepada hubungan antara 3 variabel yaitu: 2 variabel bebas meliputi pengendalian internal pengadaan barang jasa (X_1), dan kualitas perencanaan anggaran (X_2) serta variabel terikat yaitu efisiensi pengguna anggaran (Y).

Berdasarkan hasil pengujian validitas instrumen ketiga variabel penelitian yang telah diuraikan diatas, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa terdapat pengaruh variabel pengendalian internal pengadaan barang jasa dan kualitas perencanaan anggaran terhadap efisiensi pengguna anggaran pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan. Hasil uji t (parsial) menunjukkan bahwa terdapat pengaruh signifikan antara pengendalian internal pengadaan barang jasa terhadap efisiensi pengguna anggaran, kemudian kualitas perencanaan anggaran juga memiliki pengaruh signifikan terhadap efisiensi pengguna anggaran RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan.

Kata Kunci : pengendalian internal pengadaan barang jasa, kuelitas perencanaan anggaran dan efisiensi pengguna anggaran

ABSTRACT

Zulkarnain. NPM 2201120509. The Effect of Internal Control of Goods and Services Procurement and Budget Planning Quality on Budget User Efficiency at Siti Fatimah Regional General Hospital, South Sumatra Province. (Under the guidance of Mr. Yancik Syafitri, S.E., M.Si., and Ms. Amanda Oktariyani, S.E., M.Si.)

This thesis aims to determine the effect of Internal Control of Goods and Services Procurement and Budget Planning Quality on Budget User Efficiency at Siti Fatimah Regional General Hospital, South Sumatra Province. The sample size was 1,209 employees registered at Siti Fatimah Regional General Hospital, South Sumatra Province. The number of respondents in this study was determined using a purposive sampling technique, resulting in all 73 respondents meeting the established criteria. This study was designed to determine the level of relationship between different variables in a population and to test hypotheses by referring to the relationship between three variables: two independent variables: internal control of goods and services procurement (X1) and budget planning quality (X2), and the dependent variable, budget user efficiency (Y).

Based on the results of the instrument validity test for the three research variables described above, it can be concluded that internal control of goods and services procurement and budget planning quality influence budget user efficiency at Siti Fatimah Regional General Hospital, South Sumatra Province. The results of the t-test (partial) indicate a significant influence between internal control of goods and services procurement and budget user efficiency, and the quality of budget planning also significantly influences budget user efficiency at Siti Fatimah Regional General Hospital, South Sumatra Province.

Keywords: internal control of goods and services procurement, budget planning quality, and budget user efficiency

RIWAYAT HIDUP

Nama saya Zulkarnain, lahir di Palembang, pada tanggal 19 Juli 1992. Merupakan anak dari Ayah Roilan Ronsam dan Ibu Nuraida. Saya anak ke 2 dari 4 bersaudara. Saya bersekolah dimulai dari SD Negeri 161 Palembang dan menyelesaikan pendidikan tingkat pertama saya pada tahun 2004, kemudian saya melanjutkan ke jenjang berikutnya di MTs Negeri 2 Palembang dan menyelesaikannya pada tahun 2007, selanjutnya saya menempuh Pendidikan SMA di SMA Ethika Palembang dan lulus tahun 2010, dan pada tahun 2022 saya melanjutkan berkuliah di Universitas Tridinanti Palembang pada Fakultas Ekonomi & Bisnis Jurusan Akuntansi.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Akuntansi manajemen merupakan salah satu cabang dari ilmu akuntansi yang berfungsi menyediakan informasi bagi pihak internal perusahaan guna mendukung pencapaian tujuan organisasi (Bahri, 2020). Informasi Keuangan yang dihasilkan oleh akuntansi manajemen digunakan oleh pihak internal, seperti manajer puncak, manajer tengah, manajer lini bawah, serta karyawan dalam proses pengambilan keputusan (Santoso, 2023). Selain menghasilkan informasi keuangan, akuntansi manajemen memiliki tujuan fundamental yang saling terintegrasi dalam mendukung efektivitas proses manajerial.

