

**PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN BARANG MILIK DAERAH PADA
BADAN PENGELOLAAN ASET DAN KEUANGAN DAERAH KOTA X
JAWA TIMUR MELALUI PERSPEKTIF *CHARACTERISTIC
OF GOOD PRACTICE***

Thesis



Disusun Oleh:

Afdholifah Ainunia Hago

202320720111017

**DIREKTORAT PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

JULI 2025

**PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN BARANG
MILIK DAERAH PADA BADAN PENGELOLAAN ASET
DAN KEUANGAN DAERAH KOTA X JAWA TIMUR
MELALUI PERSPEKTIF *CHARACTERISTIC OF
GOOD PRACTICE***

Diajukan oleh :

**AFDHOLIFAH AINUNIA HAGO
202320720111017**

Telah disetujui

Pada hari/tanggal, Sabtu/ 10 Mei 2025

Pembimbing Utama



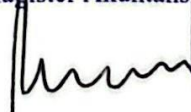
Asoc. Prof. Dr. Masiyah Kholmi

Pembimbing Pendamping



**Dr. Driana Leniwati, MSA., Ak.,
CA., CSRS., CSRA.**

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



**Dr. Driana Leniwati,
MSA., Ak., CA., CSRS., CSRA**



TESIS

Dipersiapkan dan disusun oleh :

AFDHOLIFAH AINUNIA HAGO

202320720111017

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada hari/tanggal, Sabtu/ 10 Mei 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat sebagai kelengkapan
memperoleh gelar Magister/Profesi di Program Pascasarjana
Universitas Muhammadiyah Malang

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua : **Assc. Prof. Dr. Masiyah Kholmi**

Sekretaris : **Dr. Driana Leniwati,
MSA., Ak., CA., CSRS.,CSRA**

Penguji I : **Assc. Prof. Dr. Ahmad Juanda, M.M**

Penguji II : **Assc. Prof Dr, Mohammad Jihadi, M.Si**

Pernyataan Orisinalitas

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : **AFDHOLIFAH AINUNIA HAGO**

NIM : **202320720111017**

Program Studi : **Magister Akuntansi**

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. **TESIS** dengan judul **PENGAWASAN DAN PENGENDALIAN BARANG MILIK DAERAH PADA BADAN PENGELOLAAN ASET DAN KEUANGAN DAERAH KOTA X JAWA TIMUR MELALUI PERSPEKTIF *CHARACTERISTIC OF GOOD PRACTICE*** adalah karya saya dan dalam naskah Tesis ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat orang lain, kecuali yang secara tertulis dirujuk oleh orang lain, baik sebagian maupun keseluruhan, yang dituangkan dalam bentuk tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.
2. Apabila ternyata dalam naskah Tesis ini terdapat unsur-unsur **PLAGIASI**, saya bersedia Tesis ini **DIGUGURKAN** dan **GELAR AKADEMIK YANG TELAH SAYA PEROLEH DIBATALKAN**, serta diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.
3. Tesis ini dapat dijadikan sumber rujukan atau merupakan **HAK BEBAS ROYALTY NON EKSKLUSIF**.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 8 Juli 2025