Sistem akuntansi manajemen memiliki tiga tujuan fundamental. Pertama, sebagai sarana penyedia informasi yang komprehensif dan akurat terkait penentuan biaya atas jasa, produk, maupun objek lain yang menjadi fokus perhatian manajemen, selanjutnya dimanfaatkan dalam proses penetapan harga, pengendalian biaya, serta analisis profitabilitas. Kedua, berperan penting dalam menyediakan data yang relevan untuk mendukung aktivitas perencanaan, pengendalian, evaluasi kinerja, dan upaya peningkatan berkelanjutan, sehingga dapat memastikan bahwa setiap aktivitas operasional organisasi berjalan sejalan dengan arah dan sasaran strategis yang telah ditetapkan. Ketiga, berkontribusi dalam penyediaan informasi yang esensial bagi proses pengambilan keputusan manajerial, memungkinkan manajer untuk mengevaluasi berbagai alternatif kebijakan, mengidentifikasi potensi risiko, serta menentukan strategi yang paling efektif dalam mencapai tujuan

organisasi secara optimal, dengan tiga tujuan fundamental akuntansi manajemen tersebut dapat membantu pengelolaan keuangan Perusahaan maupun pengelolaan APBD.(Firdaus, 2025)

Akuntansi manajemen berperan krusial dalam pengelolaan APBD dengan menyediakan informasi biaya, kinerja, dan data relevan untuk perencanaan serta pengendalian anggaran yang efektif. Hubungan keduanya fokus pada peningkatan transparansi, efisiensi penggunaan anggaran publik, dan pengambilan keputusan strategis oleh aparat pemerintah daerah. APBD (Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah) adalah salah satu komponen penting dalam membantu keberlangsungan program pembangunan daerah. Berdasarkan regulasi terbaru tahun 2024 (termasuk Permendagri No. 15 Tahun 2024 untuk TA 2025), Rencana keuangan regional tahunan yang dikenal sebagai APBD diatur oleh Peraturan Daerah (Perda). APBD terdiri dari tiga komponen utama yaitu pendapatan daerah, belanja daerah, dan pembiayaan daerah, yang berfungsi sebagai alat komunikasi prioritas Pemerintah Daerah kepada masyarakat.

Rencana pendapatan dan pengeluaran total pemerintah daerah disebut Anggaran Pendapatan dan Pengeluaran Daerah, atau APBD. Ini termasuk provinsi, kabupaten, dan kota. Anggaran ini dibuat untuk membantu mencapai tujuan pembangunan dalam satu tahun, dan ditulis dalam bentuk uang. Anggaran ini harus disetujui oleh DPRD melalui peraturan resmi yang dikenal sebagai Peraturan Daerah. Pengelolaan APBD harus dilakukan berdasarkan kebutuhan dan harus fokus pada penggunaannya secara efisien. (Badrudin, 2017)

Efisiensi adalah proses melaksanakan suatu tugas seefektif mungkin dengan menggunakan sumber daya yang tersedia. Proses tersebut dapat lebih efisien jika membutuhkan waktu, uang, dan usaha yang lebih sedikit untuk menghasilkan hasil tertentu. Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI) mendefinisikan efisiensi sebagai kemampuan untuk menyelesaikan suatu tugas secara tepat dan tanpa pemborosan (Shopa, 2025).

Efisiensi adalah kemampuan untuk melakukan suatu tugas dengan jumlah sumber daya yang paling sedikit. Efisiensi mencakup penggunaan sumber daya seminimal mungkin tenaga kerja, waktu, uang, bahan baku, dan peralatan untuk mencapai hasil yang optimal (Handoko, 2020).

Efisiensi tinggi menunjukkan keseimbangan yang baik antara apa yang Anda masukkan dan apa yang Anda dapatkan, yang membantu menghasilkan lebih banyak keuntungan, mengurangi pengeluaran, mempercepat pekerjaan, dan meningkatkan daya saing. Untuk menyelesaikan pekerjaan secara efisien, Anda membutuhkan pengendalian internal yang baik dan perencanaan anggaran yang tepat. Aturan manajemen keuangan ini juga berlaku persis sama di sektor pelayanan publik, seperti rumah sakit dan tempat layanan kesehatan lainnya. Di RSUD Siti Fatimah penggunaan anggaran belanja juga perlu memperhatikan efisiensi dalam penggunaannya. Namun pada realitasnya, upaya mewujudkan efisiensi anggaran di rumah sakit daerah sering kali dihadapkan pada berbagai tantangan kompleks. Sebagai institusi pelayanan publik yang dituntut bergerak cepat, RSUD Siti Fatimah harus mampu menyelaraskan tingginya biaya operasional medis seperti pengadaan alat kesehatan, obat-obatan, dan peningkatan fasilitas dengan keterbatasan alokasi

dana dari pemerintah. Tanpa adanya sistem pengendalian internal yang ketat, risiko terjadinya pemborosan anggaran, penumpukan stok logistik yang tidak efektif, hingga ketidaktepatan sasaran belanja modal menjadi sangat besar. Jika kondisi ini dibiarkan, ketidakefisienan tersebut tidak hanya akan membebani keuangan daerah, tetapi juga berpotensi menurunkan kualitas mutu pelayanan medis yang diterima oleh masyarakat luas. Oleh karena itu, analisis mendalam mengenai efisiensi penggunaan anggaran berbasis pengendalian internal di RSUD Siti Fatimah menjadi sangat krusial untuk dilakukan demi menciptakan tata kelola rumah sakit yang akuntabel dan berkelanjutan.