Yang menyatakan,



AFDHOLIFAH AINUNIA HAGO

Abstrak

Penelitian ini berjudul “Pengawasan dan Pengendalian Barang Milik Daerah Pada Badan Pengelolaan Aset dan Keuangan Daerah Kota X Jawa Timur Melalui Perspektif *Characteristic of Good Practice*”. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi efektivitas pelaksanaan pengawasan dan pengendalian Barang Milik Daerah (BMD) di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota X dengan menggunakan perspektif karakteristik praktik baik (*good practice*) dalam tata kelola pemerintahan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode studi kasus. Data dikumpulkan melalui wawancara mendalam, observasi, dan dokumentasi pada BPKAD Kota X. Hasil penelitian menunjukkan bahwa meskipun Kota X telah memperoleh opini WTP secara berturut-turut, masih terdapat berbagai kelemahan dalam pengawasan dan pengendalian BMD, seperti aset bernilai besar yang belum bersertifikat, lemahnya kompetensi SDM, serta kurang optimalnya implementasi SOP dan pengawasan internal. Faktor-faktor penghambat utama meliputi kurangnya pengetahuan dan pemahaman SDM, komitmen pimpinan yang belum konsisten, serta kendala dalam penilaian dan pencatatan aset. Simpulan dari penelitian ini menegaskan bahwa pengawasan dan pengendalian BMD di Kota X belum sepenuhnya memenuhi karakteristik *good practice*, sehingga diperlukan penguatan kapasitas SDM, penyempurnaan SOP, serta peningkatan komitmen dan peran aktif pimpinan untuk mencapai tata kelola aset daerah yang transparan, akuntabel, dan berkelanjutan.

Kata kunci: tata kelola aset, pengendalian internal, kompetensi SDM, praktik tata kelola, efektivitas pengawasan, transparansi publik

Kata Pengantar

Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan kasih sayang-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan tesis ini. Tanpa pertolongan-Nya, perjalanan ini tidak akan mungkin saya lewati dengan hati yang tetap teguh dan harapan yang utuh.

Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi. Secara khusus, penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pelaksanaan pengawasan dan pengendalian aset daerah melalui integrasi pendekatan *Good Practice dan Good Government Governance*. Harapannya, hasil dari penelitian ini dapat memberikan kontribusi nyata bagi pengembangan tata kelola aset daerah yang lebih transparan, akuntabel, dan berkelanjutan.

Ucapan terima kasih saya sampaikan kepada para informan di Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kota X, yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan data, wawasan, serta informasi penting yang sangat membantu penyusunan tesis ini.

Selanjutnya izinkan saya menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada Mama dan Aba tercinta. Tidak pernah sedetik pun kalian meninggalkan saya, bahkan dalam keadaan saya yang paling rapuh. Terima kasih telah menjadi rumah yang tak pernah menolak keputusannya saya, bahkan saat saya merasa kecewa pada diri sendiri. Kalian adalah alasan saya berani mencoba lagi. Tanpa keyakinan kalian, mungkin saya tak akan pernah mengambil kesempatan kedua untuk kembali melanjutkan pendidikan ini. Setiap doa, pelukan, dan penguatan dari Mama dan Aba, adalah cahaya yang menuntun saya keluar dari gelapnya rasa gagal.

Kepada suami saya tersayang, terima kasih karena telah percaya pada saya, bahkan lebih dari kepercayaan saya terhadap diri sendiri. Terima kasih karena bersedia menjalani jarak yang lebih lama, waktu yang lebih sempit, demi saya bisa menyelesaikan ini. Kamu memilih untuk tetap ada, memberi semangat, dan menjadi tempat berpulang paling aman. Cinta dan dukunganmu adalah napas kedua dalam perjalanan ini.

Terima kasih yang sangat dalam juga saya sampaikan kepada Ibu Dr. Driana Leniwati, SE, Ak, M.SA, dosen pembimbing saya yang tidak hanya membimbing secara akademik, tetapi juga secara emosional dan mental. Tidak pernah ada satu

haripun beliau lepas dari memotivasi saya, mendorong saya, membimbing saya dengan sabar, bahkan saat saya sendiri mulai kehilangan arah. Terima kasih Bu, untuk waktu, perhatian, dan kepercayaan yang Ibu berikan kepada saya. Ibu adalah contoh nyata bahwa ketegasan bisa dibalut dengan kasih sayang dan berbuah keberhasilan. Tidak lupa juga saya sampaikan terimakasih dan rasa hormat yang sangat mendalam untuk semua bapak dan ibu dosen pengajar yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang luas serta bermanfaat dalam perjalanan Pendidikan ini.