Pemerintah Provinsi Sumatera Selatan memiliki Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah Az-Zahra, sebuah rumah sakit umum daerah yang terletak di Kota Palembang. Rumah sakit kategori A yang terakreditasi ini berfokus pada penyediaan layanan berstandar tinggi dan merupakan pusat rujukan utama Sumatera Selatan (<https://rsud.sumselprov.go.id/>). Rencana Strategis (Renstra), yang tersedia di <https://rsud.sumselprov.go.id/>, menjelaskan bagaimana dana Rumah Sakit Siti Fatimah akan digunakan.

Rencana Strategis (Renstra) Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah di Provinsi Sumatera Selatan untuk tahun 2025 hingga 2029 menyatakan bahwa karena rumah sakit tersebut dimiliki oleh Pemerintah Provinsi, pendanaannya berasal dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBD) Provinsi Sumatera Selatan. Selain itu, sebagai Badan Pelayanan Publik Daerah (BLUD), Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah juga mendapatkan dana dari pendapatan operasionalnya sendiri, seperti pembayaran dari BPJS Kesehatan dan biaya dari

pasien umum dan pasien yang diasuransikan. Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah di Provinsi Sumatera Selatan, yang merupakan Badan Pelayanan Publik Daerah (BLUD), harus mengelola anggaran APBD secara efisien dan bertanggung jawab. Menjaga kualitas barang dan jasa tetap terkendali, serta merencanakan anggaran secara terstruktur, sangat penting untuk mencapai efisiensi.

Efisiensi konsumsi sumber daya dianalisis dan ditunjukkan pada tabel berikut:

Tabel 1.1
Efisiensi Penggunaan Sumber Daya Tahun 2024

No	Tujuan	Target	Realisasi	Capaian (%)	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	Capaian (%)	Tk efisiensi (%)
1	Meningkatnya akuntabilitas kinerja dan tata kelola RS	70%	70,4%	100,06	228.690.000	210.617.152	92,10	7,9
2	Meningkatnya standarisasi mutu pelayanan	20%	10%	50	145.178.466.282	139.862.600.584	96,34	3,66
3	Meningkatnya pemanfaatan sebagai RS pendidikan dan pemanfaatan kemitraan	Utama	Utama	100	23.956.600.000	22.751.006.200	94,97	5,03
		A	A	100	468.354.000	271.822.280	58,04	41,96

Sumber : LKjIP Tahun 2024 RSUD Siti Fatimah (2025)

Tabel 1.1 di atas menunjukkan bahwa Rp 210.617.152, atau 92,10% dari seluruh anggaran sebesar Rp 228.690.000, digunakan untuk mencapai Target Strategis 1. Menurut analisis program/aktivitas, hal ini menunjukkan bahwa keberhasilan pencapaian kinerja kesepakatan didukung oleh efisiensi sumber daya sebesar 7,9% dari halaman tersebut. Efisiensi tersebut terjadi diantaranya didukung

oleh pengendalian internal RSUD Siti Fatimah yang cukup baik sehingga mampu menekan efisiensi anggaran, namun sebaiknya dapat lebih dioptimalkan sehingga efisiensi anggaran dapat meningkat diatas nilai 7,9 %.

Menurut Mardi dalam Fadzilla (2020) Pengendalian internal adalah sistem yang menggabungkan cara suatu organisasi terstruktur dengan semua proses dan langkah yang diambil untuk melindungi sumber dayanya dari berbagai ancaman yang mungkin terjadi. Pengendalian internal yang diterapkan melalui inisiatif dan tindakan pada tahun 2024, seperti inisiatif yang membantu operasional pemerintah daerah, secara langsung berkaitan dengan pencapaian Target Strategis 1. Perencanaan, penganggaran, dan evaluasi kinerja pemerintah daerah semuanya termasuk dalam kurikulum ini. Rp. 210.617.152, atau 92,10% dari seluruh anggaran sebesar Rp. 228.690.000, telah terealisasi. Tingkat pelaksanaan fisiknya adalah 100%. Melalui perencanaan, penganggaran, dan pengecekan kinerja tim daerah, diharapkan penggunaan anggaran pada tahun berikutnya menjadi lebih efisien sehingga pengeluaran aktual mendekati jumlah yang telah direncanakan.