Saya juga ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada Ibu Mala, Ibu Silvi, dan Ibu Ayik selaku IBU di tempat saya bekerja. Terima kasih karena telah memberi banyak keringanan, pengertian, dan kesempatan untuk saya bisa fokus mengurus tesis di tengah kesibukan pekerjaan. Kelapangan hati Ibu-Ibu semua sangat membantu saya menjaga keseimbangan antara tanggung jawab kerja dan komitmen akademik. Saya sangat menghargai ruang yang telah diberikan.

Saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua teman, sahabat, dan saudara yang telah mendoakan dan mendukung saya dengan caranya masing-masing. Terima kasih karena tidak menghambat, justru menguatkan. Kehadiran kalian membuat perjalanan ini jauh lebih ringan dan penuh warna.

Dan terakhir, dengan penuh rasa haru, saya ingin menyampaikan terima kasih yang tulus kepada diri saya sendiri. Terima kasih sudah bertahan di malam-malam yang panjang dan sepi. Untuk setiap tetes air mata yang jatuh diam-diam, untuk hari-hari yang rasanya ingin menyerah, dan untuk semua waktu ketika satu-satunya hal yang bisa dilakukan hanyalah terus berjalan, terima kasih sudah tidak berhenti.. Kamu layak bangga pada perjalanan ini. Terima kasih, karena kamu sudah membuktikan bahwa kegagalan tidak selalu berarti akhir, kadang itu hanya belokan menuju versi dirimu yang lebih kuat dan lebih baik.

Semoga segala jerih payah ini menjadi amal yang diridhai Allah SWT dan memberi manfaat bagi sesama. Saya sangat terbuka untuk menerima kritik dan saran dari semua pihak demi penyempurnaan karya ini ke depannya.

Malang, 08 Juli 2025

Penulis

Daftar Isi

Judul.....	i
Lembar Persetujuan	ii
Lembar Daftar Penguji	iii
Lembar Pernyataan Orisinalitas	iv
Abstrak	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar	xi
Lembar Hasil Plagiasi	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan penelitian	7
D. Kontribusi Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Teori COSO <i>Framework (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)</i>	10
B. <i>Characteristics of Good Practice</i>	13
C. Barang Milik Daerah	17
D. Pengelolaan Barang Milik Daerah	18
E. Pengelolaan Barang Milik Daerah Kota X.....	20
F. Pengawasan Barang Milik Daerah	21
G. Pengendalian Barang Milik Daerah	23
H. Kerangka Berpikir	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Situs dan Fokus Penelitian	27
C. Sumber dan Metode Pengumpulan Data	27
D. Instrumen Penelitian	29
E. Validitas an Analisis Data	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	33
A. Profil Singkan BKAD Kota X	33
B. Realitas Masalah dan Aktivitas Pengawasan Pengendalian BMD Kota X.	34
C. Praktik Pelaksanaan Pengawasan dan Pengendalian BMD Berdasarkan ... Perspektif <i>Characteristic of Good Practice</i>	36
1. <i>Basic Asset Management: Mengetahui apa yang dimiliki</i>	36
2. <i>Basic Asset Management: Mengetahui Mengapa Membutuhkan</i>	39
Aset-Aset ini	39
3. <i>Basic Asset Management: Penggunaan nilai wajar atas aset</i>	42
dalam melakukan pengambilan keputusan	42
4. <i>Basic Asset Management: Good Governance: Transparansi</i>	43
5. <i>Basic Asset Management: Good Governance:</i>	45
Penggunaan Lelang untuk mengalokasikan aset ke sektor swasta	45
6. <i>Basic Asset Management: Good Governance:</i>	46
Bagaimana alokasi pendapatan aset digunakan	46

7. <i>Advanced Asset Management: Adanya Kerangka Kerja (Framework)</i>	48
8. <i>Advanced Asset Management: Perencanaan Manajemen Aset Strategis (Strategic Asset Management Plan)</i>	49
9. <i>Advanced Asset Management: Peluang Pelatihan Staf</i>	51
10. <i>Advanced Asset Management: Life Cycling-Costing and Management</i>	52
11. <i>Advanced Asset Management: Perencanaan Investasi Modal</i>	54
D. Analisis Karakteristik yang Tidak atau Belum Diterapkan Secara Maksimal	57
E. Analisis Tingkat <i>Applicability Characteristic of Good Practice</i> di Kota X	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
A. Kesimpulan	65
B. Saran	65
Daftar Pustaka	67



Daftar Tabel

Tabel 1: Komponen dan Prinsip COSO <i>Framework</i>	11
Tabel 2 <i>Good Practice and Their Characteristics</i>	15
Tabel 3: Data Informan Penelitian	29
Tabel 4: Kesesuaian Pengawasan dan Pengendalian Aset BKAD Kota X dengan <i>Good Practie Knowing What You Have</i>	36
Tabel 5: Kesesuaian Pengawasan dan Pengendalian Aset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice Knowing Why You Need This Assets</i>	39
Tabel 6: Kesesuaian Pengawasan dan Pengendalian Aset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice</i> Penggunaan Nilai Wajar	42
Tabel 7: Kesesuaian Pengawasan dan Pengendalian Aset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice</i> Transparansi	43
Tabel 8: Kesesuaian Pengawasan dan PengendalianAset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice</i> Transparansi.....	45
Tabel 9: Kesesuaian Pengawasan dan Pengendalian Aset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice</i> Alokasi Pendapatan Aset	46
Tabel 10: Kesesuaian Pengawasan dan Pengendalian Aset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice</i> Adanya Kerangka Kerja (<i>Framework</i>)	48
Tabel 11: Kesesuaian Pengawasan dan Pengendalian Aset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice</i> Adanya SAMP	49
Tabel 12: Kesesuaian Pengawasan dan PengendalianAset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice</i> Peluang Pelatihan Staf	51
Tabel 13: Kesesuaian Pengawasan dan Pengendalian Aset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice Life Cycling-Costing and Management</i>	52
Tabel 14: Kesesuaian Pengawasan dan Pengendalian Aset BKAD Kota X dengan <i>Good Practice</i> Perencanaan Investasi Modal	54
Tabel 15: Ringkasan Implementasi <i>Good Practice</i> dalam Pengawasan dan Pengendalian Aset Daerah di BKAD Kota X.....	57

Daftar Gambar

Gambar 1: Kerangka Berpikir Penelitian.....	25
Gambar 2: Struktur Organisasi BKAD Kota X	34