Situasi ini dapat dihindari dan kinerja dapat ditingkatkan melalui sistem pengendalian internal pemerintah yang kuat. Beberapa bagian dari Sistem Pengendalian Internal, seperti pengendalian lingkungan, penilaian risiko, tindakan pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan pengendalian internal, memperjelas hal ini. Semua bagian ini penting untuk mengawasi dan mengelola semua orang di dalam organisasi guna memastikan kejujuran dan keadilan, sehingga organisasi dapat mencapai tujuannya. Di Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah di Sumatera Selatan, Sistem Pengendalian Internal memastikan bahwa

pekerjaan diselesaikan tepat waktu dan sesuai anggaran sekaligus meningkatkan perilaku karyawan. Menurut Tuanakotta (2012), Sistem Pengendalian Internal Pemerintah sangat penting untuk mencegah kecurangan. Kebutuhan akan seseorang untuk mengawasi dan mendeteksi tindakan yang menyebabkan kecurangan mungkin menjadi alasan utama terjadinya kecurangan. Kurangnya definisi dan pengakuan yang memadai terhadap kriteria kinerja yang dapat diterima oleh manajemen dan staf juga dapat menyebabkan terjadinya kecurangan berulang. Sistem pengendalian internal yang efektif dapat mencegah hal ini (Putri, 2024)

Menurut riset Aryani tahun 2024, memiliki mekanisme pengendalian internal yang efektif, mengelola anggaran dengan benar, dan mendapatkan barang dan jasa melalui proses pengadaan yang tepat semuanya memiliki efek positif dan penting pada seberapa baik anggaran tersebut digunakan. Dalam penerapan sistem pengendalian internal yang baik, terdapat beberapa aspek yang perlu diperhatikan. Pertama, pembagian tugas yang jelas sehingga setiap individu memahami tanggung jawab yang menjadi kewenangannya. Kedua, memastikan ada aturan yang tepat tentang siapa yang memiliki wewenang dan bagaimana hal-hal dicatat, untuk melindungi uang, hutang, dan biaya perusahaan. Ketiga, memastikan setiap bagian perusahaan melakukan pekerjaannya dengan benar. Dan terakhir, memiliki pekerja yang terampil dan sesuai untuk tugas yang diberikan kepada mereka. Untuk mencapai tujuan pengendalian internal, perusahaan memastikan asetnya terlindungi, catatan keuangan ditampilkan dengan jelas dan benar, dan pekerja mengikuti semua hukum dan peraturan yang relevan.

Selain memiliki pengendalian internal yang baik, agar anggaran dapat berfungsi dengan baik juga perlu fokus pada seberapa baik anggaran tersebut direncanakan. Anggaran adalah garis besar yang direncanakan yang dibuat dengan angka atau nama, menggunakan satuan uang, yang mencakup semua pekerjaan atau tugas yang akan dilakukan oleh suatu organisasi atau perusahaan selama periode waktu tertentu ke depan. Lubis (2018) mengatakan bahwa anggaran adalah alat yang digunakan dalam mengelola perencanaan, koordinasi, komunikasi, dan pengendalian, serta membantu mengukur seberapa baik manajer menjalankan pekerjaannya. Proses penganggaran dapat dilakukan dengan memulai dari atas dan bergerak ke bawah atau dengan memulai dari bawah dan bergerak ke atas. Pendekatan *top-down* berarti manajemen puncak membuat anggaran untuk seluruh perusahaan, termasuk departemen dan operasi yang lebih kecil di tingkat bawah. Pendekatan *bottom-up* memungkinkan karyawan atau orang yang menjalankan anggaran untuk ikut serta dalam proses mencapai tujuan organisasi.

Pada tabel 1.1 di atas, terlihat jelas bahwa di bawah Target Strategis 2, yang mengacu pada program yang bertujuan untuk melaksanakan inisiatif kesehatan individu dan inisiatif kesehatan masyarakat. Kegiatan untuk menawarkan fasilitas layanan, fasilitas, infrastruktur, dan peralatan medis untuk Rujukan UKP, UKM, dan rujukan UKM di tingkat provinsi. Sebanyak 17 unit peralatan medis dan peralatan terkait untuk fasilitas kesehatan telah dibeli. Rp. 18.339.792.277 dari total anggaran Rp. 18.339.832.277 telah terealisasi sepenuhnya. Pekerjaan rehabilitasi dan pemeliharaan di fasilitas kesehatan lainnya, beserta pemeliharaan bangunan, infrastruktur, dan peralatan medis, memiliki total anggaran sebesar Rp.

5.504.460.000. Se jauh ini, 53,51% dari anggaran telah digunakan, yang berjumlah Rp. 2.945.707.102. Penyelesaian fisik kegiatan ini adalah 100%. Dalam situasi ini, perencanaan anggaran yang baik sangat penting untuk memastikan pekerjaan fisik dilakukan dengan baik dan anggaran digunakan secara efisien (LKjIP RSUD 2024: 2025).