Sertifikat Plagiasi

0% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography

Top Sources

- 0%  Internet sources
- 0%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

Daftar Pustaka

- Adhitama, M. O., & Diana, D. (2019). Strategi pengelolaan aset barang milik daerah dalam meningkatkan pelayanan publik. *JISIP Jurnal Ilmu Sosial dan Ilmu Politik*, 115–121.
- Amirya, M., Djamhuri, A., & Ludigdo, U. (2014). Development of accounting and budget system of general services board in Universitas Brawijaya: Study of interpretive. *International Journal of Humanities and Social Science*, 202–218.
- Anshari, & Efrizal, S. (2016). Pengaruh pengelolaan barang milik daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah kota Padang. *Jurnal Riset Manajemen Bisnis dan Publik*, 4(1), 1–18.
- Astrid, C. S., David, P. E., & I Gede, S. (2017). Evaluasi sistem pembinaan, penatausahaan, dan pengawasan pengelolaan barang milik daerah pada BPK-BMD pemerintahan Kabupaten Minahasa. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2), 614–624.
- Astuti, S. (2020). Implementasi kebijakan tentang pengelolaan barang milik daerah di Rumah Sakit Umum Daerah Kota Bandung [Tesis, Universitas Pasundan Bandung]. <http://repository.unpas.ac.id/49588/>
- Bachri, B. S. (2010). Meyakinkan validitas data melalui triangulasi pada penelitian kualitatif. *Jurnal Teknologi Pendidikan*, 46–62.
- Bentley, D. (2014). Performance comparison and benchmarking in local government: Property and construction, an essential guide. Federation of Property Societies. <https://www.rics.org/globalassets/rics-website/media/upholding-professional-standards/sector-standards/real-estate/rics-public-sector-property-asset-management-guidelines-2nd-edition.pdf>
- Chabib, S., & Rochmansjah, H. (2010). Pengelolaan keuangan dan aset daerah. *Fokus Media*.
- Chariri, A. (2009). Landasan filsafat dan metode penelitian kualitatif. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- City of Portland. (2015). Citywide assets report. <https://www.portlandoregon.gov/cbo/article/567961>
- Conway, F., Kaganova, O., & McKellar, J. (2006). A “composite image” of central government asset management reforms. In O. Kaganova & J. McKellar (Eds.), *Managing government property assets: International experiences* (pp. 1–17). The Urban Institute Press.
- Creswell, J. (2015). *Penelitian kualitatif dan desain riset*. Pustaka Belajar.
- Davis, J. (2007). What is asset management and where do you start? *American Water Works Association*, 26.
- Detter, D., & Folster, S. (2015). *The public wealth of nations: How management of public assets can boost or bust economic growth* (1st ed.). Palgrave Macmillan. <https://doi.org/10.1057/9781137519863>
- Fajri, A., Ahmad, D., & Siswanto, S. (2018). Pengelolaan aset tanah daerah untuk meningkatkan pendapatan asli daerah kota X perspektif ekonomi Islam. *Journal of Economics & Business Sharia*, 1(2), 6–23.
- Guion, L. A., Diehl, D. C., & McDonald, D. (2011). Conducting an in-depth interview. *University of Florida: IFAS Extension*, 1–3. <https://www.betterevaluation.org/sites/default/files/FY39300.pdf>

- Halim, A., & Kusufi, M. (2016). Teori, konsep, dan aplikasi akuntansi sektor publik dari anggaran hingga laporan keuangan, dari pemerintah hingga tempat ibadah. Salemba Empat.
- Hanis, M. H., Trigunaryah, B., & Susilawati, C. (2010). Elements of public asset management framework for local governments in developing countries. 8th International Conference on Construction and Real Estate Management (ICCREM 2010).
- Hariningsih, S. (2006). Sistem informasi akuntansi. Ardana Media.
- Herdiansyah, H. (2014). Metode penelitian kualitatif. Salemba Humanika.
- Infrastructure Canada. (2012). Canadian infrastructure report card. Canadian Construction Association, Canadian Public Works Association, Canadian Society for Civil Engineering, Federation of Canadian Municipalities. [https://mhca.mb.ca/wp-content/uploads/2012/09/Canadian Infrastructure Report Card EN.pdf](https://mhca.mb.ca/wp-content/uploads/2012/09/Canadian_Infrastructure_Report_Card_EN.pdf)
- Kaganova, O. (2011). Guidebook on capital investing planning for local governments. World Bank. www.worldbank.org/urban/cipguidebook
- Kaganova, O., & Kopanyi, M. (2014). Managing government property assets: International experiences. World Bank.
- Kaganova, O., & Telgarsky, J. (2018). Management of capital asset by local government: An assessment and benchmarking survey. *International Journal of Strategic Property Management*, 22, 143–156.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2017). Modul peningkatan kapasitas pengelolaan keuangan daerah.
- Komisi B pertanyakan aset Pemkot X yang bersertifikat hanya 12%. (2019). Suara Data Network. <https://suaradata.com/kilas-peristiwa/komisi-b-pertanyakan-aset-pemkot-x-yang-bersertifikat-hanya-12-persen/>
- Lukito, J. (2017). Identifikasi masalah aset berdasar riset dan hasil pemeriksaan BPK. Kementerian Keuangan Republik Indonesia, Direktorat Jenderal Kekayaan Negara. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/2013/artikel/identifikasi-masalah-aset-berdasar-riiset-dan-hasil-pemeriksaan-bpk>
- Mardiasmo. (2002). Prinsip-prinsip manajemen dalam pembiayaan desentralisasi. FE-UGM.
- Maulalinda, V., & Tangkuman, S. J. (2014). Efektivitas penerapan sistem dan prosedur akuntansi aset tetap pada Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Sitiro. *Jurnal EMBA*, 521–531.
- McGraw, H. (2013). Water infrastructure asset management: Adopting best practices to enable better investment. McGraw Hill Construction.
- McKellar, J. (2006). The management framework for real property - Government of Canada. In O. Kaganova & J. McKellar (Eds.), *Managing government property assets: International experiences* (1st ed.). The Urban Institute Press.
- Miles, B. M., & Huberman, M. (1992). *Qualitative data analysis*. Sage Publications Inc.
- Miles, B., & Huberman, M. (2007). Analisis data kualitatif: Buku sumber tentang metode-metode baru (Tjejep Rohendi Rohisi, Trans.). Universitas Indonesia.
- Mirza, S. (2007). Danger ahead: The coming collapse of Canada's municipal infrastructure. A report for The Federation of Canadian Municipalities.