Menurut penelitian Desiantini (2020), kualitas penyerapan anggaran dana desa dipengaruhi secara positif dan signifikan oleh kualitas kepemimpinan, tingkat partisipasi masyarakat, dan kualitas perencanaan anggaran. Studi lain oleh Kholidin (2025) menunjukkan bahwa perencanaan berbasis kebutuhan nyata, penggunaan dana yang tepat sasaran berdasarkan prioritas pembelajaran, dan optimalisasi sumber daya lokal merupakan cara untuk mencapai efisiensi anggaran. Teori keagenan, yang menjelaskan hubungan kontraktual antara prinsipal (pemilik atau pemberi hibah) dan agen (manajer atau pelaksana) di mana wewenang untuk pengelolaan sumber daya atau pengambilan keputusan diberikan, sering diterapkan dalam perencanaan anggaran pemerintah.

Teori keagenan (*agency theory*) berperan sebagai landasan teoretis utama untuk menjelaskan hubungan kontraktual antara prinsipal (pemilik sumber daya/ rakyat/ pemerintah pusat) dan agen (pengelola anggaran/ pemerintah daerah/ satuan kerja) dalam pengelolaan keuangan dan pengadaan barang/jasa. Sistem pengendalian internal pengadaan barang/jasa berfungsi sebagai mekanisme untuk meminimalkan *agency cost* (biaya keagenan) dan mencegah *moral hazard*. Semakin kuat pengendalian internal pengadaan, semakin terdeteksi adanya kecurangan, sehingga memaksa agen bekerja secara efisien (Zega, 2023). Menurut

penelitian Francesco (2022), sistem pengendalian internal Pemerintah Kota Cimahi sangat penting dalam mencegah pembelian produk dan jasa yang curang. Pemerintah dapat mencegah atau mengurangi kemungkinan kecurangan dengan menerapkan sistem pengendalian internal yang kuat.

Berdasarkan latar belakang diatas, maka peneliti akan membahasnya lebih lanjut dalam bentuk skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengendalian Internal Pengadaan Barang Jasa Dan Kualitas Perencanaan Anggaran Terhadap Efisiensi Pengguna Anggaran Pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan ”** dengan teknik pengumpulan data kuantitatif berfokus pada perolehan data numerik (angka) secara objektif dan terstruktur untuk analisis statistik. Metode utama meliputi kuesioner/angket (online/offline), survei, observasi terstruktur, dan studi dokumentasi/data sekunder. Teknik ini menekankan pada standardisasi agar data dapat diukur dan diolah menggunakan statistik.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan informasi latar belakang di atas, dapat disimpulkan bahwa permasalahan penelitian dibahas sebagai berikut :

1. Bagaimana pengendalian internal untuk pengadaan barang dan jasa serta kualitas perencanaan anggaran memengaruhi efisiensi pengguna anggaran secara bersamaan di Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah di Provinsi Sumatera Selatan?
2. Bagaimana pengendalian internal Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah, Provinsi Sumatera Selatan atas pengadaan barang dan jasa memengaruhi efisiensi pengguna anggaran?

3. Bagaimana perencanaan anggaran memengaruhi efisiensi pengguna anggaran di Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah di Provinsi Sumatera Selatan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang, berikut adalah tujuan penelitian ini:

1. Untuk mengetahui dampak simultan terhadap efisiensi pengguna anggaran di Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah, Provinsi Sumatera Selatan, dari pengendalian internal atas pengadaan barang dan jasa dan kualitas perencanaan anggaran.
2. Untuk mengetahui bagaimana pengendalian internal atas pembelian produk dan jasa memengaruhi produktivitas pengguna anggaran di Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah di Provinsi Sumatera Selatan.
3. Untuk mengetahui bagaimana kualitas perencanaan anggaran memengaruhi produktivitas pengguna anggaran di Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah di Provinsi Sumatera Selatan ?

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini, antara lain:

1. Bagi Pemerintahan

Temuan penelitian ini diharapkan menjadi sumber informasi untuk kemajuan pemahaman ilmiah mengenai dampak pengendalian internal dalam pengadaan barang dan jasa serta kualitas perencanaan anggaran terhadap efektivitas penggunaan anggaran di Rumah Sakit Umum Daerah Siti Fatimah, Provinsi Sumatera Selatan.

2. Bagi Penulis

Kualitas perencanaan, efektivitas pemanfaatan anggaran, dan pengendalian internal dalam pengadaan barang dan jasa diharapkan dapat ditingkatkan melalui penelitian ini.