<https://data.fcm.ca/documents/reports/Danger Ahead The coming collapse of Canadas municipal infrastructure EN.pdf>

- Meo, Y., Made, A., & Wulandari, R. (2021). Analisis pengelolaan aset tetap dan penerapan standar akuntansi pemerintah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota X. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 1–12.
- Mokodompit, D., Morasa, J., & Warongan, J. (2017). Analisis pengelolaan barang milik daerah di Pemerintah Kota Kotamobagu. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing “Goodwill”*, 8(1), 43–52.
- Nurlan, D. (2009). *Pengelolaan keuangan daerah*. Indeks.
- Peterson, G., & Kaganova, O. (2010). Integrating land financing in subnational fiscal management. *World Bank Policy Research Working Paper*.
- Peterson, G., & Thawakar, V. (2013). Capturing the value of public land for urban infrastructure. *World Bank Policy Research Working Paper*.
- Portland, City of. (2010). *Citywide assets report*.
<https://www.portlandoregon.gov/bps/article/352969>
- Rahman, K. (2019). Hubungan pemerintah pusat dan daerah di Indonesia. *The National Conference on Local Government and Development 2019 (NCLGD 2019)*, 102–111.
- Ratnasari, D. (2015). Manajemen aset daerah melalui pengamanan barang milik daerah pada aset tidak bergerak di Dinas Pengelolaan Bangunan dan Tanah Kota Surabaya. *Jurnal Mahasiswa UNESA, Publika*, 1–17.
- Research, F. of C. M. and N. C. (2006). *Decision making and investment planning best practice DMIP 7 – Managing infrastructure assets*.
- Sarlimi, R., & Rahayu, F. (2019). Pengaruh pengelolaan barang milik daerah terhadap pengamanan aset daerah pemerintah provinsi Sulawesi Selatan. *CELEBS Equilibrium Jurnal*, 18–25.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode penelitian untuk bisnis (6th ed.)*. Salemba Empat.
- Setiya, T., & Guntoro, R. (2010). *Modul pembinaan, pengawasan dan pengendalian barang milik daerah*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia, Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan, Pusdiklat Kekayaan Negara dan Perimbangan Keuangan.
- Sihombing, N., Rachmina, D., & Sarma, M. (2016). Strategi peningkatan kinerja aparatur pengelola aset daerah di Kabupaten Tapanuli Tengah. *Jurnal Manajemen Pembangunan Daerah*, 8(1), 19–28.
- Sofya, A. (2020, Januari 13). Kejari Kota X tahan Chandra Heri Putra tersangka kasus penjualan aset Pemkot X. *Tribun Jatim*.
<https://jatim.tribunnews.com/2020/01/13/kejari-kota-X-tahan-chandra-heri-putra-tersangka-kasus-penjualan-aset-pemkot-X>
- Stainback, S. (1988). *Understanding & conducting qualitative research*. Kendall/Hunt Publishing Company.
- Sudiongo, A. (2020, Juli 22). Terselamatkan, Kejari X serahkan aset Pemkot X bernilai Rp 131 miliar. *Jatim Times*.
<https://jatimtimes.com/baca/219245/20200722/181800/terselamatkan-kejari-X-serahkan-aset-pemkot-X-bernilai-rp-131-miliar>

- Syahputra, K., Syaukat, Y., & Irwanto, A. (2017). Strategi peningkatan pengelolaan barang milik daerah pada pemerintah Kabupaten Anambas. *Jurnal Manajemen Pembangunan Daerah*, 9(2), 80–94.
- Wilkinson, J., Cerullo, M., Raval, V., & Won-On-Wing, B. (2000). *Accounting information systems: Essential concept and application* (4th ed.). John Wiley & Sons, Inc.
- X, P. K. (2023, Juni 26). Pemerintah Kota X. Diambil kembali dari Pemkot X: <https://kecklojen.Xkota.go.id/2023/06/26/kota-X-kembali-sukses-raih-opini-wtp-12-kali/>
- Yuli, H., Yeasy, D., & Maihendry. (2016). Pengaruh siklus pengelolaan barang milik daerah terhadap kualitas laporan keuangan (studi empiris pada pemerintah Kabupaten Solok Selatan). *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 8(1), 1–14.
- Yupi, P., Ventje, I., & Jessy, D. (2017). Pengaruh pengelolaan barang milik daerah terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Kepulauan Talaud. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 8(1), 159–169.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and assurance services: An integrated approach* (16th ed.). Pearson.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal control - Integrated framework*. COSO. <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>
- Moeller, R. R. (2016). *Executive's guide to IT governance: Improving systems processes with COBIT 5* (2nd ed.). Wiley.
- Case IQ. (2025). *COSO framework guide: Understanding internal controls*. Retrieved from <https://www.caseiq.com/resources/blog/coso-framework-what-it-is-and-how-to-use-it/>
- Deloitte. (2023). *Using the COSO framework to establish internal controls over sustainability*. [PDF]. Retrieved from <https://dart.deloitte.com/USDART/home/publications/deloitte/heads-up/2023/coso-framework-for-internal-controls-over-sustainability>
- Diligent. (2023). *COSO internal control framework: What it is & how to use it*. Retrieved from <https://www.diligent.com/resources/blog/coso-internal-controls-framework>
- Government Finance Officers Association (GFOA). *Internal control framework*. Retrieved from <https://www.gfoa.org/materials/internal-control-framework>
- Protiviti. (2023). *The updated COSO internal control framework: Frequently asked questions*. [PDF]. Retrieved from <https://www.protiviti.com/sites/default/files/2023-03/the-bulletin-vol-5-issue-3-updated-coso-internal-control-framework-faqs-protiviti.pdf>
- Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Integration between COBIT and COSO for internal control. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(2), 284–293. [PDF]. Retrieved from <https://sobiad.org/menuscrypt/index.php/ijefs/article/download/1496/363/3285>
- SafetyCulture. (2025). *COSO framework: A comprehensive guide*. Retrieved from <https://safetyculture.com/topics/coso-framework/>
- Zhang, H. (2024). How organizations can enhance the effectiveness of internal controls in response to changes in the business environment since the Sarbanes-

Oxley act: An analysis of the COSO framework. Proceedings of the 2023 2nd International Conference on Economics, Smart Finance and Contemporary Trade (ESFCT 2023), 261, 128–134. [PDF]. Retrieved from <https://www.atlantis-press.com/article/125992881.pdf>



Sertifikat Plagiasi



0% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography

Top Sources

- 0%  Internet sources
- 0%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