3. Bagi Almamater

Temuan penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi dan sumber informasi untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- A.B.Setiawan dkk. (2020). *Analisis Pengukuran Kinerja Menggunakan Metode Value For Money Pada Satuan Kerja Balai Penelitian Tamanan Hias Kab. Cianjur*. Jurnal Akunida. Vol 6,(2)
- Abbas, D. S dkk. (2020). *Pengaruh Growth Opportunity, Net Working Capital, Cash Conversion Cycle, Investment Opportunity Set Dan Leverage Terhadap Cash holding*. Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi
- Abdul Halim & Muhammad Syam Kusufi.(2018). *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah*, Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Abdurrahman, A., & Munandar, A. (2020). “Analisis Rasio Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan Farmasi PT. Indofarma Tbk Tahun 2011-2018”. MOTIVASI: Jurnal Manajemen dan Bisnis, Vol. 5, No. 2, hlm. 860-870. <http://jurnal.um-palembang.ac.id/motivasi>
- Aif, Lubis (2018) *Strategi Peningkatan Ilmu Pengetahuan dan Kesejahteraan Melalui Teknologi Pemberdayaan Masyarakat*. Int. J.Civ. Ind Teknologi
- Akbar Juliansyah Firdaus dkk (2025). *Penerapan Akuntansi Manajemen dalam Meningkatkan Efisiensi Operasional Menggunakan Analisis ROA (Return On Assets) pada PT Astra Internasional Tbk*. Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen, 4(4), 122–133. <https://doi.org/10.30640/inisiatif.v4i4.5241>
- Aliyah, K., & Santoso, R. P. (2023). *Pengaruh Persepsi Harga, dan Word Of Mouth Terhadap Keputusan Pembelian Pada UD Sunan Kudus*. BIMA : Journal of Business and Innovation Management, 5(2). <https://doi.org/10.33752/bima.v5i2.5662>
- Andriani, P. R., & Rudianto, D. (2019). *Pengaruh Tingkat Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Tercatat di BEI (BEI) Periode 2010-2017*. Journal of Entrepreneurship, Management and Industry (JEMI), 2(1), 48-60.
- Andri Daviano dkk. (2024). *User Experience Website Arknights: Sebuah Penerapan Metode Cognitive Walkthrough*. Jurnal PROCESSOR, 19(1). <https://doi.org/10.33998/processor.2024.19.1.1637>
- Anggeadi, I. B., Diatmika, I. P. G., & Sujana, E. (2023). *Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal Dan Sistem Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Penyerapan Anggaran DIPA Universitas Pendidikan Ganesha*. JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha, 14(4), 920–933. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i04.67744>

- Antika, Rizki. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018*. Skripsi (S1) thesis, Universitas Muhammadiyah Metro
- Aripin, Z., & M. Rizqi Padma Negara. (2021). *Perilaku Bisnis : Etika Bisnis & Perilaku Konsumen*. Deepublish
- Arsana. 2016. *Manajemen Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintah*. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Aryani, Ketut Putri Kharisma. (Badrudin, Rudy.(2017). *Ekonomika Otonomi Daerah Edisi-2*. UPP STIM YKPN:Yogyakarta.
- Aryani. (2024). *Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Manajemen Anggaran, dan Pengadaan Barang dan Jasa Terhadap Penyerapan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi*. Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja, Bali, Indonesia
- Aryani, K. P. K., dkk. (2024). *Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Manajemen Anggaran, dan Pengadaan Barang dan Jasa Terhadap Penyerapan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika, 14(2), 293–303. <https://doi.org/10.23887/jiah.v14i2.75837>
- Bahri, Syaiful. (2020). *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SEK ETAP dan IFRS*. Yogyakarta : Penerbit ANDI (Anggota IKAPI).
- Bastian. (2020). *Analisis Laporan Realisasi Anggaran Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pada Kantor Dinas Pendapatan Daerah Kota Bandung*.
- Bastian, I. (2020). *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar (Edisi Ketiga)*. Jakarta: Erlangga.
- Budiarto, B. R & Santoso, B. (2020). *Analisis Kualitas Pelayanan Terhadap Konsumen Menggunakan Metode Service Performance, Lean Service, Dan Importance Performance Analysis*. Jurnal Manajemen Industri Dan Teknologi, 01(02), 33–44. <http://juminten.upnjatim.ac.id/index.php/juminten>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO). 2013. *Internal Control – Integrated Framework*.
- Cronin, P., Coughlan, M. & Smith, V., 2014. *Understanding Nursing and Healthcare Research*. London : SAGE Publications.
- Creswell, Jhon W. (2023) . *Research Design Pendekatan Metode Kualitatif, Kuantitatif, dan Campuran*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Dunia, Firdaus Ahmad, dkk. (2025). *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat

- Fadzilla, Ziara. (2020). *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Toko Jago Semarang*, Universitas Semarang, Semarang
- Francesco, Immanuel Milenius. (2022). *Pengaruh Penerapan E-Procurement Dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Pencegahan Fraud Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah (Survei pada Pejabat Pengadaan di Kota Cimahi)*. Politeknik Negeri Bandung
- Fuad, Utari, M. (2020). *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)*. Jurnal Mitra Manajemen, 4(11), <http://ejurnalmitramanajemen.com/index.php/jmm/article/view/125/6>
- Gunawan, C. (2020). *Uji Asumsi Klasik*. In C. Gunawan, *Mahir Menguasai SPSS*. Deepublish
- Handoko, A. L., & Handoyo, S. E. (2021). *Pengaruh Kinerja Keuangan, Biaya Keagenan, Dan Tata Kelola Terhadap Kemungkinan Financial Distress*. In *Biaya Keagenan, Dan ... Jurnal Manajerial dan Kewirausahaan: III* (Number 2). Pengaruh Kinerja Keuangan.
- Handoko, T. H. (2020). *Manajemen Personalia & Sumberdaya Manusia*. BPFE Yogyakarta.
- Handayani, S., dkk. (2024). *Pengaruh Kualitas Perencanaan Anggaran terhadap Efisiensi Operasional dan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)*. Jurnal Riset Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing, 6(2), 112–126.
- Hanif, M dkk. *Efisiensi Anggaran Dalam Manajemen Keuangan Sekolah Di Daerah Terpencil*.
- Hansen, Don R., Maryanne M. Mowen. (2021). *Akuntansi Manajerial.*, Jakarta : Salemba Empat.
- Hery. (2020). *Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hertati, Lesi. (2020). *Model Pengaruh Anggaran Biaya Era Covid-19 Terhadap Informasi Akuntansi Pertanggung Jawaban*. Universitas Tridianti
- Hidayat, R., & Nugroho, A. S. (2026). *Peran Dominan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) dalam Mendorong Efisiensi dan Ketepatan Penyerapan Anggaran*. Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan (JAFAR), 4(1), 15–28. doi.org
- Irham, Nopriandi. (2020). *Fungsi Anggaran Sebagai Alat Perencanaan Dan Pengendalian Pada Rio City Hotel Palembang*. Universitas Tridianti
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, (1976). “*Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure*”, *Journal of Finance Economic* 3:305-360,

di-download dari <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensenmeckling-76.pdf>.

- Kholidin. (2025). *Efisiensi Anggaran Dalam Manajemen Keuangan Sekolah Di Daerah Terpencil*. Program Magister, Manajemen Pendidikan Islam, Universitas Islam Negeri Prof. K.H Saifuddin Zuhri Purwokerto
- Lubis, C. W. (2018). “Analisis Kinerja Keuangan Menggunakan EVA”. *Jurnal Ekonomi, Koperasi, dan Kewirausahaan*, 1(1), 20–32.
- Maemona. (2026) . *Pengaruh Efektivitas, Efisiensi, Kualitas Perencanaan Anggaran (DAK) terhadap Kinerja Keuangan DPPKBP3A Wonogiri*. Universitas Tunas Pembangunan Surakarta
- Mardiasmo, (2023). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta: Andi
- Mahmudi. (2019). *Manajemen Kinerja Sektor Publik (Edisi Tiga)*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- M. Nafarin. (2020). “*Penganggaran Perusahaan Edisi Revisi*”. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2016. *Sistem Akuntansi*. Ed. 4. Jakarta: Salemba Empat
- Nasution, D. P. E., & Sapari, S. (2020). *Pengaruh Realisasi Anggaran, Pengendalian Akuntansi, Dan Efisiensi Anggaran Terhadap Akuntabilitas Pada Dinas Pekerjaan Umum Kota Surabaya*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(7), 1–20. <https://jurnal.mahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2955>
- Nordiawan, dkk (2023). *Akuntansi Pemerintahan*. Salemba Empat.
- Nugroho, A. B., dkk. (2025). *Sisi Gelap Kakuatan Anggaran: Analisis Fleksibilitas Perencanaan dan Efisiensi Realisasi Belanja Organisasi*. Excellent: Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Pendidikan, 12(1), 45–59. doi.org
- Nurkholis dan Moh. Khusaini. (2019). *Penganggaran Sektor Publik*. Malang: UB Press.
- Permatasari, Intan.(2022). *Analisis Anggaran dan Realisasi Biaya Operasional Pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Banyuasin*. Universitas Tridianti
- Pradila, Yeni. (2024). *Pengaruh Perencanaan Anggaran, Pelaksanaan Anggaran Dan Kualitas Sumber Daya Manusia Terhadap Penyerapan Anggaran Dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi Pada Opd Kota Medan*. Program Studi Magister Akuntansi Program Pasca Sarjana Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara Medan

- Pradila.(2024). *Penguatan Tata Kelola, Perencanaan Anggaran, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Optimalisasi Penyerapan Anggaran*. EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi.
- Pratama, A. R., & Wulandari, S. (2024). *Pengaruh Ketepatan Perencanaan dan Ketepatan Pengawasan terhadap Deviasi Keuangan Organisasi Publik*. Jurnal Maksipreneur: Manajemen, Koperasi, Dan Entrepreneurship, 14(1), 45–58. doi.org
- Pratama, B. A., & Sudarsono, H. (2025). *Sinkronisasi Dokumen Penganggaran dan Pengaruhnya terhadap Efisiensi Realisasi Belanja Organisasi Sektor Publik*. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA), 14(3), 1–18.
- Putri, K dkk (2024). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Manajemen Anggaran, dan Pengadaan Barang dan Jasa Terhadap Penyerapan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 14(2).
- Rahmawati, R., dkk. (2024). *Budget Planning and Internal Control on Local Financial Accountability: Mediating Budget Absorption*. Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi, 7(1), 72–86. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v7i1.755>
- Roy Glenn Albert, M. (2019) ‘*The Access to Available Health Services for Elderly People In Indonesian Urban Areas*’, Jurnal Penelitian dan Pengembangan Pelayanan Kesehatan, 3(1), pp. 46–56. Available at: <https://doi.org/10.22435/jpppk.v3i1.130>.
- Rudianto. (2020). *Pengantar Akuntansi*. Erlangga.
- Sanyoto, L. dkk (2019). Analisis Usability Pada Website Terhadap Tingkat Retensi Pelanggan Pada JD.id Berbasis ISO 9241-11. Jurnal Pengembangan Teknologi Informasi Dan Ilmu Komputer, 2(9), 2783–2790. <http://j-ptiik.ub.ac.id>
- Saputra, I. M., & Astawa, I. G. P. B. (2023). *Pengaruh Perencanaan Anggaran dan Birokrasi Regulasi terhadap Efisiensi Penyerapan Anggaran Sektor Publik*. JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha, 14(3), 850–863.
- Shopa, dkk. (2025). Implementasi Akuntansi Manajemen untuk efisiensi Anggaran Sektor Publik. *Journal Economic Excellence Ibnu Sina*, 3(2), 300–310. <https://doi.org/10.59841/excellence.v3i2.2994>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Suryani, E., & Handoko, T. (2024). *Analisis Sisi Negatif Formalisasi Pengendalian Intern: Dilema Birokrasi terhadap Efisiensi Operasional Organisasi*. Excellent: Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Pendidikan, 11(2), 142–155. doi.org
- Tuanakotta, Theodorus M. (2012). *Audit Berbasis ISA (International Standards on*

Auditing). Jakarta: Salemba Empat

Utari dkk, (2020). *Akuntansi Manajemen (Pendekatan Praktis)*. Edisi 4. Jakarta: Mitra Wacana Media

Widyaning, Shiella .(2022). Evaluasi Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada CV Sinar Rejeki Jaya Semarang, Universitas Semarang, Semarang.

Wijaya Tunggal, Amin. (2014). *Internal Audit dan Good Corporate Governance*. Jakarta: Erlangga.

Wijaya, K. A., & Lestari, D. P. (2025). *Sisi Gelap Pengendalian Internal: Analisis Risiko Beban Birokrasi dalam Efisiensi Anggaran*. *Excellent: Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Pendidikan*, 12(1), 88–101. doi.org

Wijaya, H., & Lestari, N. (2024). *Analisis Kematangan Perencanaan Finansial dan Analisis Biaya-Manfaat terhadap Capaian Value for Money Organisasi*. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 3(5), 1820–1834.

Wulansari, E. V., & Kamela, H. (2026). *Pengaruh kualitas perencanaan anggaran terhadap efisiensi realisasi belanja daerah di Kabupaten Magelang*. *Journal of Innovative and Creativity*, 6(2), 29349–29356. doi.org

Yusmaniarti, Y., dkk (2025). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penyerapan Anggaran Berbasis Kinerja Pada Satker Pemerintahan Kabupaten Kaur*. *Journal of Management and Innovation Entrepreneurship (JMIE)*, 2(3), 2059–2068. <https://doi.org/10.70248/jmie.v2i3.2164>

Zarinah, dkk. (2016). *Pengaruh Perencanaan Anggaran dan Kualias Sumber Daya Manusia terhadap Tingkat Penyerapan Anggaran Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Aceh Utara*. *Jurnal Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Syiah Kuala* Vol.5 No.1 , 90-97.

Zega. (2023). *The Influence of Good Corporate Governance, The Role of Internal Audit, The Effectiveness of Internal Controls and The Appropriate of Compensation on Fraud Trends*. *Faculty of Economics and Business, Bengkulu University, Indonesia*

